

Comune di San Benedetto del Tronto

Provincia di Ascoli Piceno

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO FIORANELLI

DOTT. MASSIMO TOMASSINI

RAG. ANTONIO VIVENTI



## Sommario

• INTRODUZIONE	5
• CONTO DEL BILANCIO	7
○ Verifiche preliminari	7
○ Gestione Finanziaria	7
○ Risultati della gestione	7
○ Saldo di cassa	8
○ Risultato della gestione di competenza	8
○ Risultato di amministrazione	12
○ Conciliazione dei risultati finanziari	14
• VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	15
• ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	15
○ Entrate Tributarie	16
○ Contributi per permesso di costruire	17
○ Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	18
○ 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	22
○ Contrattazione integrativa	25
○ Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	25
○ Limitazione incarichi in materia informatica	26
○ Interessi passivi e oneri finanziari diversi	26
○ Fondi spese e rischi futuri	27
• ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
○ Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	29
○ Contratti di leasing	29
• ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	30
• ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	31
• RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	31
○ Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	31
○ Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	31
○ Tempestività pagamenti	36

• PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	36
• RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	36
• CONTO ECONOMICO	36
• CONTO DEL PATRIMONIO	40
• RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	41
• RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	41
• CONCLUSIONI	42



# Comune di San Benedetto del Tronto

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 09 aprile 2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato in data odierna e nei giorni 31/03/2016-05/04/2016-07/04/2016 la bozza e 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 all'unanimità

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 san Benedetto del Tronto che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Benedetto del Tronto, li 09/04/2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Marco Fioranelli, Dott. Massimo Tomassini, Rag. Antonio Viventi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 10/03/2016;

- ◆ ricevuta in data 07/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 07/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/07/2015 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);
  - 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);
  - 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);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ 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 nell'ultima versione con delibere dell'organo consiliare n. 59 del 22/10/2015 e n. 16 del 10/03/2016;

### 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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali – in corso di implementazione;



- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ l'attuale organo di revisione risulta nominato nel 2016 e non ha quindi espresso pareri nel corso dell'esercizio 2015 e non ha svolto nel corso di tale esercizio le funzioni 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 Collegio, a decorrere dalla sua nomina, ha svolto il controllo contabile in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTANO**

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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 43 del 07/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 13.218 reversali e n. 15.215 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato dallo sfasamento temporale tra le entrate tributarie e le spese da sostenere;
- 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 dell'Adriatico Spa, 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>			1.280.244,81
Riscossioni	17.508.239,96	99.381.958,66	116.890.198,62
Pagamenti	14.648.367,71	95.906.177,22	110.554.544,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.615.898,50</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.615.898,50</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	7.615.898,50
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	4.843.628,64
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>4.843.628,64</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>			
	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	3.315.957,48	1.280.244,81	7.615.898,50
<b>Anticipazioni</b>			
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria, ai sensi dell'art. 222 del TUEL e dell'art. 2, co. 3 bis, del D.L. 4/2014, convertito in L. n. 50 del 28/03/2014, nell'anno 2015 è stato di euro 14.146.067,23.

## Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 102.739,66 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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 4.843.628,64 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 2.214.539,87 come risulta dai seguenti elementi:



4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	78.968.462,56	93.400.087,80	116.450.610,02
Impegni di competenza	78.600.000,58	91.770.189,85	118.657.116,52
Saldo fondi pluriennali vincolati		1.506.643,57	-8.033,37
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>368.461,98</b>	<b>3.136.541,52</b>	<b>-2.214.539,87</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	99.381.958,66
Pagamenti	(-)	95.906.177,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.475.781,44
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	12.139.750,08
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	12.147.783,45
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-8.033,37
Residui attivi	(+)	17.068.651,36
Residui passivi	(-)	22.750.939,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-5.682.287,94
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-2.214.539,87</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per l'intero importo mediante l'applicazione di parte dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 per euro 3.550.311,21.

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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	33.045.766,31	34.197.867,37	33.630.749,11
Entrate titolo II	10.206.239,65	12.023.071,45	9.717.972,55
Entrate titolo III	8.952.294,86	8.453.807,96	9.816.912,23
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>52.204.300,82</b>	<b>54.674.746,78</b>	<b>53.165.633,89</b>
Spese titolo I (B)	49.083.281,03	50.394.543,93	46.652.973,03
Rimborso prestiti parte del Titolo IV* (C)	2.010.579,94	2.030.347,86	2.179.380,76
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.110.439,85</b>	<b>2.249.854,99</b>	<b>4.333.280,10</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		<b>1.843.182,55</b>	<b>2.352.549,82</b>
FPV di parte corrente finale (-)		<b>2.352.549,82</b>	<b>4.624.175,99</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>-509.367,27</b>	<b>-2.271.626,17</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	395.240,00	552.505,76	49.114,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	-955.569,78	9.760,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (contributi agli investimenti)		-955.569,78	9.760,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	1.079.677,90	965.883,21
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (di parte corrente)		1.079.677,90	965.883,21
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>1.505.679,85</b>	<b>257.745,80</b>	<b>1.154.644,72</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	4.628.203,80	3.976.362,16	1.834.021,25
Entrate titolo V **	210.000,00	2.000.000,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>4.838.203,80</b>	<b>5.976.362,16</b>	<b>1.834.021,25</b>
Spese titolo II (N)	5.580.184,67	6.596.319,20	8.373.807,85
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-741.980,87</b>	<b>-619.957,04</b>	<b>-6.539.786,60</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	50.000,00	9.760,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	962.558,84	2.085.247,68	965.883,21
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		2.016.010,84	2.263.592,80
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	14.789,30	800.000,00	3.501.197,21
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>235.367,27</b>	<b>4.231.301,48</b>	<b>181.126,62</b>

L'equilibrio finale, tenendo conto anche della somma di euro 89.694,03 da destinare alla copertura della quota di un ventinovesimo del disavanzo c.d. "tecnico" determinato con delibera C.C. n. 19 del 29/04/2015, risulta pertanto pari ad euro 1.246.077,31.

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	2.566.045,38
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	712.414,26
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>3.278.459,64</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	586.820,67
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>586.820,67</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.691.638,97</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di euro 2.834.730,14, 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			1.280.244,81
RISCOSSIONI	17.508.239,96	99.381.958,66	116.890.198,62
PAGAMENTI	14.648.367,71	95.906.177,22	110.554.544,93
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>7.615.898,50</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>7.615.898,50</b>
RESIDUI ATTIVI	26.511.536,46	17.068.651,36	43.580.187,82
RESIDUI PASSIVI	13.462.633,43	22.750.939,30	36.213.572,73
<i>Differenza</i>			<b>7.366.615,09</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			4.624.175,99
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			7.523.607,46
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.834.730,14</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 4.023.338,71 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	2.933.966,22	4.237.746,81	2.834.730,14
di cui:			
a) parte accantonata	499.998,39	2.750.933,06	4.082.396,61
b) Parte vincolata	1.874.684,87	4.087.940,58	824.644,23
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	559.282,96	-2.601.126,83	-2.072.310,70

Il Collegio fa presente che la parte indisponibile dell'avanzo di amministrazione ha avuto un andamento migliorativo che ha permesso la copertura della quota di euro 89.694,03 (relativa alla quota di un ventinovesimo del disavanzo c.d. "tecnico" determinato con delibera C.C. n. 19 del 29/04/2015) e di destinare l'ulteriore differenza all'incremento del fondo rischi e spese future (contenzioso).



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	550.389,08
vincoli derivanti da trasferimenti	186.943,15
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	87.312,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>824.644,23</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.082.396,61
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>4.082.396,61</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	49.114,00				0,00	49.114,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		3.501.197,21			0,00	3.501.197,21
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>49.114,00</b>	<b>3.501.197,21</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.550.311,21</b>



### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-2.206.506,50</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	371.090,01
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.338.510,32
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.778.943,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>811.523,20</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-2.206.506,50
SALDO GESTIONE RESIDUI	811.523,20
FPV INIZIALE - FPV FINALE	-8.033,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	3.550.311,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	687.435,60
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>2.834.730,14</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, sulla base dei dati risultanti dal rendiconto approvato con delibera G.M. n. 44 del 07/04/2016, i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	55.114
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	52.672
3	SALDO FINANZIARIO	2.442
4	SALDO OBIETTIVO 2015	385
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	385
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	2.057

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 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. Le risultanze di tale comunicazione sono diverse dai dati sopra indicati in quanto certificati prima dell'approvazione del rendiconto da parte della G.M.. Il Collegio dà atto comunque che anche sulla base di tale certificazione risultavano rispettati gli obiettivi del patto. Si invita comunque l'Ente a ripresentare la certificazione aggiornata entro 60 giorni dall'approvazione del rendiconto da parte del C.C.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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



<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	13.093.008,77	11.532.291,29	11.000.000,00
I.M.U. recupero evasione	700.000,00	191.177,14	1.416.045,38
I.C.I. recupero evasione		806.500,00	800.000,00
T.A.S.I.	653.629,79	3.483.881,43	3.332.405,25
Addizionale I.R.P.E.F.	4.220.000,00	4.220.000,00	4.000.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	22.074,59	670.000,00	587.118,44
Imposta di soggiorno	410.975,69	430.000,00	430.000,00
5 per mille	5.265,92	5.829,92	6.155,16
Altre imposte	1.473,19		
<b>Totale categoria I</b>	<b>19.106.427,95</b>	<b>21.339.679,78</b>	<b>21.571.724,23</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	921.996,36	910.000,00	774.884,42
TARI	10.470.000,00	10.500.000,00	10.690.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	260.000,00	345.670,00	350.000,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>11.651.996,36</b>	<b>11.755.670,00</b>	<b>11.814.884,42</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	153.472,96	200.000,00	148.690,50
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	2.133.869,04	902.517,59	95.449,96
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.287.342,00</b>	<b>1.102.517,59</b>	<b>244.140,46</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>33.045.766,31</b>	<b>34.197.867,37</b>	<b>33.630.749,11</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.700.000,00	2.216.045,38	130,36%	740.071,36	33,40%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	500.000,00	350.000,00	70,00%	141.907,00	40,54%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>2.566.045,38</b>	<b>116,64%</b>	<b>881.978,36</b>	<b>34,37%</b>

In merito si osserva che i maggiori accertamenti rispetto alle previsioni di euro 516.045,38 conseguiti per recupero evasione ICI/IMU derivano principalmente dall'attività di recupero dell'ICI/IMU per aree



edificabili.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.936.159,48	100,00%
Residui riscossi nel 2015	619.853,39	21,11%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-22.965,00	-0,78%
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.339.271,09	79,67%
Residui della competenza	1.684.067,02	
Residui totali	4.023.338,11	

Il Collegio ha verificato che:

- 1) la percentuale di residui riscossi nell'anno, pari al 21,11%, è rimasta pressochè costante rispetto a quella del 2014, pari al 20,86%;
- 2) l'importo dei residui totali a fine anno è in costante aumento passando dai circa 2.300.000,00 al 31/12/2013 agli attuali circa 4.000.000,00.

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

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.146.102,16	1.341.410,85

La diminuzione rispetto al 2014 è dipesa principalmente dalla minore entrata derivante dalla monetizzazione degli standard urbanistici e oneri concessori collegati.

Non è destinata alcuna percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	161.599,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	64.150,98	39,70%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2015	97.449,01	60,30%
Residui della competenza	45.654,38	
Residui totali	143.103,39	



Il Collegio, sentito la Responsabile della Gestione Risorse finanziarie, dà atto che la percentuale di riscossione dei residui pregressi del 39,70% è influenzata in parte dalle rateizzazioni concesse ed in parte da crediti per i quali è stata intrapresa la riscossione coattiva.

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.523.078,77	4.865.318,23	2.182.044,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.615.039,61	4.321.237,62	5.399.010,22
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	967.773,40	1.509.302,67	104.034,46
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	60.860,00	373.294,00	46.321,87
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.039.487,87	953.918,93	1.983.711,43
Contr. da privati			2.850,00
<b>Totale</b>	<b>10.206.239,65</b>	<b>12.023.071,45</b>	<b>9.717.972,55</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva una consistente diminuzione dei contributi e trasferimenti dallo Stato, Regione e organismi comunitari non controbilanciata dall'aumento dei contributi e trasferimenti da altri enti del settore pubblico.

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	5.519.861,57	5.578.175,24	4.859.574,01
Proventi dei beni dell'ente	1.402.880,00	1.988.968,81	2.098.178,20
Interessi su anticip.ni e crediti	6.592,13	2.740,02	362.266,81
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	35.752,51
Proventi diversi	2.022.960,57	1.220.496,39	2.461.140,70
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.952.294,27</b>	<b>8.790.380,46</b>	<b>9.816.912,23</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.

<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	291.366,64	482.536,32	-191.169,68	60,38%	65,96%
Casa riposo anziani	1.214.822,50	1.288.334,85	-73.512,35	94,29%	94,15%
Fiere e mercati	632.450,75	636.614,66	-4.163,91	99,35%	98,89%
Mense scolastiche	534.746,77	1.028.732,95	-493.986,18	51,98%	52,80%
Musei e pinacoteche	3.500,00	264.535,79	-261.035,79	1,32%	1,24%
Teatri, spettacoli e mostre	31.512,68	135.318,42	-103.805,74	23,29%	11,24%
Centro creativo	3.500,00	44.746,02	-41.246,02	7,82%	6,77%
Trasporti e pompe funebri	999.181,50	1.002.871,37	-3.689,87	99,63%	101,73%
Locali non istituzionali	11.878,92	64.768,34	-52.889,42	18,34%	10,93%
Impianti sportivi	522.990,84	1.191.412,74	-668.421,90	43,90%	41,42%
<b>Totali</b>	<b>4.245.950,60</b>	<b>6.139.871,46</b>	<b>-1.893.920,86</b>	<b>69,15%</b>	<b>69,10%</b>

In merito si osserva il rispetto della copertura prevista nonché una copertura elevata per i servizi con costi più elevati (casa riposo anziani, fiere e mercati, trasporti) ed un miglioramento generale rispetto alla copertura media per i servizi svolti.

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
accertamento	904.881,57	831.010,92	1.500.000,00
riscoSSIONE	794.756,64	571.544,96	1.134.342,26
%riscoSSIONE	87,83	68,78	75,62

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA (determinata su valori assestati)</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	947.000,00	1.150.000,00	1.500.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	223.348,26	139.177,50
entrata netta	947.000,00	926.651,74	1.360.822,50
destinazione a spesa corrente vincolata	574.218,20	607.029,00	712.414,26
Perc. X Spesa Corrente	60,64%	65,51%	52,35%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	259.465,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	159.464,53	61,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	100.000,00	38,54%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1,46	0,00%
Residui della competenza	365.657,74	
Residui totali	365.659,20	

Si rileva, nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, che 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 aumentate di Euro 109.209,39 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	28.540,84	100,00%
Residui riscossi nel 2015	23.741,55	83,18%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-34,95	-0,12%
Residui (da residui) al 31/12/2015	4.834,24	16,94%
Residui della competenza	6.898,57	
Residui totali	11.732,81	

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento e macroaggregati, impegnate negli esercizi dal 2011 al 2015 evidenzia:

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
01 - Personale	13.732.548,62	13.809.044,09	13.647.486,05
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	879.464,07	875.849,59	755.070,06
03 - Prestazioni di servizi	25.541.761,00	27.693.727,59	28.105.005,36
04 - Utilizzo di beni di terzi	509.896,95	547.744,21	525.147,50
05 - Trasferimenti	2.579.152,49	3.333.951,48	2.830.398,79
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	982.467,18	878.944,52	707.051,09
07 - Imposte e tasse	986.794,49	1.032.375,88	1.018.162,17
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.365.885,61	1.375.112,76	1.494.959,93
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>46.577.970,41</b>	<b>49.546.750,12</b>	<b>49.083.280,95</b>

<b>Classificazione delle spese correnti per macroaggregato</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	14.000.554,20	13.259.139,61
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	855.540,42	728.181,73
103 Acquisto beni e servizi	27.527.222,85	27.110.038,48
104 Trasferimenti correnti	5.875.445,42	3.848.757,04
107 Interessi passivi	1.000.362,61	893.401,23
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	425.388,09	51.355,42
110 Altre spese correnti	710.030,34	762.099,52
<b>Totale spese correnti</b>	<b>50.394.543,93</b>	<b>46.652.973,03</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.



<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	13.728.426,25	13.259.139,61
spese incluse nell'int.03	195.333,33	116.924,12
irap	807.578,56	716.274,23
altre spese incluse	21.094,77	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>14.752.432,92</b>	<b>14.092.337,96</b>
spese escluse	2.128.943,73	2.486.096,08
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>12.623.489,19</b>	<b>11.606.241,88</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>48.402.667,16</b>	<b>46.652.973,03</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,08%</b>	<b>24,88%</b>

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	9.468.388,15
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	177.447,62
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	2.771,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	42.098,67
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	522.743,06
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.784.617,27
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	56.685,00
13	IRAP	716.274,23
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	256.968,03
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	64.344,93
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>14.092.337,96</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		
		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	120.683,49
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.809.068,79
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	174.798,52
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	74.000,00
9	Incentivi per la progettazione	97.959,40
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	15.279,07
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
17	Disimpegno FPV macro-aggregato 01	190.870,49
18	Disimpegno FPV macro-aggregato 02	3.436,32
	<b>Totale</b>	<b>2.486.096,08</b>



## Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.221.541,01	1.212.550,15	1.215.772,90
Risorse variabili	337.540,34	438.910,06	346.494,61
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.559.081,35</b>	<b>1.651.460,21</b>	<b>1.562.267,51</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 e macroaggregato 101	11,3532%	11,7957%	11,7826%

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 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).

Le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue atteso che la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

### 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 conferito incarichi di collaborazione autonoma ad eccezione di quelli finanziati da fondi europei e regionali.

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

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	317.937,61	84,00%	50.870,02	1.952,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	95.746,39	80,00%	19.149,28	8.280,49	0,00
Sponsorizzazioni	12.000,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	11.828,32	50,00%	5.914,16	5.903,17	0,00
Formazione	97.936,09	50,00%	48.968,05	45.586,72	0,00
Totale	535.448,41		124.901,51		0,00

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 3.072,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Non risulta impegnata alcuna spesa.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti (al netto degli oneri collegati all'operazione di regolamento prodotti derivati basis interest rate swap stipulata a copertura del rischio di tasso su prestito obbligazionario), in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 149.449,95 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 0,85%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 9.107,29.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,68%.



## 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	2.750.933,06
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	100.000,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	1.431.463,55
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	4.082.396,61

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 932.108,93, 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.

A tale importo va aggiunto quello di euro 250.000 annuo che sarà accantonato per ogni esercizio del triennio 2016-2018.

Tenuto conto della quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso effettuata dal servizio affari legali, l'organo di revisione ritiene che il fondo previsto vada costantemente monitorato.

## 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 (al netto degli oneri collegati all'operazione di regolamento prodotti derivati basis interest rate swap stipulata a copertura del rischio di tasso su prestito obbligazionario):

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	1,34%	1,08%	0,97%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	19.587.313,98	17.576.737,04	17.546.389,18
Nuovi prestiti (+)		2.000.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	2.010.576,94	2.030.347,86	2.179.380,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			12,81
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.576.737,04</b>	<b>17.546.389,18</b>	<b>15.366.995,61</b>
Nr. Abitanti al 31/12	47.298	47.348	47.303
Debito medio per abitante	371,62	370,58	324,86

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (al netto degli oneri collegati all'operazione di regolamento prodotti derivati basis interest rate swap stipulata a copertura del rischio di tasso su prestito obbligazionario):

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	332.621,00	248.982,67	149.449,95
Quota capitale	2.010.576,94	2.030.347,86	2.179.380,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.343.197,94</b>	<b>2.279.330,53</b>	<b>2.328.830,71</b>



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

L'ente non ha ottenuto nel 2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

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

## ***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. 124 del 16/07/2015 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. 43 del 07/04/2016 .munito del parere dell'organo di revisione.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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:



## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.874.564,66	1.798.367,45	2.694.034,03	3.329.179,44	4.272.284,17	7.350.079,63	22.318.509,38
di cui Tarsu/tari	2.874.564,66	1.652.038,67	2.586.328,74	2.839.938,42	3.113.006,55	2.863.619,62	15.929.496,66
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	191.301,61	159.450,07	1.595.022,99	1.313.161,62	1.523.992,42	4.553.627,58	9.336.556,29
di cui trasf. Stato		72.413,26	150.252,19	126.578,88		211.635,99	560.880,32
di cui trasf. Regione	191.301,61	83.438,00	169.982,31	166.303,57	574.769,95	2.943.905,22	4.129.700,66
Titolo III	318.389,75	153.471,25	306.060,97	255.746,60	441.096,82	3.232.484,97	4.707.250,36
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	25.021,56	13.277,69	11.230,03	32.646,03	112.814,97	400.260,73	595.251,01
di cui sanzioni CdS					1.033,46	380.779,04	381.812,50
Tot. Parte corrente	3.384.256,02	2.111.288,77	4.595.117,99	4.898.087,66	6.237.373,41	15.136.192,18	36.362.316,03
Titolo IV	1.304.277,62	1.120,55	50.207,40	1.297.363,15	794.072,66	148.816,62	3.595.858,00
di cui trasf. Stato				998.000,00			998.000,00
di cui trasf. Regione		1.120,55	33.575,00	173.854,15	26.033,65	93.402,24	327.985,59
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	1.304.277,62	1.120,55	50.207,40	1.297.363,15	794.072,66	148.816,62	3.595.858,00
Titolo VI	66.591,73			210.000,00			276.591,73
Titolo VII							0,00
Titolo IX	394.869,04	31.458,68	484,21	506.564,87	628.402,70	1.783.642,56	3.345.422,06
<b>Totale Attivi</b>	<b>5.149.994,41</b>	<b>2.143.868,00</b>	<b>4.645.809,60</b>	<b>6.912.015,68</b>	<b>7.659.848,77</b>	<b>17.068.651,36</b>	<b>43.580.187,82</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.518.646,51	847.657,05	2.025.585,64	1.976.165,11	2.453.248,94	14.352.526,82	23.173.830,07
Titolo II	129.384,23		85.186,73	224.732,43	2.140.932,52	5.723.625,33	8.303.861,24
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	482.629,88	46.896,74	33.000,90	499.723,67	998.843,08	2.674.787,15	4.735.881,42
<b>Totale Passivi</b>	<b>2.130.660,62</b>	<b>894.553,79</b>	<b>2.143.773,27</b>	<b>2.700.621,21</b>	<b>5.593.024,54</b>	<b>22.750.939,30</b>	<b>36.213.572,73</b>

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 e dopo la chiusura dell'esercizio al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

La nota informativa, redatta sulla base delle comunicazioni asseverate dagli organi di revisione delle società partecipate, è allegata al rendiconto ed evidenzia le seguenti discordanze:

- 1) non coincidono i saldi dei crediti (relativi agli incassi delle zone blu dei parcheggi) e debiti (relativi ai servizi affidati) nei confronti dell'Azienda Multi Servizi spa e gli importi relativi a tali differenze non risultano esplicitati nella nota informativa;
- 2) la società Riviera delle Palme S. cons. a r. l. ha dichiarato di vantare un credito di euro 40.000 nei confronti del Comune quale importo dovuto per l'intera a quota di adesione 2015, mentre il Comune ritiene di non dover corrispondere tale quota in quanto la società è stata messa in liquidazione dal 18/02/2015.

In merito alle discordanze con l'Azienda Multi Servizi spa, il Collegio ha chiesto spiegazioni al Dirigente del Settore Gestione Risorse, il quale ha fatto presente che sono previsti incontri a breve per definire tali discordanze e redigere un documento scritto all'esito di tale verifica. Preso atto di quanto sopra, e constatato che tali discordanze risultavano in essere anche nell'esercizio precedente, il Collegio invita l'Ente a riallineare senza ulteriore indugio i saldi creditori/debitori con l'Azienda Multi Servizi spa.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali e, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:



<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	ambientale
<b>Organismo partecipato:</b>	Picenambiente Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	9.503.714,54
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>9.503.714,54</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	incasso violazioni codice della strada
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	40.311,78
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>40.311,78</b>





<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	segnaletica stradale
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	195.322,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>195.322,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	gestione parcheggi zone blu
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	552.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>552.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	impianto cremazione
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	370.831,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>370.831,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	viabilità e marciapiedi
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	180.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>180.000,00</b>



<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	ricovero cani randagi
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Multiservizi Spa
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	107.860,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>107.860,00</b>

Non vi è stato, nell'ambito di quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07, nessun trasferimento di risorse umane e finanziarie.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio con le società Azienda Multiservizi Spa, Picena Ambiente Spa e C.I.I.P. Spa.

Non risultano società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

I seguenti organismi partecipati non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2014:

<b>Organismo partecipato</b>	<b>Data chiusura ultimo esercizio approvato</b>
Picena Sviluppo società consortile a r.l.	31/12/2013

**E' stato verificato il rispetto:**

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione (C.C. n. 130 del 28/12/2010) di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente non ha riconsiderato la sussistenza dei

presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato in data 01 aprile 2016, con un giorno di ritardo rispetto alla scadenza del 31 marzo 2016, alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

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

#### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione prende atto del rispetto del limite su base annuale.

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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta i seguenti parametri di deficitarietà strutturale indicati nel Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto:

- parametro 4): Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente

Il Collegio evidenzia che tale parametro non è stato rispettato neanche nel rendiconto 2014 e che comunque l'ente non si trova in situazione di deficitarietà strutturale.

### **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, ad eccezione di Equitalia che ha provveduto in data 24/02/2016:

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali (n. 8).

Concessionario Equitalia

### **CONTO ECONOMICO**

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



<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	54.672.006,76	52.767.614,57
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	49.182.988,98	51.354.606,45
<b>Differenza fra componenti positivi e componenti negativi (A - B)</b>		<b>5.489.017,78</b>	<b>1.413.008,12</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-628.574,65	-495.381,91
D	<i>Rettifiche Valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
E	<i>Proventi ed oneri straordinari</i>	-2.280.312,42	667.873,94
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>2.580.130,71</b>	<b>1.585.500,15</b>
	<i>Imposte</i>	665.442,26	731.733,68
<b>Risultato dell'esercizio</b>		<b>1.914.688,45</b>	<b>853.766,47</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che il peggioramento del risultato economico è stato principalmente determinato dalla diminuzione dei trasferimenti e contributi e dall'aumento degli accantonamenti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 185.892,53 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 4.009.108,34 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a euro 35.752,51, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
<b>PICENA AMBIENTE SPA</b>	19,36	35.752,51	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:

<b>Quote di ammortamento</b>			
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	51
3.345.504,41	7.986.599,58	6.780.444,51	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



I proventi e gli oneri straordinari		52
	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	7.000,00	7.000,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.753.145,64
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.600.178,40	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)	152.967,24	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		371.090,01
di cui:		
- per maggiori crediti	371.090,01	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.131.235,65</b>
		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		124.851,39
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	124.851,39	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.338.510,32
Di cui:		
- per minori crediti	1.338.510,32	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.463.361,71</b>



## 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			
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	10.283.106,74	-2.591.651,32	7.691.455,42
Immobilizzazioni materiali	83.086.835,28	3.880.229,49	86.967.064,77
Immobilizzazioni finanziarie	10.615.692,80	0,00	10.615.692,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>103.985.634,82</b>	<b>1.288.578,17</b>	<b>105.274.212,99</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	42.242.351,67	-2.844.073,46	39.398.278,21
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	1.280.244,81	6.335.653,69	7.615.898,50
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>43.522.596,48</b>	<b>3.491.580,23</b>	<b>47.014.176,71</b>
<b>Ratei e risconti</b>			<b>0,00</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>147.508.231,30</b>	<b>4.780.158,40</b>	<b>152.288.389,70</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>0,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>91.654.593,75</b>	<b>2.195.177,32</b>	<b>93.849.771,07</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
Debiti di finanziamento	17.546.879,76	-2.002.309,83	15.544.569,93
Debiti di funzionamento	19.302.950,93	-4.721.824,35	14.581.126,58
Debiti per anticipazione di cassa			0,00
Altri debiti	3.949.414,53	11.414.482,70	15.363.897,23
<b>Totale debiti</b>	<b>40.799.245,22</b>	<b>4.690.348,52</b>	<b>45.489.593,74</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>15.054.392,33</b>	<b>-2.105.367,44</b>	<b>12.949.024,89</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>147.508.231,30</b>	<b>4.780.158,40</b>	<b>152.288.389,70</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



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

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>6.088,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	289.924,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	284.323,00
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>487,00</b>

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

#### 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.

### **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.

Nella relazione non sono evidenziati compiutamente 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.

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, richiamando le considerazioni esposte in calce ai singoli paragrafi sopra riportati, ritiene di evidenziare in particolare quanto segue:

- effettuare una gestione dell'attività di accertamento e riscossione delle entrate tributarie costante nel corso degli anni, procedendo annualmente all'emissione degli avvisi di accertamento;
- effettuare una più celere attività di accertamento e riscossione dei proventi dei beni e dei servizi;
- mettere in atto ulteriori politiche di economia delle spesa corrente al fine di migliorare il risultato di amministrazione, anche allo scopo di fronteggiare eventuali mancati introiti in conto residui (insussistenze) che possano derivare dal loro mancato incasso per una parte eccedente il fondo accantonato;
- di continuare nell'attività di miglioramento delle entrate conseguenti alla gestione dei servizi a domanda individuale.




## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 ed alla proposta di vincolare la parte libera dell'avanzo di amministrazione disponibile al fondo passività potenziali.


### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Fioranelli




---

Dott. Massimo Tomassini



---

Rag. Antonio Viventi



---