

ALLEGATO " N

**COMUNE DI LIVERI**

Provincia di NA

**CONTO DEL PATRIMONIO**

**ANNO 2015**

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE	CONSISTENZA FINALE
		+	-		
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>					
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)					
<b>TOTALE</b>					
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>					
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	6.535.200,24	1.247.721,37	75.000,00		7.707.921,61
2) Terreni (patrimonio indisponibile)	124.857,26	3.945,57			128.802,83
3) Terreni (patrimonio disponibile)	297.646,41				297.646,41
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	4.448.391,42	838.876,44			5.287.267,86
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.243.244,99	16.543,11			2.259.788,10
6) Macchinari, attrezzature ed impianti (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.801.863,62	132.964,27			1.934.827,89
7) Attrezzature e sistemi informatici (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	127.467,70	2.900,00			130.367,70
8) Automezzi e motomezzi (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	279.117,05				279.117,05
9) Mobili e macchine d'ufficio (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	32.049,25				32.049,25
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	100.865,32				100.865,32
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile) (relativo fondo di ammortamento in detrazione)	10.000,00				10.000,00
12) Diritti reali su beni di terzi					
13) Immobilizzazioni in corso					
<b>TOTALE</b>	16.000.703,26	2.242.950,76	75.000,00		18.168.654,02
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
1) Partecipazioni in:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
2) Crediti verso:					
a) Imprese controllate	1.673,00				1.673,00
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)					
4) Crediti di dubbia esigibilità (detrato il fondo svalutazione crediti)	9.830,63	158.375,45		82.930,71	85.275,37
5) Crediti per depositi cauzionali	29.303,05	18.058,05			47.361,10
<b>TOTALE</b>	11.503,63	158.375,45		82.930,71	86.948,37
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	16.012.206,89	2.242.950,76	75.000,00	82.930,71	18.255.602,39

**CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	VARIAZIONI DA C/ FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>						
<b>I) RIMANENZE</b>						
<b>TOTALE</b>		5.164,50				5.164,50
<b>II) CREDITI</b>						
1) Verso contribuenti		636.293,80		1.093.697,42		943.676,04
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:						
a) Stato - correnti		10.940,95		28.483,38		34.499,59
- capitale		503.976,02		43.483,00		16.730,88
b) Regione - correnti		710.674,08		178.591,72		293.086,98
- capitale		4.441.948,31		786.675,33		2.464.593,58
c) Altri - correnti		10.000,00			5.000,00	15.000,00
- capitale		44.790,80		4.871,65		39.919,15
3) Verso debitori diversi:						
a) verso utenti di servizi pubblici		110.980,09		65.490,26		104.442,93
b) verso utenti di beni patrimoniali		109.696,44		95.666,69		53.949,87
c) verso altri - correnti		9.371,35		6.535,70		14.010,58
- capitale		71,86		13.786,97		13.858,83
d) da alienazioni patrimoniali		65.584,63		75.000,00		115.679,63
e) per somme corrisposte clienti		13.717,51		391.671,88		391.734,42
4) Crediti per IVA		5.540,08				6.540,08
5) Per depositi						
a) banche				740.492,18		740.492,18
b) Cassa Depositi e Prestiti		1.028.085,54		1.749,00		1.749,00
<b>TOTALE</b>		7.701.651,46		3.519.474,63		5.198.916,24
<b>III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</b>						
1) Titoli						
<b>TOTALE</b>						
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>						
1) Fondo di cassa				4.340.965,24		4.340.965,24
2) Depositi bancari				9.539.881,48		9.539.881,48
<b>TOTALE</b>						
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>		7.706.815,96		8.712.850,69		5.198.916,24
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>						
I) RATEI ATTIVI		6.661,81				6.661,81
II) RISCONTI ATTIVI		6.661,81				6.661,81
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>		13.323,62				13.323,62
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>		23.725.684,66		10.955.801,45		9.614.881,48
<b>CONTI D'ORDINE</b>						
D) OPERE DA REALIZZARE		6.745.782,69		918.945,90		2.250.950,76
E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI						
F) BENI DI TERZI		6.745.782,69		918.945,90		2.250.950,76
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		6.745.782,69		918.945,90		2.250.950,76
<b>TOTALE</b>		30.471.467,35		11.874.747,39		11.874.747,39

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	IMPORTI PARZIALI	CONSISTENZA INIZIALE		VARIAZIONI DA FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
I) NETTO PATRIMONIALE		5.878.560,70		57.624,16		23.648,64		5.959.853,50
II) NETTO DA BENI DEMANIALI		615.579,66				87.201,28		702.780,94
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		6.494.160,26		57.624,16		110.849,92		6.662.634,34
<b>B) CONFERIMENTI</b>								
I) CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE		12.896.570,41		830.158,33			561.539,73	13.164.189,01
II) CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE		375.138,59		13.786,97				388.925,56
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		13.270.709,00		843.945,30			561.539,73	13.553.114,57
<b>C) DEBITI</b>								
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO								
1) Per finanziamenti a breve termine		3.058.638,15		740.492,18	194.882,74			3.604.247,69
2) Per mutui e prestiti								
3) Per prestiti obbligazionari								
4) Per debiti pluriennali		558.657,42		1.250.439,91	1.253.416,05		3.715,29	551.965,99
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO								
III) DEBITI PER IVA								
IV) DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA		267.114,23			267.114,23			267.114,23
V) DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI		70.405,60		391.671,88	374.601,46			87.476,02
VI) DEBITI VERSO								
1) Imprese controllate								
2) Imprese collegate		6.000,00						6.000,00
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)								
VII) ALTRI DEBITI								
<b>TOTALE DEBITI</b>		3.960.815,40		2.529.364,99	2.090.014,48		3.715,29	4.396.450,62
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>								
I) RATEI PASSIVI								
II) RISCONTI PASSIVI								
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>								
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>		23.725.684,66		3.430.934,45	2.090.014,48	110.849,92	565.255,02	24.612.199,53
<b>E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</b>								
<b>F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</b>		6.745.782,69		918.945,90	2.250.950,76		397.114,13	5.016.663,70
<b>G) BENI DI TERZI</b>								
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		6.745.782,69		918.945,90	2.250.950,76		397.114,13	5.016.663,70

LIVERI, li 14-03-2016

IL SEGRETARIO  
DR RAFFAELE QUINDICI

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELL'ENTE  
DR RAFFAELE COPPOLA

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO  
DR LIBERATO G. SOMMA



GESTIONE ANTICIPAZIONE PICCOLE SPESE

ALLEGATO = 0

N. ORDINE	ANTICIPAZIONI E RIMBORSI PERIODICI		VESEMENTO IN TESORERIA		ESTREMI DELIBERAZIONE DI SCARICO
	PERIODO E OGGETTO DELLA RISCOSSIONE (ANTICIPAZIONI O RIMBORSI)	MANDATO PAGAMENTI NN	PERIODO E TIPOLOGIA DEL PAGAMENTO	IMPORTE	
	GENNAIO ANTICIPAZIONE	107-109	1.562,12	GENNAIO BUONI	988,76
	FEBBRAIO ANTICIPAZIONE	214	950,00	FEBBRAIO BUONI	1.561,96
	MARZO			MARZO BUONI	718,70
	APRILE			APRILE BUONI	635,11
	MAGGIO ANTICIPAZIONE	442	950,00	MAGGIO BUONI	211,60
	GIUGNO ANTICIPAZIONE	560	662,54	GIUGNO BUONI	539,20
	LUGLIO REINTEGRO	DAL N. 620 AL N. 640	4.116,13	LUGLIO BUONI	351,60
	AGOSTO			AGOSTO BUONI	407,00
	SETTEMBRE			SETTEMBRE BUONI	293,60
	OTTOBRE			OTTOBRE BUONI	423,60
	NOVEMBRE			NOVEMBRE BUONI	624,20
	DICEMBRE REINTEGRO	DAL N. 1040 AL N. 1059	4.131,66	NOVEMBRE BUONI	585,35
		TOTALE ...	12.379,45	DICEMBRE BUONI RIMB. ANTICIPAZ.	907,11
				TOTALE ...	4.131,66
				TOTALE ...	12.379,45



L'ECOMONDO

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO FINANZIARIO

Il presente conto contiene n. 20 registrazioni in n. 1 pagine

VISTO IL REGOLAMENTO  
IL SEGRETARIO COMUNALE  
DE. ...

LIVIERI, il 22-1-2016

**COMUNE DI LIVERI**  
**(PROV. NA)**

PROT. 1347 DEL 8-4-2016

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE  
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015**

# Comune di Liveri

## Il Revisore unico

VERBALE DEL 08/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

PREMESSO CHE l'organo di revisione, nominato con delibera C.C. n 2 del 28/1/2016 , nelle riunioni del 07/04/2016 e del 08/04/16/2016, ha:

- ESAMINATO lo schema di Rendiconto della gestione 2015, approvato con delibera G.C. n. 38 del 05/04/2016, unitamente agli allegati di legge, e la relativa proposta di deliberazione consiliare;
- RICONTRATO CHE lo schema di Rendiconto della gestione 2015 risulta composto, simmetricamente al bilancio preventivo 2015 (approvato con deliberazione C.C. n.16 del 29/07/2015), da due documenti: uno autorizzatorio (composto ex D.P.R. n.194/1996 da Conto del Bilancio,e dal Conto del Patrimonio) e uno conoscitivo (composto ex D.Lgs. n.118/2011 dal solo Rendiconto finanziario, in quanto sono stati rinviati all'anno 2016 l a contabilità economico-patrimoniale e il bilancio consolidato);
- RILEVATO CHE con la deliberazione di G.C. n.37 del 05/04/2016, su cui questo collegio ha espresso parere favorevole, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2015;
- VERIFICATO CHE l'ente, nella redazione del Rendiconto della gestione 2015 ha tenuto conto delle risultanze del "riaccertamento straordinario dei residui" (approvato con deliberazione G.C. n 10 del 19/06/2015) e del "ripiano trentennale del maggior disavanzo da r.s." (approvato con deliberazione C.C. n.10 del 19/06/2015);
- VISTI: il D.Lgs. n.267/2000 (TUEL); il D.Lgs. n.118/2011; i vigenti principi contabili applicati; il Regolamento comunale di contabilità approvato con la deliberazione del Consiglio Comunale n.38 del 12/07/1996;
- VISTO il parere di regolarità tecnico-contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs.n.267/2000;
- VISTO il Bilancio di previsione 2015 e le sue successive variazioni;
- RILEVATO CHE l'ente nel suo operato si è uniformato alla legge, ai principi contabili, allo statuto ed al regolamento di contabilità;



## **APPROVA**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di Rendiconto della gestione 2015 del Comune di LIVERI che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

6

## PREMESSA

Il sottoscritto revisore del COMUNE DI LIVERI ha ricevuto in data 07/04/2016 la deliberazione G.C. n.38 del 05/04/2016, di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2015 e della relativa proposta di deliberazione di consiglio comunale, corredata di seguenti documenti contabili:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- conto del bilancio e conto del patrimonio ex D.P.R. n.194/1996;
- rendiconto finanziario conoscitivo ex D.Lgs. n.118/2011;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C. n.37 del 05/04/2016;
- conto del tesoriere e dell'economo;
- prospetto dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide di cui all'art.77-quater, comma 11, del D.L. n.112/2008 e del D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri gestionali ad andamento triennale;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- altri allegati al rendiconto, quali l'elenco delle spese di rappresentanza, i prospetti delle spese del personale e del patto di stabilità, della copertura dei servizi a domanda individuale, del servizio N.U., dei proventi contravvenzionali, del F.C.D.E., ultimi bilanci approvati dei soggetti partecipati, ecc.;
- inventario generale dei beni comunali, agli atti dell'Ufficio Patrimonio.

Si precisa preliminarmente alle analisi di cui al prosieguo che:

- la verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2015 ai sensi dell'art.193 del T.U.E.L, è stata adottata in uno con il provvedimento di approvazione del bilancio 2015 (D.C.C. n.16 del 29/07/2015) e che la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti è stata approvata in uno al D.U.P. 2016/2018 (D.G.C. n.119 del 30/12/2015);
- l'Ente non è tenuto, ai sensi degli art.11 e seguenti del D.Lgs. n.118/2011, alla redazione ed allegazione della nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate, in quanto non detiene partecipazioni superiori al 10%;
- l'Ente, avvalendosi delle facoltà di cui all'art.232 del TUEL, ha adottato nel 2015 il modello di contabilità economico-patrimoniale "semplificato".

## CONTO DEL BILANCIO E GESTIONE FINANZIARIA

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione sulla base della documentazione prodotta in uno alla deliberazione G.C. n.38 del 05/04/2016, ha verificato:

- 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 dal 01/01/2015 del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni e della nuova normativa di cui all'art.183, commi 7-8, del TUEL;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria e 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 e partite di giro;
- che l'ente non ha riconosciuto nel 2015 debiti fuori bilancio.
- che, nel corso del 2015, non sono state disposte a carico dell'Ente assegnazioni giudiziali da pignoramenti c/o il tesoriere comunale.
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituto d'imposta;
- il rispetto della normativa in materia di trasparenza, di pubblicità dell'indicatore dei pagamenti e dei bilanci, di certificazione del credito, di gestione della PCC/MEF, di vincoli di spesa per acquisti di beni/servizi e di "spending review";
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui, siccome attestato in uno all'apposita deliberazione giunta;
- che, siccome evidenziato nei prospetti contabili allegati allo schema di rendiconto 2015, l'Ente ha garantito, ai sensi del D.M. del 02/04/2015, la copertura della quota annuale di € 4.164,10 relativa al ripiano trentennale del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario, di cui alla deliberazione G.C. n.51 del 20/04/2015 e C.C. n.10 del 19/06/2015;

## Gestione finanziaria e di cassa

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

- risultano emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n. 715 reversali e n.1059 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'art.222 del T.U.E.L.; 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'art.195 del T.U.E.L. e al 31/12/2015 risultano reintegrati e/o accantonati nell'ambito dell'anticipazione di cassa ex art.222 del T.U.E.L.;
- l'individuazione della giacenza vincolata di tesoreria al 01/01/2015 è stato effettuato con determinazione del R.S.F. n.9 del 10/11/2015 (quantificata in € 661.325,53);
- il ricorso all'indebitamento è avvenuto nei limiti di legge ed in base ai documenti programmatici dell'ente;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, in conto competenza ed in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente SOGERT S.P.A., reso entro il 30/01/2016 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.



## Risultati finanziari e di cassa

### 1. Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			
Riscossioni	3.109.268,53	2.084.107,63	5.193.376,16
Pagamenti	2.699.194,78	1.641.770,46	4.340.965,24
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>852.410,92</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>852.410,92</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi evidenzia anticipazioni di cassa rimaste inestinte a fine esercizio ed è, con indicazione della giacenza vincolata, la seguente:

	Giacenza complessiva (€)	Giacenza vincolata (€)
Anno 2013	0	431.277,84
Anno 2014	0	661.325,53
Anno 2015	852.410,92	1.027.858,34

### ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ DALLA CASSA DD.PP. 2015

L'Ente nel 2015, autorizzato con deliberazione G.C. n.109 del 30/11/2015, ha richiesto e ricevuto € 740.492,18 a titolo di ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITÀ DALLA CASSA DD.PP. (D.L.n.35/2013 e D.L. n.78/2015) per l'estinzione di debiti pregressi al 31/12/2014; le somme sono state correttamente rilevate in bilancio ed i pagamenti effettuati con esse sono stati rendicontati nei termini di legge.

## 2. Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 23.042,52 così dettagliato:

Accertamenti 2015	FPV € 168,058,38	(+)	3.687.532,91
Impegni 2015	FPV € 21,297,36	(-)	3.664.490,39
<b>Totale avanzo di competenza</b>			<b>23.042,52</b>

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>			
	5	2015	
Riscossioni	(+)	2.084.107,63	
Pagamenti	(-)	1.641.770,46	
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	442.337,17	
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	168.058,38	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	21.297,36	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	146.761,02	
Residui attivi	(+)	1.435.366,90	
Residui passivi	(-)	2.001.422,57	
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-566.055,67	
<b>Saldo avanzo di competenza</b>			<b>23.042,52</b>

Per una analisi dei risultati di gestione e di amministrazione si rinvia alla relazione del

Responsabile del Servizio Finanziario sui risultati finanziari 2015

In ogni caso giova evidenziare che :

-l'Ente ha garantito ,ai sensi del D.M.del 02/04/2015 la copertura della quota annuale di euro 4.164.10 relativa al ripiano trentennale del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario , di cui alle deliberazioni G.C n 51 del 20/04/2015 e C.C. n.10 del 19/06/2015

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

6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	931.002,28	1.052.690,66	1.093.697,42
Entrate titolo II	299.292,94	225.372,60	207.075,10
Entrate titolo III	128.448,08	144.758,17	167.592,65
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.358.743,30</b>	<b>1.422.821,43</b>	<b>1.468.365,17</b>
Spese titolo I (B)	1.215.853,71	1.234.116,81	1.250.439,91
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	177.789,98	186.136,52	194.882,74
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-34.900,39</b>	<b>2.568,10</b>	<b>23.042,52</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura dis. (-) (F)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>35.000,00</b>		<b>741,00</b>
Contributo per permessi di costruire	35.000,00		
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>99,61</b>	<b>2.568,10</b>	<b>23.783,52</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	2.199.892,58	1.849.361,74	918.945,30
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.199.892,58</b>	<b>1.849.361,74</b>	<b>918.945,30</b>
Spese titolo II (N)	2.164.892,58	1.849.361,74	1.065.706,32
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>35.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-146.761,02</b>
Entr. c/ capitale destinate a spese correnti (G)	35.000,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			146.761,02
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge, alla luce del principio di competenza finanziaria potenziata della conseguente impossibilità dal 01/01/2015 di mantenere in contabilità i cosiddetti "residui tecnici".

### 3. Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un disavanzo di Euro 119.936,37 come risulta dai seguenti quadri:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	3.109.268,53	2.084.107,63	5.193.376,16
PAGAMENTI	2.699.194,78	1.641.770,46	4.340.965,24
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>852.410,92</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>852.410,92</b>
RESIDUI ATTIVI	4.057.541,56	1.435.366,90	5.492.908,46
RESIDUI PASSIVI	4.395.174,72	2.001.422,57	6.396.597,29
<i>Differenza</i>			<b>-903.688,83</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			21.297,36
<b>Disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>72.575,27</b>

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 (+/-)	51.581,79	54.151,44	-72.575,27
di cui:			
a) parte accantonata			-47.361,10
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	51.581,79	54.151,44	-72.575,27

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata, in quanto non si sono registrate assegnazioni giudiziali nel 2015..

## ANALISI STATISTICHE E PATTO DI STABILITÀ

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.116.607,99	1.093.697,42	-22.910,57	-2%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	246.489,79	207.075,10	-39.414,69	-16%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	220.422,61	167.592,65	-52.829,96	-24%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.396.297,42	918.945,30	-4.477.352,12	-83%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.515.667,15	740.492,18	-775.174,97	-51%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.611.000,00	391.671,88	-1.219.328,12	-76%
Avanzo di ai FPV-QUOTA RIPIANO DISAV.		163.894,28		-163.894,28	
<b>Totale</b>		<b>10.270.379,24</b>	<b>3.519.474,53</b>	<b>-6.750.904,71</b>	<b>-66%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	1.384.473,55	1.250.439,91	-134.033,64	-10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	5.564.355,80	1.065.706,32	-4.498.649,48	-81%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.710.549,89	935.374,92	-775.174,97	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.611.000,00	391.671,88	-1.219.328,12	-76%
<b>Totale</b>		<b>10.270.379,24</b>	<b>3.643.193,03</b>	<b>-6.627.186,21</b>	<b>-65%</b>

### Verifica del patto di stabilità interno 2015

L'Ente per l'anno 2015 ha rispettato il patto di stabilità, così come si evince dalla certificazione del rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2015 trasmessa telematicamente in data 22/03/2016 al Ministero dell'economia e delle finanze, Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, IGEP, entro il termine del 31/03/2016.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI ENTRATA

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 presentano un trend costante nel triennio e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2015.

Le entrate tributarie per recupero evasione risultano prudenzialmente accertate sulla competenza in termini di cassa, siccome richiesto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le ulteriori analisi si rinvia la conto del bilancio 2015 ed agli allegati allo schema di rendiconto 2015.

### Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani (TARI)

Il conto economico dell'esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa e addizionali	268.864,41	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi (commissario)		
<i>Totale ricavi</i>		268.864,41
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	99.485,91	
- raccolta differenziata	83.507,55	
costi riscossione	12.858,00	
- altri costi ( provincia indifferenz.)	73.012,95	
<i>Totale costi</i>		268.864,41
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>100,00%</b>

Per la TARI si è costituito nel 2015 un accantonamento al FCDE di € . 15.514,00

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha non provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
48.000,00	14.482,90	13.786,97

Non è stato destinato alcun importo al finanziamento della spesa del titolo I.

## Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali 2015 ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	59.921,07	77.403,61	65.490,26	5.569,19
Proventi dei beni dell'ente	78.310,81	129.019,00	95.566,69	17.255,88
Interessi su anticip.ni e crediti	4.026,29	2.000,00	707,14	-3.319,15
Utili netti delle aziende				-
Proventi diversi	2.500,00	12.000,00	5.828,56	3.328,56
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>144.758,17</b>	<b>220.422,61</b>	<b>167.592,65</b>	<b>22.834,48</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente pur non essendo in dissesto finanziario, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti in quanto strutturalmente deficitario poiché supera la metà dei parametri obiettivi definiti dal D.M. Interno del 18/2/2013.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dei SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE (S.D.I.). Non risultano in essere nell'anno 2015: SERVIZI INDISPENSABILI, se si esclude il servizio N.U., il cui prospetto costi-ricavi è stato già riportato più sopra; e SERVIZI DIVERSI.

Con riguardo ai S.D.I. si rileva che, pur l'Ente ha coperto almeno il 36% dei costi.

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>
Impianti sportivi				#DIV/0!
Mense scolastiche	6.195,70	11.099,76	-4.904,06	56%

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione C.D.S.**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi a titolo di proventi contravvenzionali hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.638,84	6.300,74	18.862,66

Nel 2015 sono stati pertanto destinati alle finalità dell'art. 208 del Cds il 50% dei suddetti proventi accertati.

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

Si rileva la correttezza della gestione patrimoniale ed inventariale dell'Ente, anche alla luce dell'entrata in vigore dal 2016 della contabilità economico-patrimoniale armonizzata, si raccomanda in ogni caso un miglioramento della gestione e della valorizzazione/alienazione del patrimonio dell'Ente e si apprezzano le iniziative intraprese nel 2015 in materia di regolarizzazione e messa a reddito dell'edilizia economico-popolare e di completamento del censimento e della gestione di usi civici, livelli e enfiteusi.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE DI SPESA

### Spese correnti

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

Per le analisi di dettaglio della spesa corrente si rinvia alla classificazione per voce economica di cui al conto del bilancio 2015, dove vengono correttamente ed analiticamente rappresentate le spese per intervento.

In generale, nell'ambito delle spese correnti:

- è stata garantita la riduzione rispetto all'anno precedente delle spese per acquisto di beni e servizi richiesta dalla Legge n.244/2007;
- sono stati rispettati i limiti recati dalla normativa vigente in materia di *spending review* ex Legge n.228/2012 e DD.LL. nn. 78/2010, 95/2012 e 66/2014, l'Ente non ha effettuato spese per studi e consulenze, per consulenze informatiche, per pubblicità, per sponsorizzazioni passive, per missioni e per formazione.

### Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557, della legge 296/2006, ed è minore di quella del triennio 2011/2013, sia in valore assoluto, sia in termini di incidenza percentuale; a tale riguardo, si rinvia all'apposito prospetto di computo allegato allo schema di rendiconto 2015.

**Contrattazione integrativa:** Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa, siccome determinate ed approvate dal responsabile dell'Ufficio Personale, sono determinate ai sensi di legge.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 132.960,52 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015,, determina un tasso medio del 4,35%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 9,06%.

## Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	In %
5.564.355,80	5.564.355,80	1.065.706,32	-4.498.649,48	-80,85

Nel 2015 non sono stati effettuati acquisiti di immobili e di mobili e arredi inclusi nelle limitazioni di cui alle norme più sopra richiamate.

## Servizi per conto terzi

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

## Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
10,53	9,96	9,06

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	150.053,28	141.706,74	132.960,52
Quota capitale	177.789,98	186.136,52	194.882,74
<b>Totale fine anno</b>	<b>327.843,26</b>	<b>327.843,26</b>	<b>327.843,26</b>

## Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

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

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato la correttezza della determinazione dei residui attivi e passivi alla luce della applicazione della competenza finanziaria potenziata in sede di parere sul riaccertamento ordinario, a cui si rinvia.

## **Verifica congruità accantonamenti e fondi**

L'organo di revisione ha verificato la correttezza della determinazione degli accantonamenti nell'avanzo di amministrazione 2015 ai fondi di seguito indicati.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento al FCDE come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, determinando l'importo in euro 47.361,10

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo rischi contenzioso

Non risultano accantonamenti 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 nel bilancio 2015.

#### Fondo indennità di fine mandato sindaco

Detto fondo nel bilancio 2015 non risulta ancora costituito. Si provvederà nel 2016 accantonando anche le somme spettanti per gli esercizi precedenti.

## **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

L'Ente, ha in corso di adozione le misure di cui all'art.9 della Legge n.102/2009 (di conv. del D.L. n.78/2009 – integrata con le linee guida dell'art.47 del dl 66/14) finalizzate a garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente ha inoltre predisposto sul proprio sito istituzionale entro il 31/01/2016, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed el DPCM 22/09/2014, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2015 ed ha pubblicato nei termini di legge i corrispondenti indicatori trimestrali.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'Ente nel rendiconto 2015, non rispetta solo n. 4 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, di cui al D.M. Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili (tesoriere ed economo) hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art.233.

## **Altre verifiche**

Il rendiconto finanziario conoscitivo è stato redatto conformemente al modello Allegato "10" del D.Lgs. n.118/2011; non è stata applicata nel 2015 la nuova contabilità economico-patrimoniale, giusto rinvio al 2016 ex deliberazione consiliare n. /2015.



## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Nel conto del patrimonio, per i cui dati si rinvia ai prospetti allegati al rendiconto 2015, sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Rispetto ad esso, verificate le carte di lavoro agli atti d'ufficio, si esprime apprezzamento sul sistema di inventariazione in essere.



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

**IL REVISORE**

