

Comune di Acqualagna

Provincia di Pesaro e Urbino

**Relazione del  
Revisore Unico dei  
Conti**

**Anno  
2015**

**Comune di Acqualagna**  
**Revisore Unico dei Conti**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

Il Revisore Unico dei Conti 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 giugno 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;

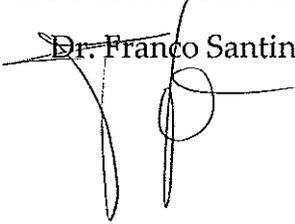
*presenta ed approva*

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

Civitanova Marche, lì 29/03/2016

Il Revisore Unico dei Conti

~~Dr. Franco Santini~~



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Santini Franco revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 13 del 27.04.2015;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 22.03.2016, 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;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - 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 (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);
  - indirizzi internet di pubblicazione 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;
  - l'Ente non è tenuto, ai sensi degli art. 11 e seguenti del D. Lgs. n. 118/2011, alla redazione ed allegazione della nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate, in quanto non detiene partecipazioni superiori al 10%;
- ◆ 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 parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art. 49 del D. Lgs n. 267/2000;
  - ◆ 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;

#### **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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2015, con delibera n. 28;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 22.03.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che, siccome evidenziato nei prospetti contabili allegati allo schema di rendiconto 2015 e nella apposita relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sui risultati finanziari 2015, l'Ente ha garantito, ai sensi del D.M. del 02/04/2015, la copertura della quota annuale di € 57.881,57 relativa al ripiano trentennale del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario, di cui alle deliberazioni G.C. n. 29 del 27/04/2015 e C.C. n. 26 del 25/05/2015;
- 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. 1401 reversali e n. 2794 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 parzialmente reintegrati;

- 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 di Credito Cooperativo di Pergola, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

### Risultati della gestione e di cassa

#### Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA                                                  | In conto     |              | Totale        |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|---------------|
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA   |               |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              |               |
| Riscossioni                                                     | 1.049.519,48 | 9.219.910,63 | 10.269.430,11 |
| Pagamenti                                                       | 2.082.304,11 | 8.186.675,00 | 10.268.979,11 |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>451,00</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00          |
| <b>Differenza</b>                                               |              |              | <b>451,00</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              | 451           |

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>           |              |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                      | 2013         | 2014         | 2015         |
| Disponibilità                        | 1.090.000,00 | 1.030.000,00 | 1.810.000,00 |
| Anticipazioni                        | 675.928,89   | 599.989,27   | 1.064.652,52 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |              |              |              |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 1.274.427,83.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da maggiori tempi di riscossione e cancellazione di residui attivi con riaccertamento straordinario dei residui.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 338.712,59 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

- Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014;
- Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 10.826,99 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 182.678,48,. Il quadro seguente tenendo conto solo degli accertamenti e degli impegni, escludendo l'FPV, non riporta la situazione reale che invece è rappresentata dal quadro successivo, ma se dal risultato del primo quadro assommiamo l'FPV in entrata per €. 880.693,32 e togliamo l'FPV di spesa per €. 1.365.547,07 il saldo finale risulta essere uguale a quello del secondo quadro:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                  |                   |                   |
|-----------------------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|
|                                               | <b>2013</b>      | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Accertamenti di competenza                    | 9.153.022,76     | 9.698.039,50      | 11.585.385,90     |
| Impegni di competenza                         | 9.102.527,38     | 9.709.256,09      | 10.917.853,67     |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>50.495,38</b> | <b>-11.216,59</b> | <b>667.532,23</b> |

|                                     |          |                    |
|-------------------------------------|----------|--------------------|
| Saldo di competenza                 | €        | 667.532,23+        |
| FPV vincolo entrata                 | €        | 880.693,32+        |
| FPV vincolo spesa                   | €        | 1.365.547,07-      |
| <b>Saldo avanzo competenza 2015</b> | <b>€</b> | <b>182.678,48=</b> |

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                   |
|---------------------------------------------|------------|-------------------|
|                                             |            | <b>2015</b>       |
| Riscossioni                                 | (+)        | 9.219.910,63      |
| Pagamenti                                   | (-)        | 8.186.675,00      |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | 1.033.235,63      |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 880.693,32        |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | 1.365.547,07      |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | -484.853,75       |
| Residui attivi                              | (+)        | 2.365.475,27      |
| Residui passivi                             | (-)        | 2.731.178,67      |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | -365.703,40       |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>182.678,48</b> |

Per una analisi dei risultati di gestione e di amministrazione si rinvia alla dettagliata relazione del Responsabile del Servizio Finanziario sui risultati finanziari 2015.

In ogni caso giova evidenziare che l'Ente ha recuperato la quota annuale trentennale del disavanzo al 31/12/2014, come già specificato nelle verifiche preliminari.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                                       |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                           | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Entrate titolo I                                                                          | 2.963.820,99        | 2.769.937,14        | 2.820.012,06        |
| Entrate titolo II                                                                         | 434.510,94          | 233.273,07          | 264.032,67          |
| Entrate titolo III                                                                        | 945.857,48          | 939.960,60          | 963.613,67          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                                       | <b>4.344.189,41</b> | <b>3.943.170,81</b> | <b>4.047.658,40</b> |
| Spese titolo I (B)                                                                        | 3.955.564,66        | 3.622.450,84        | 3.591.859,69        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)                                               | 346.355,98          | 358.448,37          | 316.774,56          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                                             | <b>42.268,77</b>    | <b>-37.728,40</b>   | <b>139.024,15</b>   |
| FPV di parte corrente iniziale (+)                                                        |                     |                     | 46.606,84           |
| FPV di parte corrente finale (-)                                                          |                     |                     | 78.475,37           |
| <b>FPV differenza (E)</b>                                                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>-31.868,53</b>   |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             | <b>8.226,61</b>     | <b>26.511,81</b>    | <b>68.581,87</b>    |
| Contributo per permessi di costruire                                                      | 8.226,61            | 26.511,81           | 68.581,87           |
| 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>50.495,38</b>    | <b>-11.216,59</b>   | <b>175.737,49</b>   |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                       |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                           | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| 7                                                                                         |                     |                     |                     |
| Entrate titolo IV                                                                         | 1.084.855,35        | 2.049.292,99        | 1.496.628,62        |
| Entrate titolo V **                                                                       |                     |                     |                     |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>                                                           | <b>1.084.855,35</b> | <b>2.049.292,99</b> | <b>1.496.628,62</b> |
| Spese titolo II (N)                                                                       | 1.076.628,74        | 2.022.781,18        | 968.120,54          |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>                                               | <b>8.226,61</b>     | <b>26.511,81</b>    | <b>528.508,08</b>   |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)                                           | 8.226,61            | 26.511,81           | 68.581,87           |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)                                            |                     |                     | -452.985,22         |
| 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                | 0,00                |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>6.940,99</b>     |

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

prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                  | <b>Entrate</b>      | <b>Spese</b>        |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              |                     |                     |
| Per fondi comunitari ed internazionali e statali                 | 691.598,81          | 691.598,81          |
| Per imposta di scopo                                             |                     |                     |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 466.918,07          | 466.918,07          |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |                     |                     |
| Per contributi straordinari                                      | 244.265,08          | 244.265,08          |
| Per monetizzazione aree standard                                 |                     |                     |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |                     |                     |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |                     |                     |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                     |                     |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |                     |                     |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) |                     |                     |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                     |                     |
| Per contributi c/impianti                                        |                     |                     |
| Per mutui                                                        |                     |                     |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>1.402.781,96</b> | <b>1.402.781,96</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>                                          |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 68.581,87           |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria                                                   | 404.562,53          |
| Entrate per eventi calamitosi                                                  |                     |
| Canoni concessori pluriennali                                                  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                     |
| Altre                                                                          |                     |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                                          | <b>473.144,40</b>   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                               | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 29.700,75           |
| Spese per eventi calamitosi                                                    |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                          |                     |
| Spese legali                                                                   | 1.100,01            |
|                                                                                |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                            | <b>30.800,76</b>    |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>442.343,64</b>   |

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un disavanzo di Euro 1.070.564,40, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                      |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|
|                                                                 | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>        |
|                                                                 | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                      |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |                 |                   |                      |
| RISCOSSIONI                                                     |                 |                   | 10.269.430,11        |
| PAGAMENTI                                                       |                 |                   | 10.268.979,11        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |                 |                   | <b>451,00</b>        |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                 |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>451,00</b>        |
| RESIDUI ATTIVI                                                  |                 |                   | 4.173.275,43         |
| RESIDUI PASSIVI                                                 |                 |                   | 3.878.743,76         |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>294.531,67</b>    |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 78.475,37            |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 1.287.071,70         |
|                                                                 |                 |                   |                      |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |                 |                   | <b>-1.070.564,40</b> |

Nei residui attivi sono compresi euro 205.746,17 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |               |               |
|---------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
|                                                   | <b>2013</b> | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 45.814,52   | -1.230.467,91 | -1.070.564,40 |
| di cui:                                           |             |               |               |
| a) parte accantonata                              |             | 505.979,17    | 604.976,88    |
| b) Parte vincolata                                | 45.814,52   |               |               |
| c) Parte destinata                                |             |               |               |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      |             |               |               |



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

|                                                     |   |
|-----------------------------------------------------|---|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | - |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |   |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |   |
| TOTALE PARTE VINCOLATA                              | - |

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

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 602.040,43 |
| accantonamenti per contenzioso               |            |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 2.936,45   |
| fondo perdite società partecipate            |            |
| altri fondi spese e rischi futuri            |            |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA                     | 604.976,88 |

### **Gestione dei residui**

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

|                 | iniziali     | riscossi     | da riportare | variazioni     |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Residui attivi  | 5.600.043,09 | 1.049.519,48 | 1.807.800,16 | - 2.742.723,45 |
| Residui passivi | 5.579.043,05 | 2.082.304,11 | 1.147.565,09 | - 2.349.173,85 |



### 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>                  |                    |
|------------------------------------------------------------|--------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                              | <b>2015</b>        |
| Totale accertamenti di competenza (+)                      | 11.585.385,90      |
| Totale impegni di competenza (-)                           | 10.917.853,67      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           | <b>667.532,23</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |                    |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      | 2.742.723,45       |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     | 2.349.173,85       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              | <b>-393.549,60</b> |
| <b>Riepilogo</b>                                           |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | 667.532,23         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | -393.549,60        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 0,00               |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 21.000,04          |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> | <b>294.982,67</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:

|                                                                                                                                               | Competenza mista |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)                                                                                                  | 4649             |
|                                                                                                                                               | 0                |
| 2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)                                                                                                    | 4342             |
|                                                                                                                                               |                  |
| 3 SALDO FINANZIARIO                                                                                                                           | 307              |
|                                                                                                                                               |                  |
| 4 SALDO OBIETTIVO 2015                                                                                                                        | 241              |
|                                                                                                                                               |                  |
| 5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>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<br>co.6 D.L. 16/2012                                                    | 0                |
|                                                                                                                                               |                  |
| 7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI<br>DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0                |
|                                                                                                                                               |                  |
| 8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE                                                                                                                 | 241              |
|                                                                                                                                               |                  |
| 9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE                                                                                 | 66               |

L'ente ha provveduto in data 24.03.2016 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 un trend quasi costante nel triennio e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2015. Di seguito gli scostamenti delle entrate tributarie rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

| ENTRATE TRIBUTARIE                      |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                         | 2013                | 2014                | 2015                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 1.002.123,82        | 624.000,00          | 572.378,51          |
| I.M.U. recupero evasione                |                     | 92.278,96           | 369.562,53          |
| I.C.I. recupero evasione                | 135.000,00          | 115.836,00          | 35.000,00           |
| T.A.S.I.                                |                     | 180.000,00          | 172.342,56          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 220.000,00          | 340.000,00          | 385.000,00          |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 21.000,00           | 20.000,00           | 18.980,24           |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                             | 1.129,93            | 1.412,93            | 1.275,74            |
| Altre imposte                           | 3.854,31            | 0,00                |                     |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>1.383.108,06</b> | <b>1.373.527,89</b> | <b>1.554.539,58</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| TOSAP                                   | 19.764,36           | 18.915,00           | 19.957,88           |
| TARI                                    | 567.921,88          | 569.879,00          | 565.481,00          |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    | 6.132,42            |                     |                     |
| Tassa concorsi                          |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>593.818,66</b>   | <b>588.794,00</b>   | <b>585.438,88</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 5.500,00            | 5.500,00            | 7.397,48            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 981.394,27          | 802.115,25          | 672.636,12          |
| Sanzioni tributarie                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>986.894,27</b>   | <b>807.615,25</b>   | <b>680.033,60</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>2.963.820,99</b> | <b>2.769.937,14</b> | <b>2.820.012,06</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 seguenti:



| 17                               | Previsioni iniziali | Accertamenti      | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU        | 370.000,00          | 404.562,53        | 109,34%            | 63.897,25             | 15,79%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 0,00                | 0,00              | 0,00%              |                       | 0,00%              |
| Recupero evasione altri tributi  | 0,00                | 0,00              | 0,00%              |                       | 0,00%              |
| <b>Totale</b>                    | <b>370.000,00</b>   | <b>404.562,53</b> | <b>109,34%</b>     | <b>63.897,25</b>      | <b>15,79%</b>      |

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

| 18                                      | Importo    | %       |
|-----------------------------------------|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 573.561,31 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               | 17.305,72  | 3,02%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 25.337,57  | 4,42%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 530.918,02 | 92,57%  |
| Residui della competenza                | 340.665,28 |         |
| Residui totali                          | 871.583,30 |         |

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

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 56.680,19         | 47.728,99         | 91.442,87         |

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

2013: 14,51% (limite massimo 75%)

2014: 55,55% (limite massimo 75%)

2015: 75,00% (limite massimo 75%)



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

|                                         | 20 | Importo   | %       |
|-----------------------------------------|----|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              |    | 13.135,91 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               |    | 13.135,91 | 100,00% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |    |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      |    | 0,00      | 0,00%   |
| Residui della competenza                |    |           |         |
| Residui totali                          |    | 0,00      |         |

### **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             | 219.336,08        | 72.519,20         | 46.860,22         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 64.949,43         | 57.450,55         | 79.070,59         |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 57.481,08         | 14.265,62         | 17.084,98         |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 92.744,35         | 89.037,70         | 121.016,88        |
| <b>Totale</b>                                               | <b>434.510,94</b> | <b>233.273,07</b> | <b>264.032,67</b> |

### **Entrate Extratributarie**

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

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                    |                    |                    |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                       | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Rendiconto<br>2015 |
| Servizi pubblici                      | 357.331,57         | 355.144,93         | 374.563,03         |
| Proventi dei beni dell'ente           | 132.292,04         | 123.314,43         | 118.198,97         |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 1.926,27           | 3.626,45           | 6.367,86           |
| Utili netti delle aziende             | 14.926,40          | 14.926,40          | 26.121,20          |
| Proventi diversi                      | 439.381,20         | 442.948,39         | 438.362,61         |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>945.857,48</b>  | <b>939.960,60</b>  | <b>963.613,67</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 l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

| <b>RENDICONTO 2015</b> | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> | <b>% di copertura prevista</b> |
|------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Asilo nido             | 72.258,18         | 211.687,09        | -139.428,91        | 34,13%                           | 37,53%                         |
| Casa riposo anziani    | 121.114,56        | 21.926,62         | 99.187,94          | 552,36%                          |                                |
| Impianti sportivi      | 11.961,93         | 99.320,64         | -87.358,71         | 12,04%                           | 11,34%                         |
| Mense scolastiche      | 77.000,00         | 117.331,67        | -40.331,67         | 65,63%                           | 64,37%                         |
| Trasporto scolastico   | 25.500,00         | 122.700,41        | -97.200,41         | 20,78%                           | 19,20%                         |
| Lampade votive         | 34.800,00         | 2.405,00          | 32.395,00          | 1446,99%                         |                                |
| <b>Totali</b>          | <b>342.634,67</b> | <b>575.371,43</b> | <b>-232.736,76</b> | <b>59,55%</b>                    | <b>58,05%</b>                  |

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

A seguito della convenzione con i Comuni ex Comunità Montana per il servizio di Polizia Municipale, le sanzioni vengono emesse e riscosse dal Comune di Cagliari e rientrano a far parte del rendiconto finale del servizio.

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |                |          |
|---------------------------------------------------------|----------------|----------|
|                                                         | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2015                              | 2.208,05       | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2015                               |                | 0,00%    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |                | 0,00%    |
| Residui (da residui) al 31/12/2015                      | 2.208,05       | 100,00%  |
| Residui della competenza                                |                |          |
| Residui totali                                          | 2.208,05       |          |

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 per €. 118.198,97 sono diminuite di Euro 5.115,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2014, perché il locale sul quale si riscuoteva l'affitto è stato venduto.

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

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

Non esistono somme a residuo.

### **Spese correnti**

Gli impegni di spesa (corrente e in capitale) sono stati effettuati nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziale.

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                                    | 1.261.788,35        | 1.253.928,40        | 1.244.225,71        |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 217.801,69          | 185.691,76          | 157.313,63          |
| 03 - Prestazioni di servizi                       | 1.118.924,31        | 1.082.815,14        | 1.090.491,39        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    | 99.563,51           | 100.856,55          | 105.606,09          |
| 05 - Trasferimenti                                | 906.997,04          | 662.876,02          | 684.773,37          |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 240.205,03          | 227.244,71          | 205.648,54          |
| 07 - Imposte e tasse                              | 107.967,81          | 107.395,00          | 74.100,21           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente   | 2.316,92            | 1.643,26            | 29.700,75           |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                    |                     |                     |                     |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                   |                     |                     |                     |
| 11 - Fondo di riserva                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>3.955.564,66</b> | <b>3.622.450,84</b> | <b>3.591.859,69</b> |

In generale, nell'ambito delle spese correnti:

- è stata garantita la riduzione rispetto all'anno precedente delle spese per acquisto di beni e servizi richiesta dalla Legge n. 244/2007;
- sono stati rispettati i limiti recati dalla normativa vigente in materia di spending review ex Legge n. 228/2012 e DD.LL. nn. 78/2010, 95/2012 e 66/2014.

## 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. 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>                  |                                                                |                            |
|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013<br/>(o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 1.273.732,59                                                   | 1.208.602,53               |
| spese incluse nell'int.03                      | 75.394,49                                                      | 83.553,35                  |
| irap                                           | 63.613,17                                                      | 64.631,19                  |
| altre spese incluse                            | 1.288,71                                                       | 37.412,38                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>1.414.028,96</b>                                            | <b>1.394.199,45</b>        |
| spese escluse                                  | 97.469,08                                                      | 203.844,44                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>1.316.559,88</b>                                            | <b>1.190.355,01</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>3.831.397,04</b>                                            | <b>3.591.859,69</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>34,36%</b>                                                  | <b>33,14%</b>              |

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

| Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti |                                                                                                                                                                                           | importo             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| 1                                                                                                | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                          | 968.181,92          |
| 2                                                                                                | Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente |                     |
| 3                                                                                                | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile                                                  |                     |
| 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                                                                                                                    | 75.000,00           |
| 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                                                                                                                   | 273.455,69          |
| 11                                                                                               | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate                                                                                                                |                     |
| 12                                                                                               | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada                                                |                     |
| 13                                                                                               | IRAP                                                                                                                                                                                      | 64.631,19           |
| 14                                                                                               | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                                    | 2.588,10            |
| 15                                                                                               | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                                        |                     |
| 16                                                                                               | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                        | 8.553,35            |
| 17                                                                                               | Altre spese (specificare):                                                                                                                                                                | 1.789,20            |
|                                                                                                  | <b>Totale</b>                                                                                                                                                                             | <b>1.394.199,45</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti |                                                                                                                                                                                         | 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                                      | 10.179,75         |
| 3                                                                              | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                      | 8.553,35          |
| 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                                                                                                                                      | 0,00              |
| 6                                                                              | Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                             | 12.296,90         |
| 7                                                                              | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                         |                   |
| 8                                                                              | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   |                   |
| 9                                                                              | Incentivi per la progettazione                                                                                                                                                          | 2.671,73          |
| 10                                                                             | Incentivi recupero ICI                                                                                                                                                                  | 9.265,94          |
| 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 (CONVENZIONE DI SEGRETERIA ART. 30 D.LGS 267/2000)                                                                                 | 107.935,56        |
| <b>Totale</b>                                                                  |                                                                                                                                                                                         | <b>150.903,23</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso, in data 17.07.2015, parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio |                  |                  |                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                             | 2013             | 2014             | 2015             |
| Dipendenti (rapportati ad anno)                                                             | 33               | 33               | 32               |
| spesa per personale                                                                         | 1.400.512,36     | 1.392.460,31     | 1.394.199,45     |
| spesa corrente                                                                              | 3.722.197,71     | 3.622.450,84     | 3.591.859,69     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                                                           | <b>42.439,77</b> | <b>42.195,77</b> | <b>44.260,30</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>                                          | <b>37,63%</b>    | <b>38,44%</b>    | <b>38,82%</b>    |

### Contrattazione integrativa

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

|                                                                                                                                                                                             | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Rendiconto<br>2015 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche                                                                                                              | 112.471,44         | 114.466,91         | 115.300,39         |
| Risorse variabili                                                                                                                                                                           | 42.350,88          | 49.907,21          | 42.666,61          |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis                                                                                                                                                  | -5.096,67          |                    | -5.473,82          |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni                                                                                                               |                    |                    |                    |
| <b>Totale FONDO</b>                                                                                                                                                                         | <b>149.725,65</b>  | <b>164.374,12</b>  | <b>152.493,18</b>  |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) | 7.368,86           | 17.125,19          | 10.326,11          |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01                                                                                                                                                    | 4,0225%            | 4,5376%            | 4,2455%            |

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 affidato nessun incarico di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 15.952,34 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                 |                    |           |              |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa                                                                    | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite    | Impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1)                                                             | 17.061,92       | 84,00%             | 2.729,91  | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 9.192,00        | 80,00%             | 1.838,40  | 1.527,84     | 0,00       |
| Sponsorizzazioni                                                                   |                 | 100,00%            | 0,00      |              | 0,00       |
| Missioni                                                                           | 4.305,52        | 50,00%             | 2.152,76  | 647,55       | 0,00       |
| Formazione                                                                         | 7.976,72        | 50,00%             | 3.988,36  | 7.905,80     | -3.917,44  |
|                                                                                    |                 |                    | 10.709,43 | 10.081,19    |            |

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

#### **Spese di rappresentanza**

Non sono state effettuate spese di rappresentanza sostenute come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

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

Non sono stati conferiti incarichi di consulenza in materia informatica.

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 167.687,45

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (euro 4.047.658,40) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,14 %.

In merito si osserva che nell'anno 2015 l'ente ha aderito alla rinegoziazione dei mutui.

### **Spese in conto capitale**

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

dalle previsioni iniziali di euro 2.261.588,50 all'impegnato finale di euro 968.120,54 c'è una differenza di euro 1.293.467,96 dovuta principalmente alla rettifica effettuata con l'FPV al 31.12.2015 di €. 1.287.071,70.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata effettuata alcuna spesa per acquisto immobili..

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

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



## 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.

L'accantonamento per l'anno 2015 è stato così calcolato:

### CALCOLO F.C.D.E. BILANCIO DI PREVISIONE Anno 2015

| DESCRIZIONE        | CAPITOLO | ACCERTAMENTO           | % MEDIA             | F.C.D.E           | F.C.D.E.        |
|--------------------|----------|------------------------|---------------------|-------------------|-----------------|
|                    |          | <b>RENDICONTO 2015</b> | <b>NON RISCOSSO</b> | <b>100%</b>       | <b>36%</b>      |
| ICI                | 32       | 35.000,00              | 52,53%              | 18.385,50         | 6.618,7         |
| IMU                | 36       | 369.562,53             | 50,28%              | 185.799,82        | 66.887,9        |
| PROVENTI REFEZ.SCO | 286/1    | 77.000,00              | 0,92%               | 707,38            | 254,6           |
| PROVENTI TRASP.SC  | 470      | 25.500,00              | 11,24%              | 2.867,08          | 1.032,1         |
| PROVENTI ASILO NID | 480      | 60.000,00              | 4,35%               | 2.611,82          | 940,2           |
| TARI               | 48       | 538.581,00             | 11,04%              | 59.470,36         | 21.409,3        |
|                    |          | <b>1.105.643,53</b>    |                     | <b>269.841,96</b> | <b>97.143,1</b> |

**N.B.: FONDO TARI CALCOLATO SU €. 538.581,00 - RUOLO 2015- SENZA PROVINCIA**

Il fondo così calcolato è stato aggiunto a quello derivante dal riaccertamento straordinario dei residui e, quindi, al 31.12.2015 ammonta ad euro 602.040,43 totali.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Non è stata accantonata nessuna cifra.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.936,45 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|                                                                    | 4,97%       | 4,32%       | 4,14%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>                                                      | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Residuo debito (+)                                               | 4.301.243,38        | 3.954.887,40        | 3.596.436,31        |
| Nuovi prestiti (+)                                               |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                          | -346.355,98         | -358.448,37         | -316.774,56         |
| Estinzioni anticipate (-)                                        |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     | -2,72               |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                          | <b>3.954.887,40</b> | <b>3.596.436,31</b> | <b>3.279.661,75</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                            | 4.466,00            | 4.473,00            | 4.393,00            |
| Debito medio per abitante                                        | 885,55              | 804,03              | 746,57              |
|                                                                  |                     |                     |                     |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>                                                                                     | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Oneri finanziari                                                                                | 205.447,22        | 187.077,05        | 167.687,45        |
| Quota capitale                                                                                  | 346.355,98        | 358.448,37        | 316.774,56        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                         | <b>551.803,20</b> | <b>545.525,42</b> | <b>484.462,01</b> |

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

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### **Contratti di leasing**

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



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

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. 21 del 22.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                            |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| <b>RESIDUI</b>                        | <b>Esercizi precedenti</b> | <b>2011</b>       | <b>2012</b>       | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>         | <b>Totale</b>       |
| <b>ATTIVI</b>                         |                            |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 404.010,73                 | 48.008,05         | 183.565,20        | 205.149,02        | 212.308,80        | 760.325,08          | 1.813.366,88        |
| di cui Tarsu/tari                     | 263.749,62                 | 48.008,05         | 65.280,51         | 71.893,79         | 78.302,67         | 142.107,75          | 669.342,39          |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                            |                   |                   |                   | 1.399,92          | 38.889,41           | 40.289,33           |
| Titolo II                             |                            |                   | 888,16            |                   | 27.123,77         | 182.573,22          | 210.585,15          |
| di cui trasf. Stato                   |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione                 |                            |                   | 888,16            |                   | 20.365,77         | 62.463,29           | 83.717,22           |
| Titolo III                            | 46.916,75                  | 20.349,60         | 73.682,37         | 37.396,77         | 77.562,35         | 305.685,79          | 561.593,63          |
| di cui Tia                            |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi                   |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui sanzioni CdS                   | 2.524,24                   |                   |                   |                   |                   | 120,05              | 2.644,29            |
| Tot. Parte corrente                   | 450.927,48                 | 68.357,65         | 258.135,73        | 242.545,79        | 316.994,92        | 1.248.584,09        | 2.585.545,66        |
| Titolo IV                             | 19.106,08                  |                   | 12.000,00         | 111.445,51        | 15.746,70         | 1.111.049,28        | 1.269.347,57        |
| di cui trasf. Stato                   |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione                 |                            |                   |                   |                   |                   |                     | 0,00                |
| Titolo V                              |                            | 298.928,60        |                   |                   |                   |                     | 298.928,60          |
| Tot. Parte capitale                   | 19.106,08                  | 298.928,60        | 12.000,00         | 111.445,51        | 15.746,70         | 1.111.049,28        | 1.568.276,17        |
| Titolo VI                             | 9.080,00                   |                   | 150,00            | 3.397,83          | 983,87            | 5.841,90            | 19.453,60           |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>479.113,56</b>          | <b>367.286,25</b> | <b>270.285,73</b> | <b>357.389,13</b> | <b>333.725,49</b> | <b>2.365.475,27</b> | <b>4.173.275,43</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                            |                   |                   |                   |                   |                     |                     |
| Titolo I                              | 13.085,39                  |                   | 135.066,87        | 459.106,77        | 513.194,28        | 1.340.406,27        | 2.460.859,58        |
| Titolo II                             |                            |                   | 1.419,42          | 134,90            | 22.792,73         | 272.532,15          | 296.879,20          |
| Titolo III                            |                            |                   |                   |                   |                   | 1.064.652,52        | 1.064.652,52        |
| Titolo IV                             | 2.065,82                   |                   |                   |                   | 698,91            | 53.587,73           | 56.352,46           |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>15.151,21</b>           | <b>0,00</b>       | <b>136.486,29</b> | <b>459.241,67</b> | <b>536.685,92</b> | <b>2.731.178,67</b> | <b>3.878.743,76</b> |

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **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 nessun servizio pubblico locale

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).

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 presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

Gli indici trimestrali ed annuali sono stati tutti pubblicati sul sito internet.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66**

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta n. 2 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.

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Codice | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie (1) |                                        |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |        | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 50010  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;                                                                                                              | 50020  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;                                                                                  | 50030  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 50040  | <input checked="" type="checkbox"/> Si                                                         | <input type="checkbox"/> No            |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuoei;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 50050  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;                                                                                                       | 50060  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art.8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012;                                                                                                                                                                                    | 50070  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 50080  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 50090  | <input checked="" type="checkbox"/> Si                                                         | <input type="checkbox"/> No            |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art.1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione dei beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. | 50100  | <input type="checkbox"/> Si                                                                    | <input checked="" type="checkbox"/> No |

Il revisore prende atto che per l'anno 2015 n. 2 dei parametri obiettivo ai fini dell'accertamento della condizione Ente strutturalmente deficitario non rispettano i valori minimi prescritti dalla norma vigente e che gli stessi sono relativi alle tematiche per le quali nel corpo della presente relazione il revisore ha già evidenziato le opportune criticità (gestione dei residui attivi e passivi).

Nonostante la presenza di due parametri non rispettati, l'Ente non può essere considerato "strutturalmente deficitario" in quanto tale condizione richiederebbe il mancato rispetto di oltre la metà dei parametri.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I predetti conti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario.

## **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>Entrate correnti:</b>              |   | 87.405,24        |                   |
| - rettifiche per Iva                  | - |                  |                   |
| - risconti passivi iniziali           | + |                  |                   |
| - risconti passivi finali             | - |                  |                   |
| - ratei attivi iniziali               | - |                  |                   |
| - ratei attivi finali                 | + |                  |                   |
| <b>Saldo maggiori/minori proventi</b> |   | <b>87.405,24</b> | <b>87.405,24</b>  |
| <b>Spese correnti:</b>                |   |                  |                   |
| - rettifiche per Iva                  | - | 66.289,36        |                   |
| - costi anni futuri iniziali          | + |                  |                   |
| - costi anni futuri finali            | - |                  |                   |
| - risconti attivi iniziali            | + |                  |                   |
| - risconti attivi finali              | - |                  |                   |
| - ratei passivi iniziali              | - |                  |                   |
| - ratei passivi finali                | + |                  |                   |
| <b>Saldo minori/maggiori oneri</b>    |   | <b>66.289,36</b> | <b>-66.289,36</b> |

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

| <b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>                    |                     |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Integrazioni positive:</b>                                                  |                     |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni                               | 0,00                |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 68.581,87           |
| - variazione positiva rimanenze                                                | 0,00                |
| - quota di ricavi pluriennali                                                  | 0,00                |
| - plusvalenze                                                                  | 0,00                |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi                               | 0,00                |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi                                   | 2.349.173,85        |
| - sopravvenienze attive                                                        | 0,00                |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>2.417.755,72</b> |
| <b>Integrazioni negative:</b>                                                  |                     |
| - variazione negativa di rimanenze                                             | 0,00                |
| - trasferimenti in conto capitale                                              | 0,00                |
| - quota di ammortamento                                                        | 488.599,58          |
| - minusvalenze                                                                 | 0,00                |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi                                   | 2.742.723,45        |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità                    | 0,00                |
| - svalutazione attività finanziarie                                            | 0,00                |
| - sopravvenienze passive                                                       | 2.742.723,45        |
| <b>Totale</b>                                                                  | <b>5.974.046,48</b> |

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

|                                            |      |                     |
|--------------------------------------------|------|---------------------|
| <b>Risultato finanziario di competenza</b> |      | -                   |
| Rettifiche entrate correnti                | meno | 87.405,24           |
| Rettifiche spese correnti                  | più  | 66.289,36           |
| Integrazioni positive                      | più  | 2.349.173,85        |
| Integrazioni negative                      | meno | 2.742.723,45        |
| Storno accertamenti entrate titoli IV      | meno | 22.861,00           |
| Storno accertamenti entrate titolo V       | meno |                     |
| Storno impegni titolo II spesa             | più  |                     |
| Storno impegni titolo III spesa            | più  |                     |
| <b>Risultato economico</b>                 |      | <b>- 437.526,48</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>                                     |                    |                   |                    |
|------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
|                                                            | 2013               | 2014              | 2015               |
| <i>A Proventi della gestione</i>                           | 4.245.950,78       | 3.868.481,94      | 3.996.345,97       |
| <i>B Costi della gestione</i>                              | 4.097.840,71       | 3.857.914,83      | 3.762.502,12       |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>148.110,07</b>  | <b>10.567,11</b>  | <b>233.843,85</b>  |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 12.069,72          | 12.369,72         | 23.522,56          |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>160.179,79</b>  | <b>22.936,83</b>  | <b>257.366,41</b>  |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>              | -238.278,76        | -223.618,26       | -199.280,68        |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>            | -594.926,78        | 144.066,24        | -520.393,46        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>-673.025,75</b> | <b>-56.615,19</b> | <b>-462.307,73</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.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| società                 | % di partecipazione | proventi  | oneri    |
|-------------------------|---------------------|-----------|----------|
| Marche Multiservizi Spa | 0,69                | 26.121,20 |          |
| A.A.T.O. Marche Nord    | 1,42                |           | 2.598,64 |
|                         |                     |           |          |

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:

f

| Quote di ammortamento |            |            |
|-----------------------|------------|------------|
| 2013                  | 2014       | 2015       |
| 451.721,57            | 528.380,71 | 488.599,58 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari      |              |                     |
|------------------------------------------|--------------|---------------------|
|                                          | parziali     | totali              |
| <b>Proventi:</b>                         |              |                     |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>        |              | 0,00                |
| <b>Insussistenze passivo:</b>            |              | 2.349.173,85        |
| di cui:                                  |              |                     |
| - per minori debiti di funzionamento     | 2.349.173,85 |                     |
| - per minori conferimenti                |              |                     |
| - per (altro da specificare)             |              |                     |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>            |              | 0,00                |
| di cui:                                  |              |                     |
| - per maggiori crediti                   |              |                     |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite |              |                     |
| - per (altro da specificare)             |              |                     |
| <b>Proventi straordinari</b>             |              | 0,00                |
| - per (altro da specificare)             |              |                     |
| <b>Totale proventi straordinari</b>      |              | <b>2.349.173,85</b> |

|                                                                               |              |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------------|
| <b>Oneri:</b>                                                                 |              |                     |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>                                            |              | 0,00                |
| <b>Oneri straordinari</b>                                                     |              | 126.843,86          |
| 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                     | 126.843,86   |                     |
| <b>Insussistenze attivo</b>                                                   |              | 2.742.723,45        |
| Di cui:                                                                       |              |                     |
| - per minori crediti                                                          | 2.742.723,45 |                     |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |              |                     |
| - per (altro da specificare)                                                  |              |                     |
| <b>Sopravvenienze passive</b>                                                 |              | 0,00                |
| - per (altro da specificare)                                                  |              |                     |
| <b>Totale oneri straordinari</b>                                              |              | <b>2.869.567,31</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:

| <b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>       |                      |                                       |                              |                      |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2014           | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2015           |
| Immobilizzazioni immateriali      | 9.408,79             | 4.215,80                              | -5.473,02                    | 8.151,57             |
| Immobilizzazioni materiali        | 11.051.488,66        | 719.027,96                            | -317.733,53                  | 11.452.783,09        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 1.617.760,00         |                                       |                              | 1.617.760,00         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>12.678.657,45</b> | <b>723.243,76</b>                     | <b>-323.206,55</b>           | <b>13.078.694,66</b> |
| Rimanenze                         |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| Crediti                           | 5.646.383,74         | 1.315.955,79                          | -2.914.304,65                | 4.048.034,88         |
| Altre attività finanziarie        |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| Disponibilità liquide             |                      | 451,00                                |                              | 451,00               |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>5.646.383,74</b>  | <b>1.316.406,79</b>                   | <b>-2.914.304,65</b>         | <b>4.048.485,88</b>  |
| Ratei e risconti                  |                      |                                       |                              | 0,00                 |
|                                   |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>18.325.041,19</b> | <b>2.039.650,55</b>                   | <b>-3.237.511,20</b>         | <b>17.127.180,54</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 2.153.045,56         | 70.072,58                             | -1.926.238,94                | 296.879,20           |
| <b>Passivo</b>                    |                      |                                       |                              |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>6.779.695,94</b>  | <b>349.576,38</b>                     | <b>-811.884,11</b>           | <b>6.317.388,21</b>  |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>4.512.299,52</b>  | <b>1.428.046,75</b>                   | <b>-1.998.759,32</b>         | <b>3.941.586,95</b>  |
| Debiti di finanziamento           | 3.596.436,31         | -316.774,56                           |                              | 3.279.661,75         |
| Debiti di funzionamento           | 2.477.349,24         | 91.792,73                             | -108.282,39                  | 2.460.859,58         |
| Debiti per anticipazione di cassa | 599.989,27           | 464.663,25                            |                              | 1.064.652,52         |
| Altri debiti                      | 359.244,89           | 22.346,00                             | -318.585,38                  | 63.005,51            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>7.033.019,71</b>  | <b>262.027,42</b>                     | <b>-426.867,77</b>           | <b>6.868.179,36</b>  |
| Ratei e risconti                  | 26,02                |                                       |                              | 26,02                |
|                                   |                      |                                       |                              | 0,00                 |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>18.325.041,19</b> | <b>2.039.650,55</b>                   | <b>-3.237.511,20</b>         | <b>17.127.180,54</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 2.153.045,56         | 70.072,58                             | -1.926.238,94                | 296.879,20           |

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: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo di acquisto della partecipazione..

### **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 6.653,04.

### **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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

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

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

### **Ratei e risconti**

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

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

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ agli amministratori in data 08/07/2015 ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ al responsabile di ogni servizio in data 08/07/2015 al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

## **RIPIANO DISAVANZO (eventuale)**

### **Ripiano maggior disavanzo-decreto Min.Ec. 2/4/2015**

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2015, come già indicato nelle verifiche preliminari e più precisamente nel corso dell'anno 2015 è stata recuperata la quota annuale trentennale di € 57.881,57 (come stabilito nella delibera del C.C. n. 16 del 25/05/2015) di copertura del disavanzo di amministrazione dell'anno 2014 verificato a seguito del riaccertamento straordinario dei residui. Il disavanzo 2014 risultava pari ad € 1.736.447,08, mentre al 31/12/2015 risulta essere di € 1.675.541,28 con un miglioramento di € 60.905,80, somma superiore di € 3.024,23 della quota annuale trentennale di € 57.881,57 del recupero disavanzo 2014.

## **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.

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

