

Comune di Casperia

Provincia di Rieti

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

**Anno  
2015**

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

L'ORGANO DI REVISIONE



## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto* Antonio Rasile *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 22/04/2013;

- ◆ ricevuta in data 28/4/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 15/4/2016, 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 accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 22 del 23/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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

### 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 23/7/2015, con delibera n.22;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 17 del 3/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 539 reversali e n. 919 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- 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 Credito Cooperativo di Roma –Filiale di Selci, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	565.697,76	2.197.338,96	2.763.036,72
Pagamenti	272.434,77	2.189.577,73	2.462.012,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>301.024,22</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>301.024,22</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	301.024,22
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>				
<b>Anticipazioni</b>		56.249,98	79.202,62	110.133,19
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione				
Utilizzo massimo dell'anticipazione				
Entità anticipazione complessivamente corrisposta				311.457,33
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione				3.014,20

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 78.770,29 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 94.016,67 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro61.385,73, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.506.621,41	2.924.611,32	2.744.586,80
Impegni di competenza		1.543.816,50	2.923.717,82	2.805.972,53
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-37.195,09</b>	<b>893,50</b>	<b>-61.385,73</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	2.197.338,96
Pagamenti	(-)	2.189.577,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.761,23
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	547.247,84
Residui passivi	(-)	616.394,80
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-69.146,96
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-61.385,73</b>

## Risultato di amministrazione

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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	565.697,76	2.197.338,96	2.763.036,72
	272.434,77	2.189.577,73	2.462.012,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>301.024,22</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>301.024,22</b>
RESIDUI ATTIVI	472.130,15	547.247,84	1.019.377,99
RESIDUI PASSIVI	73.429,35	616.394,80	689.824,15
<i>Differenza</i>			<b>329.553,84</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			7.858,45
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			119.230,60
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>503.489,01</b>

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	35.535,80	20.694,40	503.489,01
di cui:			
a) parte accantonata			30.422,00
b) Parte vincolata	35.535,80	20.694,40	437.191,42
c) Parte destinata			434,38
d) Parte disponibile (+/-) *			35.441,21

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	2.558,40
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	406.983,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	27.650,02
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>437.191,42</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	30.422,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>30.422,00</b>

### **Gestione dei residui**

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		2.384.543,39	565.697,76	472.130,15	- 1.346.715,48
Residui passivi		2.253.715,80	272.434,77	73.429,35	- 1.907.851,68

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti*) ha /non 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)	1838
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1657
3	SALDO FINANZIARIO	181
4	SALDO OBIETTIVO 2015	137
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	137
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	44

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE	14-15-16		
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IM.U.	300.000,00	212.000,00	263.807,43
IM.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	5.000,00	30.000,00	
T.A.S.I.		61.278,54	57.020,58
Addizionale I.R.P.E.F.	84.359,03	96.000,00	111.478,28
Imposta comunale sulla pubblicità	205,50		
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	1.620,87		
<b>Totale categoria I</b>	<b>391.185,40</b>	<b>399.278,54</b>	<b>432.306,29</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	5.000,00	2.029,46	2.578,29
TARI	141.399,24	199.016,35	231.908,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	20.000,00		
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>166.399,24</b>	<b>201.045,81</b>	<b>234.486,29</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	100,00	119,20	197,15
Fondo sperimentale di riequilibrio	207.174,43		
Fondo solidarietà comunale		162.451,10	144.185,81
Sanzioni tributarie	5.000,00	5.765,00	
<b>Totale categoria III</b>	<b>212.274,43</b>	<b>168.335,30</b>	<b>144.382,96</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>769.859,07</b>	<b>768.659,65</b>	<b>811.175,54</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	38.119,89	100,00%
Residui riscossi nel 2015	14.018,15	36,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	24.101,74	63,23%
Residui della competenza	55.000,00	
Residui totali	79.101,74	

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
44.241,20	13.097,18	21.000,00

## 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>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	278.835,51	261.168,97	261.106,48
Proventi dei beni dell'ente	67.778,00	49.737,04	47.395,78
Interessi su anticip.ni e crediti	38,04	607,11	76,51
Utili netti delle aziende	0,00		
Proventi diversi	9.191,27	41.036,09	61.463,60
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>355.842,82</b>	<b>352.549,21</b>	<b>370.042,37</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

Mense scolastiche	50.213,67	63.800,00	-13.586,33	78,70%	
Musei e pinacoteche			0,00		
			0,00		
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>50.213,67</b>	<b>63.800,00</b>	<b>-13.586,33</b>	<b>78,70%</b>	
acquedotto	161.650	163.898			
racc.ta e smaltim. n.u.	221.908	221.908		100%	
<b>totali</b>					

### Proventi dei beni dell'ente

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	17.200,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.412,00	66,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	5.788,00	33,65%
Residui della competenza		
Residui totali	5.788,00	

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	337.951,50	267.197,62	245.381,66
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	252.684,90	193.725,96	36.386,34
03 -	Prestazioni di servizi	465.601,40	500.615,18	474.605,59
04 -	Utilizzo di beni di terzi		3.500,00	5.496,25
05 -	Trasferimenti	83.229,98	93.267,30	412.170,01
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	75.665,37	80.772,17	81.097,04
07 -	Imposte e tasse	21.274,54	17.878,44	18.139,92
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	6.000,00	4.000,00	80.125,55
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>1.242.407,69</b>	<b>1.160.956,67</b>	<b>1.353.402,36</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 della Legge 296/2006;

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 della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	359.496,04	243.381,66
spese incluse nell'int.03	1.281,28	6.639,00
irap	20.593,88	17.435,78
altre spese incluse	0,00	73.600,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>381.303,02</b>	<b>341.056,44</b>
spese escluse	-8.954,37	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>371.348,65</b>	<b>341.056,44</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.230.842,00</b>	<b>1.353.402,36</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>25,20%</b>
	<b>1.230.842,00</b>	

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

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	193.526,12
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	55.000,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	46.781,50
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	18.600,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	17.435,78
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.939,45
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	930,00
17	Altre spese (specificare):	2.843,59
	<b>Totale</b>	<b>341.056,44</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	8	8	7
spesa per personale	349.263,23	344.263,00	341.056,44
spesa corrente	1.242.407,69	1.160.952,67	1.353.402,36
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.926,00</b>	<b>34.426,00</b>	<b>48.722,35</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,11%</b>	<b>29,65%</b>	<b>25,20%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	25.444,06	24.220,36	23.435,78
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.223,70	-784,58	-407,90
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>24.220,36</b>	<b>23.435,78</b>	<b>23.027,88</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,7600%	6,7000%	9,4600%

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.000,00	80,00%	200,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	1.739,36	50,00%	869,68	930,00	-60,32
Formazione		50,00%	0,00		0,00

## 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	290.400,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	30.422,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	320.822

### Metodo ordinario

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

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 30.422,00

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

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

#### Fondo indennità di fine mandato

Da informazioni ricevute dal Servizio finanziario non risultano nel 2015

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,70%	0,68%	6,43%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.694.135,00	1.638.157,60	1.929.490,69
Nuovi prestiti (+)		340.000,00	77.985,67
Prestiti rimborsati (-)	-55.977,40	-48.666,91	-27.927,07
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.638.157,60</b>	<b>1.929.490,69</b>	<b>1.979.549,29</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.231,00	1.254,00	1.246,00
Debito medio per abitante	1.330,75	1.538,67	1.588,72

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	83.710,24	80.772,17	81.097,04
Quota capitale	55.977,40	48.666,91	27.927,07
<b>Totale fine anno</b>	<b>139.687,64</b>	<b>129.439,08</b>	<b>109.024,11</b>

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 77.985,61 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 di anni 29

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

## **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 38 del 8/6/2015 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 17 del 3/3/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 e precedenti pari ad euro 10.496,89
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 e precedenti pari ad euro 9.101,44

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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	33.850,54	23.429,35	35.054,07	36.689,42	57.394,94	1.431.138,55	1.617.556,87
di cui Tarsu/tari	30.687,90	22.429,35	21.336,07	31.689,42	21.330,41	56.650,41	184.123,56
di cui F.S.R o F.S.					16.680,79	6.725,94	23.406,73
Titolo II		0,00	0,00	0,00	6.647,75	78.143,85	84.791,60
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					700,00	60.643,85	61.343,85
Titolo III	2.154,21	22.588,11	50.545,46	49.157,86	99.317,74	164.344,20	388.107,58
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				788,00	5.000,00		5.788,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	36.004,75	46.017,46	85.599,53	85.847,28	163.360,43	1.673.626,60	2.090.456,05
Titolo IV	32.701,63	0,00	0,00	0,00		145.033,05	177.734,68
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	32.701,63						32.701,63
Titolo V						0,00	0,00
Tot. Parte capitale	32.701,63	0,00	0,00	0,00	0,00	145.033,05	177.734,68
Titolo VI			0,00	0,00		971,38	971,38
<b>Totale Attivi</b>	<b>68.706,38</b>	<b>46.017,46</b>	<b>85.599,53</b>	<b>85.847,28</b>	<b>163.360,43</b>	<b>1.819.631,03</b>	<b>2.269.162,11</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		9.515,46	15.449,52	23.860,81	21.811,65	359.170,11	429.807,55
Titolo II		0,00	0,00			249.660,87	249.660,87
Titolo III		0,00					0,00
Titolo IV	2.790,91	0,00	0,00			7.563,82	10.354,73
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.790,91</b>	<b>9.515,46</b>	<b>15.449,52</b>	<b>23.860,81</b>	<b>21.811,65</b>	<b>616.394,80</b>	<b>689.823,15</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		230.239,19	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>230.239,19</b>	<b>0,00</b>

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
179.176,20	230.239,19	
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
1.261.190,00	1.210.413,08	
14,21	19,02	-

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati Riconosciuti né segnalati debiti fuori bilancio

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Da informazioni ricevute dal Servizio finanziario non risultano tali società

## 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.

Da informazioni ricevute dal Servizio finanziario comunale è stata rispettata tale tempistica

## PARAMETRI DI RISCOntRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 9 parametri su 10. Non è stato rispettato il parametro n. 7 in quanto la consistenza dei debiti di finanziamento supera il 150% delle entrate correnti (parametro superato per Euro 39418). Tale indebitamento è da ricondursi all'assunzione di due mutui per anticipazione di liquidità (Euro 340.000, anno 2014 ed Euro 77.985,78 ,anno 2015)

### CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

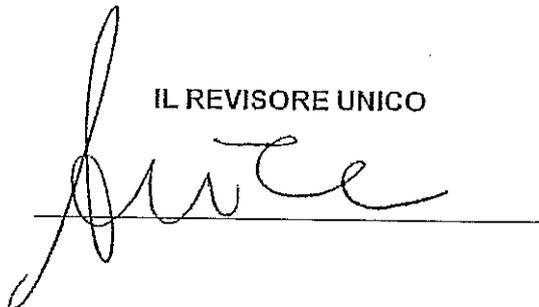
CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	9.456.522,00		-381.927,00	9.074.595,00
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>9.456.522,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-381.927,00</b>	<b>9.074.595,00</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.384.543,39		-1.365.166,39	1.019.377,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		301.024,22		301.024,22
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.384.543,39</b>	<b>301.024,22</b>	<b>-1.365.166,39</b>	<b>1.320.401,22</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>11.841.065,39</b>	<b>301.024,22</b>	<b>-1.747.093,39</b>	<b>10.394.996,22</b>
Conti d'ordine				0,00
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	8.227.726,31		-502.102,48	7.725.623,83
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	1.589.490,09		390.059,14	1.979.549,23
Debiti di funzionamento	487.389,05		-57.580,50	429.808,55
Debiti per anticipazione di cassa	110.133,19		-110.133,19	0,00
Altri debiti	1.426.326,75		-1.166.311,15	260.015,60
<b>Totale debiti</b>	<b>3.613.339,08</b>	<b>0,00</b>	<b>-943.965,70</b>	<b>2.669.373,38</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>11.841.065,39</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.446.068,18</b>	<b>10.394.997,21</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

## CONCLUSIONI

Conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle  
ze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio  
rio 2015

13 APR. 2016

IL REVISORE UNICO



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Autte', is written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.