

Comune di Polaveno

Provincia di Brescia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- [ANCREL](#) - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

FLAVIO DOTT SCAIOLI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione .....	11
Conciliazione dei risultati finanziari .....	13
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	15
Entrate Tributarie .....	15
Contributi per permesso di costruire .....	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	17
Entrate Extratributarie .....	18
Proventi dei servizi pubblici .....	18
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	19
Proventi dei beni dell'ente .....	20
Spese correnti .....	21
Spese per il personale .....	21
Contrattazione integrativa .....	23
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	24
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	25
Limitazione incarichi in materia informatica (L.228/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	25
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	25
Spese in conto capitale .....	25
Limitazione acquisto immobili .....	25
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	25
Fondi spese e rischi futuri .....	26
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	27
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	28
Contratti di leasing .....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	29

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	31
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	33
CONTO ECONOMICO .....	36
CONTO DEL PATRIMONIO .....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	42
CONCLUSIONI.....	43

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Flavio dott Scaioli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27.10.2015;

- ◆ ricevuta in data 11.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 10.03.2016, 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 del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 36 del 15.09.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della [Legge 133/08](#));
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);

- ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
- ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 07 del 25.02.1998;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'[art. 232 del TUEL](#), nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 11;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 15.09.2015, con delibera n. 36;
- 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. 36 del 23.04.2015 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1085 reversali e n. 1319 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria NON è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- 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 Popolare di Vicenza, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio			428.705,81
Riscossioni	108.580,78	1.319.402,67	1.427.983,45
Pagamenti	207.033,10	1.366.961,69	1.573.994,79
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>282.694,47</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>282.694,47</b>

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	282.694,47
Di cui: quota vincolata del fondo cassa al 31/12/2015 (a)	2.991,08
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>2.991,08</b>

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

situazione di cassa

	2012	2013	2014
disponibilità	311.027,78	465.259,14	428.705,81
Anticipazione	-	-	-
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	-	-	-

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 2.991,08 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 2.991,08 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 8.404,72, come risulta dai seguenti elementi:

#### **risultato della gestione di competenza**

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	1.660.190,46	1.622.809,29	1.632.506,58
Impegni di competenza	1.657.143,03	1.591.354,52	1.624.101,86
<b>Saldo di competenza</b>	<b>3.047,43</b>	<b>31.454,77</b>	<b>8.404,72</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	1.319.402,67
Pagamenti	(-)	1.366.961,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-47.559,02
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	13.504,16
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	13.504,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	
Residui attivi	(+)	313.103,91
Residui passivi	(-)	257.140,17
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	55.963,74
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>8.404,72</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>consuntivo 2014</b>	<b>consuntivo 2015</b>
Entrate titolo I	1.007.916,98	962.464,75	1.058.142,53
Entrate titolo II	85.532,29	30.121,00	23.083,25
Entrate titolo III	276.951,63	372.563,02	320.872,06
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.370.400,90</b>	<b>1.365.148,77</b>	<b>1.402.097,84</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.265.854,99</b>	<b>1.197.783,90</b>	<b>1.236.305,57</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>101.498,48</b>	<b>173.865,87</b>	<b>162.158,93</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>3.047,43</b>	<b>-6.501,00</b>	<b>3.633,34</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			13.504,16
FPV di parte corrente finale (+)			13.504,16
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		0,00	0,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>		6.501,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		6.501,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>		0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>3.047,43</b>	<b>0,00</b>	<b>3.633,34</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2013</b>	<b>Consuntivo 2014</b>	<b>Consuntivo 2015</b>
Entrate titolo IV	117.519,04	55.123,94	61.138,38
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>117.519,04</b>	<b>55.123,94</b>	<b>61.138,38</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>117.519,04</b>	<b>17.168,17</b>	<b>56.367,00</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>0,00</b>	<b>37.955,77</b>	<b>4.771,38</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
FPV di parte conto capitale			0,00
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (O+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>31.454,77</b>	<b>4.771,38</b>

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

\*\* categorie 2,3 e 4.

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

#### ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	2.614,25	
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.614,25</b>	<b>-</b>

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

#### entrate e spese non ripetitive

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>tipologia</b>	<b>accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abisi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessioni pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	2.894,18
Altre	
<b>totale entrate</b>	<b>2.894,18</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	
Spese per eventi calamitosi	
sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	
<b>totale spese</b>	<b>-</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 354.870,18, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				428.705,81
RISCOSSIONI	108.580,78	1.319.402,67	1.427.983,45	
PAGAMENTI	207.033,10	1.366.961,69	1.573.994,79	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>282.694,47</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				282.694,47
RESIDUI ATTIVI	119.995,39	313.103,91	433.099,30	
RESIDUI PASSIVI	90.279,26	257.140,17	347.419,43	
<i>Differenza</i>				85.679,87
<i>Fondo pluriennale per spese di parte corrente</i>				13.504,16
<i>Fondo pluriennale per spese in conto capitale</i>				0,00
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015</b>				<b>354.870,18</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	234.186,35
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	97.712,35
	Fondi di ammortamento	22.971,48
	Fondi non vincolati	0,00
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>354.870,18</b>

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

	2013	2014	2015
<b>evoluzione risultato di amministrazione</b>			
risultato di amministrazione (+/-)	302.295,13	344.042,76	354.870,18
di cui:			
a) vincolato	231.195,27	234.186,35	234.186,35
b) Per spese conto capitale			97.712,35
c) Per fondo ammortamento			22.971,48
d) Per fondo svalutazione crediti			
f) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato	71.099,86	109.586,41	-

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	2.991,08
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	231.195,27
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>234.186,35</b>

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

Fondi crediti di dubbia e difficile esazione	21.711,48
Accantonamenti per contenzioso	
Accantonamenti per indennità di fine mandato	1.260,00
Fondo perdite società partecipate	
Altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>22.971,48</b>

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

### **Gestione dei residui**

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

	iniziali	riscossi	da riportare
Residui attivi	264.524,26	108.580,78	119.995,39
Residui passivi	349.187,31	207.033,10	90.279,26

### **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 (+)	1.632.506,58
Totale impegni di competenza (-)	1.624.101,86
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>8.404,72</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	313.239,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	297.312,36
Minori residui passivi riaccertati (-)	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>15.926,86</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	8.404,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	15.926,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	330.538,60
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>354.870,18</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:

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1.462
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1.269
3	SALDO FINANZIARIO	193
4	SALDO OBIETTIVO 2015	92
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art 4 ter Co. 6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER I PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	92
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	101

L'ente ha provveduto in data 22/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU	215.250,00	215.000,00	195.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		5.000,00	5.000,00
T.A.S.I.		54.194,88	57.000,00
Addizionale IRPEF			147.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.000,00	2.000,00	2.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>217.250,00</b>	<b>276.194,88</b>	<b>406.000,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	3.100,00	3.100,00	3.100,00
TARI	265.000,00	260.000,00	265.000,00
Rec evasione tasse rifiuti	25.000,00		
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>293.100,00</b>	<b>263.100,00</b>	<b>268.100,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo di solidarietà comunale	497.566,98	423.169,87	384.042,53
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>497.566,98</b>	<b>423.169,87</b>	<b>384.042,53</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.007.916,98</b>	<b>962.464,75</b>	<b>1.058.142,53</b>

## **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert su previsioni	Riscosse
Recupero evasione ICI/IMU	25.000,00	5.000,00	20,00	-
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	10.000,00	-	-	-
Recupero evasione altri tributi				
<b>Totale</b>	<b>35.000,00</b>	<b>5.000,00</b>		-

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	23.685,65
Residui riscossi nel 2015	3.713,38
Residui eliminati nel 2015	-
Residui (da residui) al 31/12/2015	19.972,27
Residui della competenza	5.000,00
Residui totali	24.972,27

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
47.100,00	55.123,94	20.357,89

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

ANNO	IMPORTO	% x spesa corrente	di cui % (*)
2013	47.100,00	-	-
2014	55.123,94	11,79	100%
2015	20.357,89	-	

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25 % per manutenzione patrimonio

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	-
Residui riscossi nel 2015	-
Residui eliminati nel 2015	-
Residui (da residui) al 31/12/2015	-
Residui della competenza	-
Residui totali	-

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

#### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello stato	497.169,87	423.169,87	384.042,53
Contributi e trasferimenti correnti della regione	-	-	-
Contributi e trasferimenti correnti della regione per funzioni delegate	-	-	-
Contributi e trasf da parte di org. Comunitari e internazionali	-	-	-
Contributi e trasf correnti da altri enti del settore pubblico	9.100,00	1.987,38	1.499,69
<b>totale</b>	<b>506.269,87</b>	<b>425.157,25</b>	<b>385.542,22</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

### **Entrate extratributarie**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Servizi pubblici	98.229,27	92.275,35	93.445,53
Proventi dei beni dell'ente	66.933,07	81.992,06	61.139,69
Interessi su anticip.ni e crediti	569,00	154,29	249,47
Utili netti delle aziende	-	-	-
Proventi diversi	111.220,29	198.141,32	166.037,37
<b>totale</b>	<b>276.951,63</b>	<b>372.563,02</b>	<b>320.872,06</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

<b>RENDICONTO 2015</b>	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	65.719,20	109.487,14	-43.767,94	60,02%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
<b>Totali</b>	<b>65.719,20</b>	<b>109.487,14</b>	<b>-43.767,94</b>	

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

([artt. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

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

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
accertamento	4.809,60	1.400,00	5.228,49
<b>riscossione</b>	<b>4.641,60</b>	<b>557,20</b>	<b>4.716,59</b>
% riscossione	96,51	39,80	90,21

**vincolate del (50%) risulta destinata come segue:**

	accertamento 2013	accertamento 2014	accertamento 2015
Sanzioni CdS	4.809,60	1.400,00	5.228,49
Fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	4.809,60	1.400,00	5.228,49
destinazione a spesa corrente vincolata	601,20	200,00	1.247,18
Perc. X spesa corrente	<b>25,00%</b>	<b>28,57%</b>	<b>43,09%</b>
destinazione a spesa per investimenti	1.202,40	500,00	1.647,00
Perc. X Investimenti	<b>7,66%</b>	<b>20,79%</b>	<b>56,91%</b>

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

### **movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo**

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	1.008,36
Residui riscossi nel 2015	849,02
Residui eliminati nel 2015	-
Residui (da residui) al 31/12/2015	159,34
Residui della competenza	511,90
Residui totali	671,24

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'[art.142 del D.Lgs 285/1992](#), i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *umentate* di Euro 2.540,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2014

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

### **Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	8.145,76
Residui riscossi nel 2015	4.025,76
Residui eliminati nel 2015	-
Residui (da residui) al 31/12/2015	4.120,00
Residui della competenza	10.685,76
Residui totali	14.805,76

## Spese correnti

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

### comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese correnti				
		2013	2014	2014
01 -	Personale	215.696,73	217.642,85	215.910,70
02 -	Acquisto di beni di consumo	25.529,49	21.859,83	28.126,76
03 -	Prestazioni di servizi	819.548,55	764.799,84	798.925,38
04 -	Utilizzo di beni di terzi	-	-	-
05 -	Trasferimenti	116.277,97	101.441,84	109.578,90
06 -	Interessi passivi e oneri	52.129,05	49.351,13	44.958,49
07 -	Imposte e tasse	31.294,86	32.664,74	36.037,66
08 -	Oneri straordinari della	5.378,34	10.023,67	2.767,68
09 -	Ammortamenti di esercizio	-	-	-
08 -	Fondo svalutazione crediti	-	-	-
08 -	Fondo di riserva	-	-	-
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.265.854,99</b>	<b>1.197.783,90</b>	<b>1.236.305,57</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della [Legge 296/2006](#);
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art.90 del TUEL](#).

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

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

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

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

## Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	219.293,21	216.475,27
spese incluse nell'int 3	31.615,01	32.043,36
irap	14.202,81	14.097,47
altre spese incluse	23.621,59	18.687,30
<b>totale spese di personale</b>	<b>288.732,62</b>	<b>281.303,40</b>
spese escluse	-	22.303,06
<b>spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>265.172,16</b>	<b>259.000,34</b>
spese correnti	1.311.976,95	1.236.305,57
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>20,21</b>	<b>20,95</b>

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo [Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015](#)

Le componenti considerate 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	149.775,45
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 flessibile	20.632,27
4 Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	410,00
5 Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli art 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 dall'art 110, c. 1 del TUEL	-
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dall'art 110, c. 2 del TUEL	18.941,79
9 Spese per il personale con contratto di formazione lavoro	-
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	46.370,75
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	14.097,47
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.217,88
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	27.027,95
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	829,84
17 Altre spese	-
<b>totale</b>	<b>281.303,40</b>

Le componenti escluse 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	-
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	829,84
4	Spese per il personale traferito dalla regione o dallo stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	-
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressivi	21.173,22
6	spese per il personale appartenente alle categorie protette	-
7	spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	-
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 alla progettazione	300,00
10	Incentivi recupero ICI	-
11	Diritto di rogito	-
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli dello stato	-
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	-
15	spese per assunzioni di personale on contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art 3-bis c 8 e 9 del d.l. 95/2012	-
16	Altre spese	-
	<b>totale</b>	<b>22.303,06</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente NON ha assunto l'obbligo di riassumere.

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2013	2014	2014
dipendenti (rapportati ad anno)	7,00	7,00	7,00
spese per personale	215.696,73	217.642,85	216.475,27
spese correnti	1.265.854,99	1.197.783,90	1.236.305,57
<b>costo medio per dipendente</b>	<b>30.813,82</b>	<b>31.091,84</b>	<b>30.925,04</b>
Incidenza media personale su spesa corrente	17,04	18,17	17,51

## **Contrattazione integrativa**

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

**Contrattazione integrativa**

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	21.054,65	21.054,65	23.302,43
Risorse variabili	3.336,79	3.336,79	3.364,67
(-) Decurtazioni fondo ex art 9, co 2-bis	-	-	-
(+) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	-	-	-
<b>totale fondo</b>	<b>24.391,44</b>	<b>24.391,44</b>	<b>26.667,10</b>
Risorse escluse dal limite di cui art 9 co 2-bis	-	-	-
Percentuale fondo su intervento 01	11,18	11,21	12,32

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'[art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001](#) e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ([art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009](#)).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

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

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	979,20	84%	156,67	1.015,04	- 858,37
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	-	80%	-		-
Sponsorizzazioni	-	100%	-		-
Missioni	2.513,83	50%	1.256,92	715,34	541,58
Formazione	980,00	50%	490,00	202,00	288,00

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro; nel nostro Ente il limite della spesa è di € 9.059.26

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro ZERO 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)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 44.958,49 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 2,17 %.

Non si hanno interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#)

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,64 %.

## **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue: NON sono state effettuate spese nell'anno 2015.

## ***Limitazione acquisto immobili***

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

## ***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](#).

### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	13.625,01
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio previsione 2015	21.711,48
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	21.711,47

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato per € 21.711,47

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 231.195,27.

Pertanto E' stata accantonata la somma di euro 231.195,27, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene congrua l'accantonamento effettuato.

#### Fondo perdite società partecipate

NON è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della [Legge 147/2013](#).

Il fondo è stato calcolato in relazione al bilancio d'esercizio 2014 della società CIVITAS SRL.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.260,00 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>			
	2013	2014	2015
Controllo limite art 204 TUEL	3,262	3,268	3,281

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	1.858.910,47	2.247.281,51	2.073.415,64
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	101.498,48	173.865,87	162.158,93
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	489.869,52		
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.247.281,51</b>	<b>2.073.415,64</b>	<b>1.911.256,71</b>
Nr Abitanti al 31/12	2.623	2.592	2.555
<b>Debito medio per abitante</b>	<b>856,76</b>	<b>799,93</b>	<b>748,05</b>

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

### oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	52.129,05	49.351,13	44.958,49
Quota capitale	101.498,48	173.865,87	162.158,93
<b>Totale fine anno</b>	<b>153.627,53</b>	<b>223.217,00</b>	<b>207.117,42</b>

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

L'ente NON ha ottenuto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	scadenza contratto	canone annuo
Fotocopiatore ufficio anagrafe	BNP PARIBAS	2020	1.471,32
Fotocopiatore ufficio segreteria	Grenke Locazione SRL	2016	1.054,08

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 36 del 23/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n 25 del 10/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 35.948,09
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 51.874,95

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi NON sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	totale
<b>ATTIVI</b>							
Titoli I	4.941,85	8.720,50	50.365,29	8.472,84	18.671,71	225.363,23	316.535,42
<i>di cui Tarsu</i>							-
<i>di cui F.S.</i>							-
Titolo II						7.000,00	7.000,00
<i>di cui trasf Stato</i>							-
<i>di cui trasf Regione</i>							-
Titolo III		35,83	291,07	117,84	3.834,60	38.521,62	42.800,96
<i>di cui Tia</i>							-
<i>di cui Fitti attivi</i>							-
<i>di cui sanzioni Cds</i>							-
Titolo IV		7.500,00		3.985,20		40.889,88	52.375,08
<i>di cui trasf Stato</i>							-
<i>di cui trasf Regione</i>							-
Titolo V	10.207,22	104,56					10.311,78
Titolo VI					2.746,88	1.329,18	4.076,06
<b>Totale attivi</b>	<b>15.149,07</b>	<b>16.360,89</b>	<b>50.656,36</b>	<b>12.575,88</b>	<b>25.253,19</b>	<b>313.103,91</b>	<b>433.099,30</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titoli I	30.480,72	1.200,00	2.777,85	11.000,80	4.322,08	200.050,32	249.831,77
Titoli II	29.810,96	108,87		1.131,10	6.700,00	41.143,29	78.894,22
Titoli III							-
Titoli IV					2.746,88	15.946,56	18.693,44
<b>Totale passivi</b>	<b>60.291,68</b>	<b>1.308,87</b>	<b>2.777,85</b>	<b>12.131,90</b>	<b>13.768,96</b>	<b>257.140,17</b>	<b>347.419,43</b>

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

L'ente NON ha debiti fuori bilancio.

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

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 0 (ZERO)
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 0 (ZERO)

## **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 i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'Ente NON ha partecipazioni in società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del [codice civile](#).

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

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 (o dovrà presentare) 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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente

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

L'organo di revisione ha verificato 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, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Tesoriere	.....
Economo	.....
Riscuotitori speciali	.....
Concessionari	.....

## **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 allegati 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>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			
			47
<b><u>Entrate correnti:</u></b>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>0,00</b>
<b><u>Spese correnti:</u></b>			
- rettifiche per Iva	-		
- 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>0,00</b>

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

### integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione

#### **Integrazioni positive:**

- integrazione immobilizzazioni per lavori interni	-
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest al titolo I	-
- variazioni positive rimanenze	-
- quota di ricavi pluriennali	-
- plusvalenze	-
- maggiori crediti iscritti tra i residui attivi	-
- minori debiti iscritti tra i residui passivi	15.860,15
- sopravvenienze attive	349.973,51
<b>Totale</b>	<b>365.833,66</b>

#### **Integrazioni negative:**

- variazione negative di rimanenze	-
- trasferimenti in conto capitale	-
- quote di ammortamento	-
- minusvalenze	-
- minori crediti iscritti tra i residui attivi	44.709,02
- minori crediti iscritti tra crediti di dubbia esigibilità	-
- sopravvenienze passive	492.637,20
<b>Totale</b>	<b>537.346,22</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente:

#### **Risultato finanziario di competenza**

Rettifiche entrate correnti	189.202,83
Rettifiche spese correnti	-
Integrazioni positive	-
Integrazioni negative	- 171.512,56
Storno accertamenti entrate titolo IV	-
Storno accertamenti entrate titolo V	-
Storno impegni titolo II spesa	-
Storno impegni titolo III spesa	-
<b>Risultato economico</b>	<b>17.690,27</b>

## CONTO ECONOMICO

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

### Conto economico

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	1.369.831,90	1.364.994,48	1.401.848,37
B Costi della gestione	1.381.819,78	1.251.057,50	1.212.645,54
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-11.987,88</b>	<b>113.936,98</b>	<b>189.202,83</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-11.987,88</b>	<b>113.936,98</b>	<b>189.202,83</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-51.560,05	-49.196,84	-44.709,02
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	91.410,10	-63.997,93	-126.803,54
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>27.862,17</b>	<b>742,21</b>	<b>17.690,27</b>

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

Il **miglioramento** del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei proventi di gestione.

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

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

Società	% di partecipazione	proventi	oneri
Civitas SRL	1,00	0,00	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile n. 3](#). Le quote d'ammortamento sono

rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

### quote di ammortamento

2013	2014	2015
173.472,18	112.648,40	180.047,92

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>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		15.860,15
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento		
-per minori conferimenti		
- per altro	15.860,15	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		349.973,51
di cui:		
- per maggiori crediti	349.973,51	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite	-	
- per ( da specificare)	-	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)	-	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>365.833,66</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		489.869,52
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi prec.	-	
-da trasferimenti in conto capitale a terzi finanziati con mezzi propri	-	
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	489.869,52	
<b>Insussistenze attivo</b>		2.767,68
Di cui:		
- per minori crediti	2.767,68	
- per riduzione valore immobilizzazioni	-	
- per ( da specificare)	-	
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>492.637,20</b>

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

- rilevazione nella voce *E.22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2014</b>
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	7.549.947,83	15.159,69	- 180.047,92	7.385.059,60
Immobilizzazioni finanziarie			349.906,80	349.907
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.549.947,83</b>	<b>15.159,69</b>	<b>169.858,88</b>	<b>7.734.966,40</b>
Rimanenze				
Crediti	264.524,26	168.575,04		433.099,30
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	428.705,81	- 146.011,34		282.694,47
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>693.230,07</b>	<b>22.563,70</b>	<b>-</b>	<b>715.793,77</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>8.243.177,90</b>	<b>37.723,39</b>	<b>169.858,88</b>	<b>8.450.760,17</b>
Conti d'ordine	75.751,20	35.680,89	- 36.014,80	75.417,29
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	6.019.315,32	184.190,34	- 166.500,07	6.037.005,59
Conferimenti	369.857,14	20.097,30	- 155.981,78	233.972,66
Debiti di finanziamento	1.583.546,12	- 162.158,93	489.869,52	1.911.256,71
Debiti di funzionamento	254.975,02	- 7.489,25		247.485,77
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	15.484,30	5.555,14		21.039,44
<b>Totale debiti</b>	<b>1.854.005,44</b>	<b>- 164.093,04</b>	<b>489.869,52</b>	<b>2.179.781,92</b>
Ratei e risconti				-
<b>Totale del passivo</b>	<b>8.243.177,90</b>	<b>40.194,60</b>	<b>167.387,67</b>	<b>8.450.760,17</b>
Conti d'ordine	75.751,20	35.681,29	- 36.014,80	75.417,69

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).

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili ( *e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### **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

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

(vedi punto 5.2 e per [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#)).

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

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

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

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

## CONCLUSIONI

### Comune di Polaveno (BS)

#### Organo di revisione

Verbale n. 02 del 23/03/2016

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

Approva

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

Polaveno, lì 23.03.2016

L'organo di revisione

Flavio dott Scaioli