

Comune di Pietra Ligure

Provincia di Savona

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

IL REVISORE UNICO

DOTT. ALBERTO TURINI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
– Verifiche preliminari .....	6
– Gestione Finanziaria .....	6
– Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione .....	9
Conciliazione dei risultati finanziari .....	10
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	12
– Entrate Tributarie .....	12
– Contributi per permesso di costruire .....	13
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	13
– Entrate Extratributarie .....	14
Proventi dei servizi pubblici .....	14
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	14
– Spese correnti .....	16
– Spese per il personale .....	16
– Spese in conto capitale .....	17
– Servizi per conto di terzi .....	18
– Fondi spese e rischi futuri .....	19
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	22
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	23
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	23
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	24
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	24
CONTO ECONOMICO .....	25
CONTO DEL PATRIMONIO .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	28
RENDICONTI DI SETTORE .....	28
CONCLUSIONI .....	28

# Comune di Pietra Ligure

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 26/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

#### *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 Pietra Ligure che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pietra Ligure, lì 2 maggio 2016

L'organo di revisione

Dott. Alberto Turini

## **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto* Dott. Alberto Turini *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 68 del 3.11.2015;

- ◆ ricevuta in data 22.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.67 del 22/04/2016, 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) 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 diriaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della [Legge 133/08](#));
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 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'[articolo239, 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.21 del 9.03.2007;

#### **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 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 al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 66 del 22/04/2016 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. 4147 reversali e n. 6206 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Carige s.p.a., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			2.805.879,05
Riscossioni	7.261.935,68	13.121.837,58	20.383.773,26
Pagamenti	6.277.992,26	13.698.095,34	19.976.087,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.213.564,71</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.213.564,71</b>

Non vi è stato utilizzo di risorse di cassa vincolata

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 671.815,63 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		21.154.125,35	21.370.281,80	22.160.715,49
Impegni di competenza		21.049.716,65	20.910.438,61	21.488.899,86
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>104.408,70</b>	<b>459.843,19</b>	<b>671.815,63</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	13.121.837,58
Pagamenti	(-)	13.698.095,34
<i>Differenza [A]</i>		-576.257,76
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza [B]</i>		0,00
Residui attivi	(+)	9.038.877,91
Residui passivi	(-)	7.790.804,52
<i>Differenza [C]</i>		1.248.073,39
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>671.815,63</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		11.314.512,66	13.785.084,82	13.379.919,65
Entrate titolo II		1.534.424,13	1.327.615,32	909.534,43
Entrate titolo III		4.876.073,36	4.500.998,74	4.924.431,29
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>17.725.010,15</b>	<b>19.613.698,88</b>	<b>19.213.885,37</b>
Spese titolo I (B)		15.321.763,72	17.368.426,07	17.274.015,81
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		1.914.932,28	1.785.940,91	1.187.591,83
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>488.314,15</b>	<b>459.331,90</b>	<b>752.277,73</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		<b>8.517,05</b>	<b>33.036,39</b>	<b>78.958,09</b>
FPV di parte corrente finale (-)				<b>197.953,42</b>
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>8.517,05</b>	<b>33.036,39</b>	<b>-118.995,33</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>				121.007,81
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		19.952,40	109.874,00	38.466,60
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		19.952,40	9.874,00	38.466,60
Altre entrate (specificare)			100.000,00	
<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>476.878,80</b>	<b>382.494,29</b>	<b>715.823,61</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		998.230,20	612.132,44	660.414,79
Entrate titolo V **		29.140,21		150.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>1.027.370,41</b>	<b>612.132,44</b>	<b>810.414,79</b>
Spese titolo II (N)		1.411.275,86	611.621,00	890.876,89
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>-383.905,45</b>	<b>511,44</b>	<b>-80.462,10</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)			0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		19.952,40	109.874,00	38.466,60
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				1.519.572,99
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale(I)				1.305.117,52
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)		374.934,29	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>10.981,24</b>	<b>110.385,44</b>	<b>172.459,97</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 2.317.449,55 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.805.879,05
RISCOSSIONI	7.261.935,68	13.121.837,58	20.383.773,26
PAGAMENTI	6.277.992,26	13.698.095,34	19.976.087,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.213.564,71</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.213.564,71</b>
RESIDUI ATTIVI	3.453.145,55	9.038.877,91	12.492.023,46
RESIDUI PASSIVI	4.094.263,16	7.790.804,52	11.885.067,68
<i>Differenza</i>			<b>606.955,78</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			197.953,42
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.305.117,52
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.317.449,55</b>

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	121.007,81				0,00	121.007,81
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			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>121.007,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>121.007,81</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	10.897.417,47	7.261.935,68	3.453.145,55	- 182.336,24
Residui passivi	13.013.769,69	6.277.992,26	4.094.263,16	- 2.641.514,27

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		22.160.715,49
Totale impegni di competenza (-)		21.488.899,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>671.815,63</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		11.365,74
Minori residui attivi riaccertati (-)		193.701,98
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.641.514,27
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.459.178,03</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		671.815,63
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.459.178,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		149.507,81
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		540.019,02
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>3.820.520,49</b>
FPV PER SPESE CORRENTI		197.953,42
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE		1.305.117,52
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>2.317.449,55</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 a trasmettere la relativa certificazione.

(+) ENTRATA - TOTALE TITOLO I (accertamenti competenza)	13.385,00		
(+) ENTRATA - TOTALE TITOLO II (accertamenti competenza)	989,00		
(+) ENTRATA - TOTALE TITOLO III (accertamenti competenza)	4.915,00		
(-) A DETRARRE contributo di 530 milioni di euro complessivi (art. 8, comma 10, del decreto-legge n. 78/2015) - (rif. par. B.1.19)	-441,00		
(+) Quota rilevante ai fini del patto di stabilità interno 2015 del "Fondo di rotazione per assicurare la stabilità finanziaria degli enti locali" (art. 43, comma 3, del decreto-legge n. 133/2014) (rif. par. B.1.16)			
(+) Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)	79,00		
(-) Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) - (rif. par. B.2.1)			
<b>Totale Entrate Correnti Nette</b>		<b>18.927,00</b>	
(+) ENTRATA - TOTALE TITOLO IV (incassi competenza + residui)	775,00		
<b>Totale Entrate c/capitale Nette</b>		<b>775,00</b>	
<b>ENTRATE FINALI NETTE</b>			<b>19.702,00</b>
(+) SPESA - TOTALE TITOLO I (impegni competenza)	17.614,00		
(-) Stanziamento commo di competenza di parte corrente del Fondo crediti di dubbia esigibilità (art. 31, comma 3, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.2.2)	257,00		
(+) Spese correnti non riconosciute dal Dipartimento della Protezione Civile ai fini dell'applicazione del comma 7, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 8, legge n. 183/2011) e/o Spese correnti non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1 e par. B.1.3)			
<b>Totale Spese Correnti Nette</b>		<b>17.871,00</b>	
(+) SPESA - TOTALE TITOLO II (pagamenti competenza + residui)	547,00		
(+) Spese in conto capitale non riconosciute dal Dipartimento della Protezione Civile ai fini dell'applicazione del comma 7, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 8, legge n. 183/2011) e/o Spese in conto capitale non riconosciute dall'Unione Europea ai fini dell'applicazione del comma 10, art. 31 della legge n. 183/2011 (art. 31, comma 11, legge n. 183/2011) - (rif. par. B.1.1 e par. B.1.3)			
<b>Totale Spese c/capitale Nette</b>		<b>547,00</b>	
<b>SPESE FINALI NETTE</b>			<b>18.418,00</b>
<b>SALDO FINANZIARIO NETTO</b>			<b>1.284,00</b>
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE</b>			<b>887,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E SALDO OBIETTIVO FINALE</b>			<b>397,00</b>

## 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
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	7.081.467,48	8.151.588,47	8.347.016,76
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	518.945,46	249.845,00	
T.A.S.I.		1.051.667,58	1.079.737,26
Addizionale I.R.P.E.F.	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	91.381,84	74.941,97	67.575,48
I.C.I.	292,00	1.051,87	247.148,64
5 per mille addizionale sul consumo energia el.	917,98		255,14
<b>Totale categoria I</b>	<b>8.693.004,76</b>	<b>10.529.094,89</b>	<b>10.741.733,28</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	2.366.074,41	804,00	
TARI		2.357.211,50	2.454.182,50
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	53.975,05		
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.420.049,46</b>	<b>2.358.015,50</b>	<b>2.454.182,50</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	7.266,00	8.162,99	6.406,32
Fondo sperimentale di riequilibrio	194.192,44	889.811,44	177.597,55
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>201.458,44</b>	<b>897.974,43</b>	<b>184.003,87</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>11.314.512,66</b>	<b>13.785.084,82</b>	<b>13.379.919,65</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	250.000,00	239.073,35	95,63%	6.191,34	2,59%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	50.000,00	54.412,79	108,83%		0,00%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>300.000,00</b>	<b>293.486,14</b>	<b>97,83%</b>	<b>6.191,34</b>	<b>2,11%</b>

In merito si osserva che gli accertamenti sono stati fatti a fine anno per cui gli incassi saranno riscossi a partire dall'anno 2016.

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
478.000,45	396.612,36	374.470,88

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	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:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	982.263,32	792.033,17	574.560,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	270.403,79	143.842,53	72.973,11
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	125.245,00	236.093,57	149.434,08
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	156.512,02	155.646,05	112.566,73
<b>Totale</b>	<b>1.534.424,13</b>	<b>1.327.615,32</b>	<b>909.534,43</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	4.321.925,42	4.286.015,77	4.322.225,34
Proventi dei beni dell'ente	382.202,90	341.200,00	320.397,48
Interessi su anticip.ni e crediti	20.360,60	15.000,00	3.614,99
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	151.584,78	167.915,12	278.193,48
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.876.073,70</b>	<b>4.810.130,89</b>	<b>4.924.431,29</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

Riepilogo servizi a domanda individuale

<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>	
Casa riposo anziani	875.483,11	976.076,44	-100.593,33	89,69%	91,56%	
Mense scolastiche	157.048,22	255.553,13	-98.504,91	61,45%	66,76%	
trasporto scolastico	33.630,00	115.098,53	-81.468,53	29,22%	30,94%	
parcheggi	138.060,00	0,00	138.060,00			
campo solare	37.086,00	80.140,49	-43.054,49	46,28%	44,72%	
stabilimenti balneari	43.970,00	10.968,00	33.002,00	400,89%	309,09%	

## **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	244.680,38	226.555,00	286.411,43
riscossione	215.335,31	179.922,33	138.893,18
%riscossione	88,01	79,42	48,49

La parte vincolata alle finalità risulta essere pari a € 158.843,78 (55,46% delle entrate accertate) destinata per € 120.377,18 a spesa corrente e per € 38.466,60 al finanziamento di spesa per investimenti.

Nel corso dell'ultimo triennio le somme vincolate risultano così destinate:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	<b>rendiconto 2013</b>	<b>rendiconto 2014</b>	<b>rendiconto 2015</b>
sanzioni CdS accertate	244.680,38	226.555,00	286.411,43
Perc vincolo su sanzioni Cds accertate	71,22%	62,95%	55,46%
Sanzioni CdS vincolate	174.249,73	142.624,87	158.843,78
destinazione a spesa corrente vincolata	154.297,33	132.750,87	120.377,18
destinazione a spesa per investimenti	19.952,40	9.874,00	38.466,60

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	47.834,26
Residui riscossi nel 2015	47.834,26
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00

## Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
			28
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	3.883.231,65	3.782.186,89	3.801.865,19
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	662.469,06	561.803,41	601.121,11
03 - Prestazioni di servizi	7.823.304,03	7.717.746,32	7.414.088,38
04 - Utilizzo di beni di terzi	167.224,16	187.028,23	171.568,41
05 - Trasferimenti	1.735.318,62	4.147.595,02	4.336.114,36
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	758.984,91	694.756,24	588.484,88
07 - Imposte e tasse	241.741,62	227.477,47	324.725,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	49.489,67	49.832,49	36.048,36
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>15.321.763,72</b>	<b>17.368.426,07</b>	<b>17.274.015,81</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([o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità](#)) della [Legge 296/2006](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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](#).

<b>Spese per il personale</b>	
	29
	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	3.801.865,19
spese incluse nell'int.03	85.460,00
irap	226.040,00
altre spese incluse	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.113.365,19</b>
spese escluse	67.534,13
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562) (a)</b>	<b>4.045.831,06</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>17.274.015,81</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>23,42%</b>
<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (b)</b>	<b>4.295.372,14</b>
<b>Differenza (a) - (b)</b>	<b>-249.541,08</b>
rispetto del limite di legge	SI

### Spese in conto capitale

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

previsioni iniziali	Previsioni definitive	Rendiconto	Scostamento fra previsione definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
4.616.437,27	4.495.237,27	890.876,89	-3.604.360,38	-80,18

Tali spese sono state così finanziate:

- ⇒ per euro 15.036,09 avanzo di amministrazione;
- ⇒ per euro 480.010,58 fondo pluriennale vincolato;
- ⇒ per euro 62.886,13 entrate Titolo IV reimputate sull'esercizio 2015;
- ⇒ per euro 68.890,32 avanzo economico (da rinegoziazione mutui e da proventi articolo 208C.d.S.);
- ⇒ per euro 133.603,33 mutuo assunto con il Credito Sportivo;
- ⇒ per euro 32.100,64 proventi da alienazione immobili;
- ⇒ per euro 15.33160 contributo regionale
- ⇒ per euro 28.735,20 rimborso prestiti PEEP;
- ⇒ per euro 52.616,40 oneri di urbanizzazione;
- ⇒ per euro 1.666,60 donazioni di privati.

Si precisa che l'importo della spesa impegnata per investimenti (Titolo II) non comprende le somme impegnate nel corso dell'esercizio e reimputate, in ottemperanza al principio dell'esigibilità di cui al D.Lgs. n. 118/2011, agli esercizi successivi.

## **Servizi per conto di terzi**

L'andamento delle entrate e delle delle spese in dei servizi per conto di terzi è stato il seguente:

<b>Servizi conto terzi</b>				
<b>L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi (in conto competenza) è stato il seguente:</b>				
SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
	2014	2015	2014	2015
<b>Ritenute previdenziali e assistenziali al personale</b>	326.596,05	314.095,06	279.936,95	269.650,84
<b>Ritenute erariali</b>	566.198,30	1.572.057,59	480.816,17	542.909,27
<b>Altre ritenute al personale c/terzi</b>	73.396,60	82.682,29	66.785,68	82.545,33
<b>Depositi cauzionali</b>	75.270,04	81.831,66	8.099,98	27.800,00
<b>Fondi per il Servizio economato</b>	3.500,00	3.000,00	4.500,00	4.000,00
<b>Depositi per spese contrattuali</b>	17.338,86	20.993,67	17.306,86	20.993,67
<b>Altre per servizi conto terzi</b>	60.338,62	35.677,24	41.915,49	502.038,57
<b>TOTALE DEL TITOLO</b>	<b>1.122.638,47</b>	<b>2.110.337,51</b>	<b>899.361,13</b>	<b>1.449.937,68</b>

<b>L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:</b>				
SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (Comp.)		IMPEGNI (Comp.)	
	2014	2015	2014	2015
<b>Ritenute previdenziali e assistenziali al personale</b>	326.596,05	314.095,06	326.596,05	314.095,06
<b>Ritenute erariali</b>	566.198,30	1.576.308,37	566.198,30	623.437,04
<b>Altre ritenute al personale c/terzi</b>	73.396,60	82.682,29	73.396,60	82.682,29
<b>Depositi cauzionali</b>	75.768,04	83.331,66	75.768,04	83.331,66
<b>Fondi per il Servizio economato</b>	4.500,00	4.000,00	4.500,00	4.000,00
<b>Depositi per spese contrattuali</b>	17.338,86	20.993,67	17.338,86	20.993,67
<b>Altre per servizi conto terzi</b>	80.652,63	55.004,28	80.652,63	1.007.875,61
<b>TOTALE DEL TITOLO</b>	<b>1.144.450,48</b>	<b>2.136.415,33</b>	<b>1.144.450,48</b>	<b>2.136.415,33</b>

## 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 1.143.431,87
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 2.121.466,74;
- c) 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 2.153.919,16

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36%, si è avvalso ora di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto).

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 12.464,00 per il pagamento di oneri derivanti da sentenze.

Vi è un ulteriore accantonamento di € 356.303,33 per passività potenziali di cui alla nota del dirigente dell'area tecnica.

Risulta altresì un debito fuori bilancio di € 11.077,03 come segnalato dall'ufficio tecnico.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro **3.133,30** sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,57%	3,83%	3,32%

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

<b>L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito	22.078.039,62	20.292.098,71
Nuovi prestiti	0,00	150.000,00
Prestiti rimborsati	1.785.940,91	1.187.591,83
Estinzioni anticipate	0,00	0,00
Altre variazioni + / -		
<b>Totale fine anno</b>	<b>20.292.098,71</b>	<b>19.254.506,88</b>

<b>Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari (A)	694.756,24	588.484,88
Quota capitale (B)	1.785.940,91	1.187.591,83
<b>Totale fine anno (C)</b>	<b>2.480.697,15</b>	<b>1.776.076,71</b>
<b>Totale primi tre titoli delle Entrate (D)</b>	<b>19.613.698,88</b>	<b>19.213.885,37</b>
<b>% Incidenza (C/D)</b>	<b>12,65</b>	<b>9,24</b>

## 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 73 del 29.05.2015 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 66 del 22/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### GESTIONE DEI RESIDUI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>Maggiori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	9.507.239,02	6.997.723,97	2.453.277,57	9.451.001,54	-56.237,48
C/Capitale Tit. IV, V	1.313.229,64	254.800,00	946.870,45	1.201.670,45	-111.559,19
Partite di giro Tit. VI	76.948,81	9.411,71	52.997,53	62.409,24	-14.539,57
TOTALE	10.897.417,47	7.261.935,68	3.453.145,55	10.715.081,23	-182.336,24

### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Da Riportare</i>	<i>Impegni</i>	<i>Minori residui</i>
Corrente Tit. I	9.853.262,00	5.566.961,63	3.433.011,54	8.999.973,17	-853.288,83
C/Capitale Tit. II	2.451.369,38	477.976,54	198.657,42	676.633,96	-1.774.735,42
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di giro Tit. IV	709.138,31	233.054,09	462.594,20	695.648,29	-13.490,02
TOTALE	13.013.769,69	6.277.992,26	4.094.263,16	10.372.255,42	-2.641.514,27

### RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

Maggiori residui attivi (+)	11.365,74
Minori residui attivi (-)	193.701,98
Minori residui passivi (+)	2.641.514,27
Saldo gestione residui	2.459.178,03

### INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

Gestione corrente	797.051,35
Gestione in conto capitale	1.663.176,23
Gestione partite di giro	-1.049,55
Verifica saldo gestione residui	2.459.178,03

Analisi "anzianità" dei residui							
Residui	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Attivi Tit. I	0,00	55.689,27	102.627,88	236.164,55	561.204,34	5.539.146,22	<b>6.494.832,26</b>
di cui F.S.R./F.S. (*)							<b>0,00</b>
Attivi Tit. II	0,00	0,00	0,00	13.492,80	1.490,72	51.927,12	<b>66.910,64</b>
Attivi Tit. III	30.828,65	321.450,11	271.149,09	552.669,18	306.510,98	3.131.613,56	<b>4.614.221,57</b>
<b>Totale Residui attivi di parte corrente</b>	<b>30.828,65</b>	<b>377.139,38</b>	<b>373.776,97</b>	<b>802.326,53</b>	<b>869.206,04</b>	<b>8.722.686,90</b>	<b>11.175.964,47</b>
Attivi Tit. IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140.113,19	<b>140.113,19</b>
Attivi Tit. V	938.669,16	0,00	0,00	8.201,29	0,00	150.000,00	<b>1.096.870,45</b>
<b>Totale Residui attivi di parte capitale</b>	<b>938.669,16</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.201,29</b>	<b>0,00</b>	<b>290.113,19</b>	<b>1.236.983,64</b>
Attivi Tit. VI	37.857,74	5.737,86	2.384,08	6.963,46	54,39	26.077,82	<b>79.075,35</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.007.355,55</b>	<b>382.877,24</b>	<b>376.161,05</b>	<b>817.491,28</b>	<b>869.260,43</b>	<b>9.038.877,91</b>	<b>12.492.023,46</b>
Passivi Tit. I	38.382,90	11.216,10	46.109,93	98.850,61	3.238.452,00	6.282.665,54	<b>9.715.677,08</b>
Passivi Tit. II	20.389,38	0,00	10.972,83	62.780,69	104.514,52	821.661,33	<b>1.020.318,75</b>
Passivi Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Passivi Tit IV	270.220,80	31.496,59	55.314,99	36.256,98	69.304,84	686.477,65	<b>1.149.071,85</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>328.993,08</b>	<b>42.712,69</b>	<b>112.397,75</b>	<b>197.888,28</b>	<b>3.412.271,36</b>	<b>7.790.804,52</b>	<b>11.885.067,68</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro ..... di cui Euro ..... di parte corrente ed Euro ..... in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L:	0,00	0,00	
- lettera a) - sentenze esecutive			16.032,24
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.032,24</b>

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015

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

Si rimanda a quanto segnalato in precedenza.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da note informative asseverate allegate al rendiconto.

Da tale verifica sono state rilevate discordanze per le cui motivazioni si rimanda alla nota informativa.

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

Nel corso del 2015 l'Ente non ha provveduto ad esternalizzazioni di servizi pubblici locali

## ***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.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2015 è pari a giorni 28,05

L'indicatore di tempestività dei pagamenti e' calcolato come la somma, per ciascuna fattura messa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.  
( Art. 9 c. 3 D.P.C.M. 22-9-2014 )

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato

al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

Banca Carige s.p.a.( Tesoriere)

Patrizia Zaccone (Economo)

Graziella Zaccone

Alessandra Vandoni

Aicardi Cristina

Susanna Maglio

Allenza Giuseppina

Rita di Somma

ICA s.r.l – società incaricata della riscossione dell'imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni nonché del canone per l'occupazione del suolo pubblico

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

La relazione economico patrimoniale evidenzia le rilevazioni contabili e le rettifiche effettuate.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
			50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>
		<b>2015</b>	
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	17.795.834,02	19.594.236,54
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	13.979.841,39	16.403.426,56
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>3.815.992,63</b>	<b>3.190.809,98</b>
			<b>2.098.976,22</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-1.232.000,00	-1.165.000,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.583.992,63</b>	<b>2.025.809,98</b>
			<b>799.869,20</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-738.624,65	-683.848,90
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-239.493,38	-274.854,67
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.605.874,60</b>	<b>1.067.106,41</b>
			<b>996.420,81</b>

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 214.999,31 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di Euro 1.126.961,77 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile n. 3](#). Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1.019.143,69	944.589,22	1.865.556,00

## 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:

<b>I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:</b>				
<b>ATTIVO</b>	<b>Consistenza al 31/12/2013</b>	<b>Consistenza al 31/12/2014</b>	<b>Consistenza al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni 2015/2014 (+/-)</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.124,94	5.124,94	2.456.652,66	<b>2.451.527,72</b>
Immobilizzazioni materiali	55.511.178,74	55.511.178,74	51.714.718,22	<b>-3.796.460,52</b>
immobilizzazioni finanziarie	228.912,46	228.912,46	228.912,46	<b>0,00</b>
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>55.745.216,14</b>	<b>55.745.216,14</b>	<b>54.400.283,34</b>	<b>-1.344.932,80</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Crediti	11.139.489,51	11.139.489,51	12.492.023,46	<b>1.352.533,95</b>
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Disponibilità liquide	2.805.879,05	2.805.879,05	3.213.564,71	<b>407.685,66</b>
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.945.368,56</b>	<b>13.945.368,56</b>	<b>15.705.588,17</b>	<b>1.760.219,61</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>69.690.584,70</b>	<b>69.690.584,70</b>	<b>70.105.871,51</b>	<b>415.286,81</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.451.369,38</b>	<b>2.451.369,38</b>	<b>1.020.318,75</b>	<b>-1.431.050,63</b>
<b>PASSIVO</b>	<b>Consistenza al 31/12/2013</b>	<b>Consistenza al 31/12/2014</b>	<b>Consistenza al 31/12/2015</b>	<b>Variazioni 2015/2014 (+/-)</b>
<b>Patrimonio netto</b>	26.935.553,13	26.935.553,13	27.931.973,94	<b>996.420,81</b>
<b>Conferimenti</b>	10.647.194,78	10.647.194,78	10.800.347,79	<b>153.153,01</b>
Debiti di finanziamento	20.292.098,71	20.292.098,71	19.254.506,88	<b>-1.037.591,83</b>
di cui assistiti da contribuzioni				<b>0,00</b>
Debiti di funzionamento	9.853.262,00	9.853.262,00	9.715.677,08	<b>-137.584,92</b>
Debiti per anticipaz. di cassa	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
Altri debiti	709.138,31	709.138,31	1.150.028,05	<b>440.889,74</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>30.854.499,02</b>	<b>30.854.499,02</b>	<b>30.120.212,01</b>	<b>-734.287,01</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>1.253.337,77</b>	<b>1.253.337,77</b>	<b>1.253.337,77</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>69.690.584,70</b>	<b>69.690.584,70</b>	<b>70.105.871,51</b>	<b>415.286,81</b>
<b>Conto d'ordine</b>	<b>2.451.369,38</b>	<b>2.451.369,38</b>	<b>1.020.318,75</b>	<b>-1.431.050,63</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

I costi pluriennali capitalizzati sono iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

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 con il criterio del costo.

## 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 (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

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

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa

### C.V Debitiper somme anticipate da terzi

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

### Ratei e Risconti.

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2015 corrisponde ai residui passivi del titolo II della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'art. 231 del T.U.E.L. 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.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

E' in corso di ultimazione da parte della struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione la predisposizione del referto, ai sensi dell'art. 198 del D.Lgs 267/2000, sulla base delle risultanze del Rendiconto, e che dovrà essere successivamente inviato alla Corte dei Conti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione

Lì, 2 maggio 2016

F.TO IL REVISORE UNICO

DOTT. ALBERTO TURINI