

Comune di GRUARO

Città Metropolitana di VENEZIA

**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. FREATO ALESSIO

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto FREATO ALESSIO revisore dell'ente, ricevuta in data 12.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 29.03.2016, 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 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 18 del 01.08.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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;
  - 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. 3 del 27.02.2013;

### **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;

### **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 non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) avendo approvato il bilancio di previsione in data 01.8.2015, con delibera n. 18;
- che l'ente non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 18 del 29.03.2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 753 reversali e n. 931 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 utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 Monte dei Paschi di Siena, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			188.985,08
Riscossioni	588.918,49	2.408.109,18	2.997.027,67
Pagamenti	529.506,71	2.429.248,42	2.958.755,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>227.257,62</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>227.257,62</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	227.257,62
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>		1.054.178,00	529.516,00	915.121,00
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 32.972,75 come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato da incassi vincolati in conto capitale (contributi anticipati per la realizzazione di opere pubbliche);

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro **0,00** ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 163.463,56, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
4	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	2.898.824,23	2.765.724,28	2.968.289,56
Impegni di competenza	2.994.283,13	2.585.799,34	3.131.753,12
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-95.458,90</b>	<b>179.924,94</b>	<b>-163.463,56</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	2.408.109,18
Pagamenti	(-)	2.429.248,42
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-21.139,24
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	151.147,02
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	332.972,84
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-181.825,82
Residui attivi	(+)	409.033,36
Residui passivi	(-)	369.531,86
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	39.501,50
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-163.463,56</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 163.463,56 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

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 DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.661.067,31	1.820.677,81	1.957.941,11
Entrate titolo II	360.941,12	163.701,18	175.514,92
Entrate titolo III	174.281,98	210.773,07	188.068,07
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.196.290,41</b>	<b>2.195.152,06</b>	<b>2.321.524,10</b>
Spese titolo I (B)	2.055.489,62	1.778.231,43	1.835.226,64
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	236.259,69	241.668,79	280.447,29
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-95.458,90</b>	<b>175.251,84</b>	<b>205.850,17</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			106.398,19
FPV di parte corrente finale (-)			61.100,48
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>45.297,71</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	102.563,00		
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>7.104,10</b>	<b>175.251,84</b>	<b>251.147,88</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	511.833,34	346.526,31	241.209,65
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>511.833,34</b>	<b>346.526,31</b>	<b>241.209,65</b>
Spese titolo II (N)	511.833,34	341.853,21	700.569,92
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.673,10</b>	<b>-459.360,27</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			44.748,83
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	356.348,14
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>4.673,10</b>	<b>-58.263,30</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	92.560,00	92.560,00
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(parte vincolata)	15.508,17	15.508,17
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>108.068,17</b>	<b>108.068,17</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	85.533,57
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	132.060,56
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	31.016,33
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>248.610,46</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	10.630,04
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	13.173,05
Spese per eventi calamitosi	6.222,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (interventi in campo sociale, adeg. software)	43.512,12
<b>Totale spese</b>	<b>73.537,21</b>

Gli "Altri interventi" tra le spese correnti straordinarie si riferiscono:

- progetti in campo sociale a sostegno del reddito € 27.999,30
- adeguamento software € 15.513,82

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 296.452,81, 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			188.985,08
RISCOSSIONI	588.918,49	2.408.109,18	2.997.027,67
PAGAMENTI	529.506,71	2.429.248,42	2.958.755,13
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>227.257,62</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>227.257,62</b>
RESIDUI ATTIVI	479.957,67	409.033,36	888.991,03
RESIDUI PASSIVI	117.291,14	369.531,86	486.823,00
<i>Differenza</i>			<b>402.168,03</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			61.100,48
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			271.872,36
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>296.452,81</b>

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

							11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>	
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00	
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00	
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00	
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00	
Spesa in c/capitale		0,00			356.348,14	356.348,14	
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00	
altro				0,00	0,00	0,00	
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>356.348,14</b>	<b>356.348,14</b>	

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

## Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.068.876,16	588.918,49	479.957,67	-
Residui passivi	646.797,85	529.506,71	117.291,14	-

### **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 (+)		2.968.289,56
Totale impegni di competenza (-)		3.131.753,12
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-163.463,56</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		4.358,98
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.461,99
Minori residui passivi riaccertati (+)		13.977,47
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>10.874,46</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-163.463,56
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.874,46
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		356.348,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		92.693,77
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>296.452,81</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.864
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2.487
3	SALDO FINANZIARIO	377
4	SALDO OBIETTIVO 2015	90
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	90
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	287

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	353.410,32	520.363,90	525.202,99
I.M.U. recupero evasione	64.000,00	18.453,82	150.490,95
I.C.I. recupero evasione		8.748,67	54.314,73
T.A.S.I.		122.112,00	123.992,85
Addizionale I.R.P.E.F.	283.000,00	278.000,00	285.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	43.148,78	56.756,36	54.777,81
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	17.447,88		
<b>Totale categoria I</b>	<b>761.006,98</b>	<b>1.004.434,75</b>	<b>1.193.779,33</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	4.428,33	4.412,15	7.871,85
TARI		318.994,65	320.881,93
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	310.000,00	3.299,26	44.639,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>314.428,33</b>	<b>326.706,06</b>	<b>373.392,78</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	585.632,00	489.537,00	390.769,00
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>585.632,00</b>	<b>489.537,00</b>	<b>390.769,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.661.067,31</b>	<b>1.820.677,81</b>	<b>1.957.941,11</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	103.000,00	204.805,68	198,84%	91.208,44	44,53%
<b>Totale</b>	<b>103.000,00</b>	<b>204.805,68</b>	<b>198,84%</b>	<b>91.208,44</b>	<b>44,53%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	134.854,88	100,00%
Residui riscossi nel 2015	5.360,18	3,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	129.494,70	96,03%
Residui della competenza	113.597,24	
Residui totali	243.091,94	

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
33.253,25	23.349,57	85.533,57

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

- Anno 2013: 0%
- Anno 2014: 0%
- Anno 2015: 0%

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

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	246.779,08	73.624,18	56.710,54
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	114.162,04	90.077,00	118.804,38
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>360.941,12</b>	<b>163.701,18</b>	<b>175.514,92</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	73.675,98	70.066,18	57.931,94
Proventi dei beni dell'ente			36.109,00
Interessi su anticip.ni e crediti	450,95	621,46	104,50
Utili netti delle aziende	16.038,00	798,49	
Proventi diversi	84.117,05	139.286,94	93.922,63
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>174.281,98</b>	<b>210.773,07</b>	<b>188.068,07</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.

## **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	25.273,20	30.000,00	26.977,60

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				
	25	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS		25.273,20	30.000,00	31.016,33
fondo svalutazione crediti corrispondente		0,00	0,00	2.788,61
entrata netta		25.273,20	30.000,00	28.227,72
destinazione a spesa corrente vincolata		25.273,20	30.000,00	26.977,60
Perc. X Spesa Corrente		100,00%	100,00%	95,57%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti		0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	26.000,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	7.500,71	28,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	18.499,29	71,15%
Residui della competenza	26.977,60	
Residui totali	45.476,89	

In relazione a tale tipo di proventi, si rileva che il servizio è gestito in convenzione con altri Comuni, e l'ente capofila provvede a versarli all'Ente dopo la riscossione. Si precisa che l'Ente capo convenzione non ha ancora effettuato versamenti a saldo per le entrate effettivamente riscosse nel corso del 2015 per un importo di € 12.619,76 oltre ad € 4.653,51 per entrate da ruoli AA.PP.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 36.109,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	537.935,92	515.769,12	509.921,81
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	38.727,96	37.132,85	29.163,72
03 -	Prestazioni di servizi	847.597,55	812.364,84	867.140,54
04 -	Utilizzo di beni di terzi	2.564,06	2.485,64	1.105,56
05 -	Trasferimenti	261.826,18	249.895,30	272.275,71
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	118.989,51	112.155,43	105.481,24
07 -	Imposte e tasse	39.951,44	42.029,12	36.965,01
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	207.897,00	6.399,13	13.173,05
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>2.055.489,62</b>	<b>1.778.231,43</b>	<b>1.835.226,64</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della [Legge 296/2006](#).

<b>Spese per il personale</b>	
	29
	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	509.921,81
spese incluse nell'int.03	1.221,11
irap	31.033,49
altre spese incluse	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>542.176,41</b>
spese escluse	5.025,48
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>537.150,93</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.835.226,64</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>29,27%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	373.628,36
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	101.837,83
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	3.396,44
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	31.033,49
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.059,88
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.221,11
17	Altre spese (specificare): lavoro flessibile in ambito sociale	27.999,30
	<b>Totale</b>	<b>542.176,41</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	3.804,37
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	1.221,11
<b>Totale</b>		<b>5.025,48</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	2013	2014	2015
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	12	12	11
spesa per personale	537.935,92	515.769,12	509.921,81
spesa corrente	2.055.489,62	1.778.231,43	1.835.226,64
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>44.827,99</b>	<b>42.980,76</b>	<b>46.356,53</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,17%</b>	<b>29,00%</b>	<b>27,79%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	50.675,00	50.675,19	50.675,19
Risorse variabili	16.000,00	12.453,23	11.185,07
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>66.675,00</b>	<b>63.128,42</b>	<b>61.860,26</b>

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 non ha conferito incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	6.803,00	84,00%	1.088,48		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.300,00	80,00%	2.060,00	761,61	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.000,00	50,00%	2.000,00	721,11	0,00
Formazione	1.000,00	50,00%	500,00	20,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del D.L.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013.

## Spese per autovetture

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)

L'ente non ha conferito incarichi a tal fine.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 105.481,24 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,40%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,54%.

In merito si osserva che l'importo di 280.447,29 impegnato in bilancio per il "Rimborso di quota capitale di mutui e prestiti" comprende la quota di 31.917,00 euro per l'estinzione anticipata di parte della quota capitale.

## Spese in conto capitale

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

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	356.348,14		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	88.996,13		
- altre risorse	130.282,40		
<i>Parziale</i>		<i>575.626,67</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	66.679,95		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		<i>66.679,95</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>642.306,62</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>700.569,92</b>

Dettaglio con dati FPV iniziale e finale:

<b>Gestione di competenza conto capitale</b>		
FPV a spese capitale iniziale		44.748,83
Entrate titolo IV e V destinate ad investimenti	( + )	241.209,65
Avanzo 2014 impegnato al Titolo II Spesa	( + )	356.348,14
Entrate correnti destinate a titolo II della Spesa	( + )	0,00
	<b>totale entrate</b>	<b>642.306,62</b>
Spese titolo II	( - )	428.697,56
FPV a spese capitale finale		271.872,36
	<b>totale spese</b>	<b>700.569,92</b>
<b>Totale gestione conto capitale</b>	( + / - )	-58.263,30

**Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha effettuato tali tipi di operazioni.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

L'Ente non ha effettuato tali tipi di operazioni.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	85.600
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	122.000
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	207.600

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

L'ente non ha ritenuto di accantonare fondi per rischio di contenzioso, non avendo contenziosi in corso.

#### Fondo perdite società partecipate

L'ente non ha ritenuto di accantonare fondi per rischio di perdite da società partecipate.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.970,32 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

#### Fondo rischi futuri

L'ente ha ritenuto di accantonare l'importo di € 22.874,55 a titolo di fondi per rischio derivante dalla garanzia fideiussoria concessa all'Associazione Sportiva Dilettantistica Gruaro Sport.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	5,33%	5,02%	4,54%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	3.578.596,07	3.342.300,40	3.100.389,40
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-236.259,69	-241.668,79	-280.447,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-35,98	-242,21	
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.342.300,40</b>	<b>3.100.389,40</b>	<b>2.819.942,11</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.828,00	2.816,00	2.816,00
Debito medio per abitante	1.181,86	1.100,99	1.001,40

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	118.989,51	112.155,43	105.481,24
Quota capitale	236.259,69	241.668,79	280.447,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>355.249,20</b>	<b>353.824,22</b>	<b>385.928,53</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. 26 del 27.04.2015. sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 18 del 29.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			75.494,70	54.000,00	11.327,48	335.496,20	476.318,38
di cui Tarsu/tari					10.347,20	72.516,77	82.863,97
di cui F.S.R o F.S.						22.272,99	22.272,99
Titolo II							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III				200,00	18.499,29	39.189,03	57.888,32
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS					18.499,29	26.977,60	45.476,89
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	75.494,70	54.200,00	29.826,77	374.685,23	534.206,70
Titolo IV	320.328,29					29.348,13	349.676,42
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	320.328,29					28.548,13	348.876,42
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	320.328,29	0,00	0,00	0,00	0,00	29.348,13	349.676,42
Titolo VI					107,91	5.000,00	5.107,91
<b>Totale Attivi</b>	<b>320.328,29</b>	<b>0,00</b>	<b>75.494,70</b>	<b>54.200,00</b>	<b>29.934,68</b>	<b>409.033,36</b>	<b>888.991,03</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	240,34			105.280,43	2.541,28	316.649,36	424.711,41
Titolo II						36.794,58	36.794,58
Titolo III							0,00
Titolo IV	976,31				8.252,78	16.087,92	25.317,01
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.216,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>105.280,43</b>	<b>10.794,06</b>	<b>369.531,86</b>	<b>486.823,00</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso del 2015.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

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

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

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](#).

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha in corso di predisposizione 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](#), da presentare 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.

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà 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](#).

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
  - spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.
- A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>	
	48
<b><u>Integrazioni positive:</u></b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	0,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	140.052,30
- plusvalenze	34.196,13
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	4.358,99
- minori debiti iscritti fra residui passivi	13.977,47
- sopravvenienze attive	120.981,31
<b>Totale</b>	<b>313.566,20</b>
<b><u>Integrazioni negative:</u></b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- trasferimenti in conto capitale	0,00
- quota di ammortamento	460.726,01
- minusvalenze	0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi	17.103,15
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	0,00
- svalutazione attività finanziarie	0,00
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>477.829,16</b>

## 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>	2.300.201,17	2.317.640,81
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	2.163.045,96	1.999.645,52
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>137.155,21</b>	<b>317.995,29</b>
			<b>232.872,42</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	16.038,00	-67.745,41
			0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>153.193,21</b>	<b>250.249,88</b>
			<b>232.872,42</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-118.538,56	-111.533,97
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	264.928,86	-143.276,73
			143.237,69
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>299.583,51</b>	<b>-4.560,82</b>
			<b>270.733,37</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 127.495,68 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 11.220,23 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.

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);

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	34.196,13	34.196,13
<b>Insussistenze passivo:</b>		134.958,78
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	134.958,78	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		4.358,98
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)	4.358,98	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>173.513,89</b>
		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		13.173,05
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	13.173,05	
<b>Insussistenze attivo</b>		17.103,15
Di cui:		
- per minori crediti	17.103,15	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>30.276,20</b>

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

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	12.250.522,12	242.370,59	-460.726,01	12.032.166,70
Immobilizzazioni finanziarie	799.883,68	288.979,00	2.279,00	1.091.141,68
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.050.405,80</b>	<b>531.349,59</b>	<b>-458.447,01</b>	<b>13.123.308,38</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.385.465,53	-179.885,13	-305.326,37	900.254,03
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	188.985,08	38.272,54		227.257,62
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.574.450,61</b>	<b>-141.612,59</b>	<b>-305.326,37</b>	<b>1.127.511,65</b>
Ratei e risconti	56.396,03		-56.275,59	120,44
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.681.252,44</b>	<b>389.737,00</b>	<b>-820.048,97</b>	<b>14.250.940,47</b>
<i>Conti d'ordine</i>	770.951,84	-113.014,56	-637.842,70	20.094,58
<i><b>Passivo</b></i>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.874.116,04</b>	<b>580.831,06</b>	<b>-310.097,69</b>	<b>8.144.849,41</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>3.058.099,41</b>	<b>136.313,52</b>	<b>-373.412,30</b>	<b>2.821.000,63</b>
Debiti di finanziamento	3.103.780,14	-280.447,29	-4.970,84	2.818.362,01
Debiti di funzionamento	565.052,82	-15.327,80	-125.013,51	424.711,51
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	80.204,03	-31.632,49	-6.554,53	42.017,01
<b>Totale debiti</b>	<b>3.749.036,99</b>	<b>-327.407,58</b>	<b>-136.538,88</b>	<b>3.285.090,53</b>
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.681.252,44</b>	<b>389.737,00</b>	<b>-820.048,87</b>	<b>14.250.940,57</b>
<i>Conti d'ordine</i>	770.951,84	-113.014,56	-637.842,70	20.094,58

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 del patrimonio dell'ente.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	242.370,59	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	460.726,01
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>242.370,59</b>	<b>460.726,01</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore nominale, ad eccezione della quota detenuta in Veritas spa, iscritta al costo d'acquisto.

### **B. II Crediti**

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva:

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>14.905,16</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	6.558,00
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	10.200,16
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>11.263,00</b>

### **B. IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C. II Debiti di funzionamento**

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

### **C. V Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Ratei e risconti**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **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.

Gruaro, 26/04/2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. ALESSIO FREATO**