Comune di Ozzano dell'Emilia

Provincia di Bologna

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

Maria Teresa Zironi

Sommario

INTRODUZIONE 5
CONTO DEL BILANCIO 6
Verifiche preliminari 6
Gestione Finanziaria 7
Risultati della gestione 7
Saldo di cassa 7
Risultato della gestione di competenza 8
Risultato di amministrazione 10
Conciliazione dei risultati finanziari 11
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO 12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE 13
Entrate Tributarie 13
Contributi per permesso di costruire 14
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti 14
Entrate Extratributarie 15
Proventi dei servizi pubblici 15
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada 15
Proventi dei beni dell'ente 16
Spese correnti 17
Spese per il personale 17
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi 20
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012) 21
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147). 21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi 21
Spese in conto capitale 21
Limitazione acquisto immobili 21
Limitazione acquisto mobili e arredi 21
Fondi spese e rischi futuri 23
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti 24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 25
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate 25
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati 26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.. 27

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 27
CONTO ECONOMICO 28
STATO PATRIMONIALE 31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 34
RENDICONTI DI SETTORE 34
Referto controllo di gestione 34
Piano triennale di contenimento delle spese 34
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 35
CONCLUSIONI 35

Comune di Ozzano dell'Emilia

L'Organo di Revisione

Verbale n. 14 del 21 maggio 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

Presenta

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

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

La sottoscrita dott.ssa Maria Teresa Zironi revisore nominata con delibera dell'organo consiliare n. 90 del 26/10/2015;

- ricevuto in data 13/05/2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della giunta comunale n. 36 del 02.05.2016, nonché la proposta di delibera consigliare, 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) stato patrimoniale;

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

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- visto il regolamento di contabilità ;

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

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha provveduto ad effettuare la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e della salvaguardia degli equilibri di bilancio, in quanto avendo l'Ente deliberato il bilancio di previsione per gli esercizi 2015-2017 con atto di Consiglio comunale nr. 74 del 15 luglio 2015, fu esentato dall'obbligatorietà, ai sensi del decreto Ministro dell'Interno del 30 luglio 2015 all'art. 3 che recita" in conseguenza dell'ulteriore differimento dei termini di bilancio al 31 luglio 2015, i detti Enti locali non sono tenuti ad effettuare la verifica della salvaguardia entro il 31 luglio 2015;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 16.746,00 e che detti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei conti ai sensi dell'art. 23 L. 289/2002 c.5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 35 del 2 maggio 2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4968 reversali e n.5669 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 UniCredit S.p.A. , 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			7.202.374,84
Riscossioni	1.964.120,83	14.225.946,09	16.190.066,92
Pagamenti	1.887.080,21	14.853.503,65	16.740.583,86
Fondo di cassa al 31 dicembre			**6.651.857,90**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**6.651.857,90**
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	6.651.857,90
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	52.235,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	52.235,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	6.033.563,50	7.202.374,84	6.651.857,90
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto, con determina n. 70 del responsabile del settore economico finanziario, alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 52.235,00 per trasferimenti e in

euro 45.831,79 per mutui e quindi per un totale di Euro 98.066,79 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Con delibera di G.C. N. 116 del 9/12/15 è stato rideterminato l'importo della cassa vincolata che rimane fissato in Euro 52.235,00 per trasferimenti.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 52.235,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.217.234,66 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	13.193.344,17	24.795.990,76	21.020.611,84
Impegni di competenza	12.776.382,99	24.398.468,84	19.803.377,18
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**416.961,18**	**397.521,92**	**1.217.234,66**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	14.225.946,09
Pagamenti	(-)	14.853.503,65
Differenza	*[A]*	-627.557,56
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.918.789,45
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.089.361,13
Differenza	*[B]*	829.428,32
Residui attivi	(+)	2.875.876,30
Residui passivi	(-)	1.860.512,40
Differenza	*[C]*	1.015.363,90
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**1.217.234,66**

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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	2013	2014	2015
Entrate titolo I	7.653.575,74	9.561.049,67	9.579.477,55
Entrate titolo II	2.226.814,11	794.449,30	625.917,99
Entrate titolo III	1.443.402,15	2.080.075,30	2.191.120,24
Totale titoli (I+II+III) (A)	**11.323.792,00**	**12.435.574,27**	**12.396.515,78**
Spese titolo I (B)	10.934.926,70	11.991.570,95	11.737.695,80
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	249.227,26	258.906,38	271.983,76
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**139.638,04**	**185.096,94**	**386.836,22**
FPV di parte corrente iniziale (+)	**0,00**	**1.107.087,91**	**1.190.494,85**
FPV di parte corrente finale (-)	**0,00**	**1.190.494,85**	**956.514,45**
FPV differenza (E)	**0,00**	**-83.406,94**	**233.980,40**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	314.256,11	108.785,95	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	379.316,63	192.431,33
Contributo per permessi di costruire	0,00	379.316,63	192.431,33
Altre entrate (specificare)	0,00		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	**453.894,15**	**589.792,58**	**813.247,95**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	821.795,64	6.934.197,61	2.132.223,17
Entrate titolo V **	0,00		972.482,94
Totale titoli (IV+V) (M)	**821.795,64**	**6.934.197,61**	**3.104.706,11**
Spese titolo II (N)	544.472,50	6.543.720,48	2.621.381,92
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**277.323,14**	**390.477,13**	**483.324,19**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	379.316,63	192.431,33
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		-94.645,21	595.447,92
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	482.354,07
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	151,90	180.903,04	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**277.475,04**	**97.418,33**	**403.986,71**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 6.774.864,72, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			7.202.374,84
RISCOSSIONI	1.964.120,83	14.225.946,09	16.190.066,92
PAGAMENTI	1.887.080,21	14.853.503,65	16.740.583,86
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**6.651.857,90**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**6.651.857,90**
RESIDUI ATTIVI	2.743.871,89	2.875.876,30	5.619.748,19
RESIDUI PASSIVI	546.867,84	1.860.512,40	2.407.380,24
Differenza			**3.212.367,95**
FPV per spese correnti			956.514,45
FPV per spese in conto capitale			2.132.846,68
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			**6.774.864,72**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	**2014**	**2015**
Risultato di amministrazione (+/-)	5.169.602,18	5.529.597,81	6.774.864,72
di cui:			
a) parte accantonata	1.786.800,00	2.104.897,98	2.842.428,98
b) Parte vincolata	423.606,01	261.171,76	32.182,57
c) Parte destinata	1.593.808,98	1.878.199,63	2.282.186,34
e) Parte disponibile (+/-) *	1.365.387,19	1.285.328,44	1.618.066,83

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	32.182,57
TOTALE PARTE VINCOLATA	32.182,57

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.562.220,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	180.208,98
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	100.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	2.842.428,98

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

Gestione dei residui

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	4.812.408,87	1.964.120,83	2.743.871,89	- 104.416,15
Residui passivi	2.566.396,45	1.887.080,21	546.867,84	- 132.448,40

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2015**
Totale accertamenti di competenza (+)	21.020.611,84
Totale impegni di competenza (-)	19.803.377,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**1.217.234,66**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	259.510,26
Minori residui attivi riaccertati (-)	363.926,41
Minori residui passivi riaccertati (+)	132.448,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	**28.032,25**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.217.234,66
SALDO GESTIONE RESIDUI	28.032,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	**1.245.266,91**

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015	
	Competenza mista
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	16.361.659,53
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	15.638.856,69
SALDO FINANZIARIO	722.802,84
SALDO OBIETTIVO 2015	306.776,04
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
co.6 D.L. 16/2012	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
ORRIZZONTALE 2015 **NON** UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	306.776,04
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	416.026,80

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, prot. Mef n. 25009 del 24/03/2016 , la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

Rispetto a tale certificazione in sede di rendiconto si registra un miglioramento del saldo finanziario annuale.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	3.034.268,33	3.177.681,57	2.891.734,60
I.M.U./T.A.S.I. recupero evasione	457.736,88	531.031,58	628.889,24
I.C.I. recupero evasione	144.038,30	154.378,03	128.000,00
T.A.S.I.	0,00	1.824.774,84	1.826.085,98
Addizionale I.R.P.E.F.	1.220.000,00	1.220.000,00	1.550.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	93.846,19	83.926,50	78.276,83
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	4.156,66		0,00
Altre imposte	27.560,59	17.416,18	19.393,11
Totale categoria I	*4.981.606,95*	*7.009.208,70*	*7.122.379,76*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	78.771,01	78.913,66	79.662,65
TARES / TARI	1.997.006,78	2.060.524,11	2.107.109,90
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	33.920,63	74.774,25	195.404,28
Tassa concorsi	0,00	1.852,44	0,00
Totale categoria II	*2.109.698,42*	*2.216.064,46*	*2.382.176,83*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.285,00	9.072,87	8.968,20
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00		
Fondo solidarietà comunale	552.985,37	326.703,64	65.952,76
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*562.270,37*	*335.776,51*	*74.920,96*
Totale entrate tributarie	**7.653.575,74**	**9.561.049,67**	**9.579.477,55**

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 rispetto alle previsioni assestate 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	630.000,00	737.630,90	117,08%	168.899,42	22,90%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	224.700,00	184.300,81	82,02%	51.241,92	27,80%
Recupero evasione altri tributi	8.100,00	25.717,52	317,50%	25.717,52	100,00%
Totale	**862.800,00**	**947.649,23**	**109,83%**	**245.858,86**	**25,94%**

L'importo delle previsioni di recupero evasione Tarsu/Tari/Tia è stato ridotto nel corso dell'esercizio e portato pari all'importo accertato di Euro 184.300,81. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.195.617,41	100,00%
Residui riscossi nel 2015	27.958,99	2,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	13.754,45	1,15%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.153.903,97	96,51%
Residui della competenza	701.790,37	
Residui totali	1.855.694,34	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
663.682,19	605.653,73	270.505,07

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**
2013	0,00	0,00%
2014	428.673,06	70,78%
2015	192.431,33	71,14%

Non ci sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	***2014***	***2015***
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.225.353,78	698.453,64	541.174,14
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	666,40	7.906,64	7.035,64
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	793,93	88.089,02	77.708,21
Totale	**2.226.814,11**	**794.449,30**	**625.917,99**

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento (trasmissione tramite pec del 24/02/2016).

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	637.637,31	1.035.932,87	1.184.469,21
Proventi dei beni dell'ente	204.987,27	200.371,16	244.566,90
Interessi su anticip.ni e crediti	19.062,07	6.372,89	6.785,49
Utili netti delle aziende	161.485,02	161.485,02	161.485,02
Proventi diversi	420.230,48	675.913,36	593.813,62
Totale entrate extratributarie	**1.443.402,15**	**2.080.075,30**	**2.191.120,24**

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 :

RENDICONTO 2015	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	149.699,65	1.114.536,87	-964.837,22	13,43%	14,29%
Trasporto Scolastico	23.079,53	154.257,27	-131.177,74	14,96%	18,68%
Pre-post scuola	184.321,90	136.330,09	47.991,81	135,20%	116,89%
Servizi Sportivi	90.318,11	256.451,50	-166.133,39	35,22%	33,80%
Campi solari	90.786,69	126.421,43	-35.634,74	71,81%	71,19%
Centro diurno	104.736,14	225.189,74	-120.453,60	46,51%	42,92%
Centri giovanili	10.218,75	58.843,72	-48.624,97	17,37%	19,90%
Totali	**653.160,77**	**2.072.030,62**	**-1.418.869,85**	**31,52%**	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	**2014**	**2015**
accertamento	528.510,50	395.020,66	545.886,21
riscossione	364.446,52	265.221,31	379.566,85
%riscossione	68,96%	67,14%	69,53%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	528.510,50	395.020,66	545.886,21
fondo svalutazione crediti corrispondente			54.875,26
entrata netta	528.510,50	395.020,66	491.010,95
destinazione a spesa corrente vincolata	264.255,25	197.510,33	245.505,48
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
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:

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	392.461,55	82,22%
Residui riscossi nel 2015	79.080,70	16,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.362,07	0,49%
Residui (da residui) al 31/12/2015	311.018,78	65,16%
Residui della competenza	166.319,36	34,84%
Residui totali	477.338,14	100,00%

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 44.195,75 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	6.820,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.810,00	99,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	10,00	0,15%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	10,00	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Classificazione delle spese correnti	2014	2015
101 - Personale	3.175.129,82	3.088.305,07
102 - Imposte e tasse a carico dell'Ente	250.903,91	308.673,20
103 - Acquisto di beni e servizi	6.390.278,37	6.308.301,33
104 - Trasferimenti correnti	1.023.184,30	1.014.599,45
107 - Interessi passivi	260.957,46	247.880,08
108 - Altre spese per redditi di capitale	0,00	4.823,54
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	99.307,14	40.120,71
110 - Altre spese correnti	791.809,95	724.992,42
Totale spese correnti	**11.991.570,95**	**11.737.695,80**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01/macroaggr. 01	3.253.382,19	3.088.305,07
spese incluse nell'int.03/macroaggr. 03	20.638,85	16.027,78
irap macroaggr. 02	193.894,62	182.044,83
altre spese incluse	58.440,90	40.904,31
Totale spese di personale	**3.526.356,56**	**3.327.281,99**
spese escluse	307.187,08	268.209,46
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**3.219.169,48**	**3.059.072,53**
Spese correnti MEDIA TRIENNIO	**11.006.724,91**	**11.737.695,80**
Incidenza % su spese correnti	**29,25%**	**26,06%**

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		Importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.331.456,75
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	29.500,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	54.569,58
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	84,39
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	663.964,01
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	8.854,12
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	21.050,19
13	IRAP	182.044,83
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	21.187,35
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	14.570,77
17	Altre spese (specificare):	0,00
	Totale	**3.327.281,99**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	14.570,77
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	160.157,07
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	86.699,01
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	6.782,61
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	**268.209,46**

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 07/07/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale adottato con delibera di G.C. 59 del 15/07/2015 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Con la medesima delibera di G.C. è stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio	
	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	90,35
spesa per personale	3.242.140,96
spesa corrente	11.737.695,80
Costo medio per dipendente	**35.884,24**
incidenza spesa personale su spesa corrente	**27,62%**

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 14.570,40 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	47.388,49	84,00%	7.582,16	317,20	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	15.229,67	80,00%	3.045,93	192,01	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	4.718,80	50,00%	2.359,40	640,60	0,00
Formazione	39.000,00	50,00%	19.500,00	13.215,73	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 192,01 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

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

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

L'Ente non ha sostenuto spese di tale tipologia.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 247.880,08 rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,06%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,19%.

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale di competenza ammontano ad Euro 2.621.381,92 e registrano il seguente andamento:

	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Titolo 2 Spese in conto capitale	544.472,50	6.543.720,48	2.621.381,92

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

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

	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	2.099.000,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	195.870,52
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	337.077,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	2.240.206,48

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2010/2014 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stati calcolato con la media semplice dei rapporti annui , per l'anno 2015 è stato applicato il metodo ordinario ridotto al 55%.

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	Importo fondo
Metodo semplificato	2.240.206,48
Metodo ordinario pieno	
media semplice calcolata col metodo dei rapporti annui	2.987.825,35
media dei rapporti	
media ponderata	
di cui: importo fondo relativo a residui da competenza 2015	1.111.672,30
Metodo ordinario ridotto (55% sui residui da competenza 2015)	611.419,77
media semplice	
media dei rapporti	
media ponderata	
Importo effettivo accantonato	**2.562.220,00**

Fondi spese e rischi futuri

L'Ente ha accantonato un fondo rischi e spese future per un totale complessivo di euro 280.208,98, così suddiviso:

la somma di euro 100.000,00 in relazione alla fideiussione favore del gestore degli impianti sportivi siti in Via Mattei, la Società Sport Club S.S.D a r.l. rilasciata a garanzia dei lavori di demolizione e ricostruzione/ampliamento della palazzina spogliatoi;

la somma di euro 174.780,00 a tutela dei crediti iscritti nei servizi per conto terzi del Comune, e provenienti dalla chiusura della contabilità dell'ex – Istituzione "Anna Frank.

la somma di euro 1.897,98 per indennità di fine mandato anno 2014:

la somma di euro 3.531,00 per indennità di fine mandato anno 2015.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,69%	2,22%	2,19%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	5.439.270,47	5.166.305,54	4.907.399,16
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-249.227,26	-258.906,38	-271.983,76
Estinzioni anticipate (-)	-23.737,67		-482.354,07
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**5.166.305,54**	**4.907.399,16**	**4.153.061,33**
Nr. Abitanti al 31/12	13.250	13.452	13.597
Debito medio per abitante	389,91	364,81	305,44

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	274.234,08	260.957,46	247.880,08
Quota capitale	249.227,26	258.906,38	754.337,83
Totale fine anno	**523.461,34**	**519.863,84**	**1.002.217,91**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha fatto ricorso nel 2015 ad anticipazioni di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti.

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.

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. 35 del 2 maggio 2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

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						
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015
ATTIVI						
Titolo I	245,76	281.990,12	355.518,46	499.617,29	716.424,66	2.193.139,97
di cui Tarsu/tari	245,76	157.414,90	190.336,44	9.280,59	225.847,76	462.504,17
di cui F.S.R o F.S.						32.649,64
Titolo II	12.570,89				1.821,75	70.263,58
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione						
Titolo III	41.389,93	39.044,39	93.574,22	127.221,59	293.783,67	595.747,62
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi						
di cui sanzioni CdS		38.805,45	89.044,85	93.266,69	89.177,10	166.623,09
Tot. Parte corrente	**54.206,58**	**321.034,51**	**449.092,68**	**626.838,88**	**1.012.030,08**	**2.859.151,17**
Titolo IV						
di cui trasf. Stato						
di cui trasf. Regione						
Titolo V						
Tot. Parte capitale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titolo VI	16.177,86	5.390,00	81,65	8.126,80	250.892,85	16.725,13
Totale Attivi	**70.384,44**	**326.424,51**	**449.174,33**	**634.965,68**	**1.262.922,93**	**2.875.876,30**
PASSIVI						
Titolo I	20.425,43	21.899,80	20.454,52	36.107,46	199.823,61	1.431.077,98
Titolo II						14.681,22
Titolo IIII						
Titolo IV	10.058,83	732,00	0,00	36.895,55	200.470,64	414.753,20
Totale Passivi	**30.484,26**	**22.631,80**	**20.454,52**	**73.003,01**	**400.294,25**	**1.860.512,40**

A fronte dei residui attivi di cui sopra l'ente ha accantonato per Fondo Crediti dubbia esigibilità , la somma di Euro 337.077,00.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 16.746,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	16.746,00
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**16.746,00**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. 2013	Debiti f.b. 2014	Debiti f.b. 2015
0,00	0,00	16.746,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti 2013	Entrate correnti 2014	Entrate correnti 2015
11.323.792,00	12.435.574,27	12.396.515,78
-	-	0,14%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti o segnalati 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 alla data del 31/12/2015.
La nota informativa, asseverata dall'organo di revisione in data 19 maggio 2016, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto reinternalizzare il servizio relativo all'illuminazione pubblica in precedenza affidato alla società partecipata Solaris s.r.l. .

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 di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato in data 22 marzo 2016, con invio di posta elettronica certificata protocollo generale n. 0007848, 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.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti, di cui all'art 9 del DPCM 22/09/2014, è pari per l'anno 2015 a meno 15,85 giorni ed è stato pubblicato sul sito internet dell'ente insieme all'analogo dato trimestrale.

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

L'organo di revisione ha verificato che non sussiste la fattispecie.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	UniCredit Spa
Economo	D'Elia Letizia
Riscuotitori speciali	Maurizzi Cristina, Capelli Antonella, Belardi Roberta, Bonetti Moira , Gnudi Anna, Maria Teresa Demetri.
Consegnatari azioni	Sindaco Lelli Luca.
Consegnatari beni	Villa Valeria, Caputo Rachele, D'Aurelio Marzia, Lazzarini Stefano, Zigiotti Stefano, Tassinari Maura, Vinci Virianna.Saglioni Michele
Concessionari	I.C.A. srl - Equitalia Nord – Equitalia Centro – Equitalia Sud – Riscossione Sicilia spa.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	10.400.905,29	12.187.598,38	12.175.372,85
B Costi della gestione	11.667.730,73	13.449.111,24	13.773.063,25
Risultato della gestione	**-1.266.825,44**	**-1.261.512,86**	**-1.597.690,40**
Risultato della gestione operativa	**-1.266.825,44**	**-1.261.512,86**	**-1.597.690,40**
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-93.686,99	-93.099,55	-84.433,11
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	1.095.808,83	5.427.881,32	2.312.490,74
Risultato prima delle imposte	**-264.703,60**	**4.073.268,91**	**630.367,23**
Imposte	224.538,61	172.390,94	195.270,01
Risultato dell'Esercizio	**- 489.242,21**	**3.900.877,97**	**435.097,22**

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 :

Il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente per Euro 336.177,54.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.682.123,51 con un peggioramento economico di Euro 327.511,10 rispetto al risultato del precedente esercizio.

Il risultato prima delle imposte presenta un saldo positivo di Euro 630.367,23 beneficiando dei componenti straordinari positivi che hanno un saldo netto di Euro 2.312.490,74.

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 161.485,02 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
HERA S.p.A.	0.092560%	161.485,02	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
1.094.970,15	1.403.034,08	1.332.450,83

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	830.415,60	830.415,60
Insussistenze passivo:		132.448,40
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	132.448,40	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		1.595.054,91
di cui:		
- per maggiori crediti	259.510,26	
- per rimborsi imposte dirette : credito irap	328,00	
- per rettifiche quadratura residui attivi e passivi	1.335.216,65	
Proventi straordinari		679.944,26
- per altro :permessi di costruire -da trasferimenti in conto capitale e scomputo oneri	679.944,26	
Totale proventi straordinari		**3.237.863,17**
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione	39.382,56	39.382,56
Oneri straordinari		518.943,96
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi	478.953,44	
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio (rimborsi imposte e tasse)	39.990,52	
Insussistenze attivo		364.017,91
Di cui:		
- per minori crediti	364.017,91	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		3.028,00
- per altri oneri straordinari: rimborso di contributo versato in eccesso	3.028,00	
Totale oneri straordinari		**925.372,43**

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

- rilevazione nella voce *E .25.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.25. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 26.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.25.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale 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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	17.180,87	8.564,40	8.594,13	17.151,14
Immobilizzazioni materiali	58.093.368,96	1.852.280,92	1.327.745,20	58.617.904,68
Immobilizzazioni finanziarie	1.857.831,83	-429.052,51		1.428.779,32
Totale immobilizzazioni	**59.968.381,66**	**1.431.792,81**	**1.336.339,33**	**60.063.835,14**
Rimanenze				
Crediti	1.383.017,86	1.661.279,03		3.044.296,89
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	7.202.374,84	-550.516,94		6.651.857,90
Totale attivo circolante	8.585.392,70	1.110.762,09	0,00	9.696.154,79
Ratei e risconti	45.686,20	-6.548,37		39.137,83
Totale dell'attivo	**68.599.460,56**	**2.536.006,53**	**1.336.339,33**	**69.799.127,76**
Conti d'ordine	*3.700.380,66*			*3.748.693,19*
Passivo				
Patrimonio netto	**59.824.375,22**			**60.382.474,22**
Fondi per rischi e oneri				**280.208,88**
Debiti di finanziamento	4.907.399,16	-754.337,83		4.153.061,33
Debiti di funzionamento	1.610.453,08	-122.585,00		1.487.868,08
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	505.873,09	413.639,07		919.512,16
Totale debiti	**7.023.725,33**	**-463.283,76**	**0,00**	**6.560.441,57**
Ratei e risconti	1.751.360,01	**824.643,08**		2.576.003,09
Totale del passivo	**68.599.460,56**	**361.359,32**	**0,00**	**69.799.127,76**
Conti d'ordine	*3.700.380,66*	*-845.923,10*	*894.235,63*	*3.748.693,19*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.061.966,40	201.121,08
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	1.332.450,83
Rettifica iva	0,00	3.797,00
Beni fuori uso	0,00	91,50
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	1.985,89	1.985,89
TOTALI	**2.063.952,29**	**1.539.446,30**

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Confronto valore iscritto con quota PN			
Organismo partecipato	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
SOLARIS SRL	4.285,00	23.306,40	19.021,40
HERA S.P.A.	1.423.494,32	2.092.661,00	669.166,68
LEPIDA S.P.A.	1.000,00	1.022,08	22,08
			0,00
			0,00
TOTALI	**1.428.779,32**	**2.116.989,48**	**688.210,16**

C. II Crediti

E' stata verificata la conciliazione tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 pari ad Euro 3.044.296,89 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio pari ad Euro 5.619.748,19 al netto dell'Iva ed al netto del Fondo crediti di dubbia esigibilità.

Credito verso l'Erario per Iva	
Credito o debito Iva anno precedente	**0,00**
Utilizzo credito in compensazione	0,00
Credito Iva dell'anno	33.075,57
Debito Iva dell'anno	125.637,96
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	92.562,39
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	**0,00**

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

C. IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale pari ad Euro 558.099,00 non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio pari ad Euro 435.097,22.

La differenza di Euro 123.001,78 fra risultato economico e variazione del netto patrimoniale corrisponde all'importo dei proventi da permessi di costruire che in base al nuovo principio contabile 4/3 vengono portati direttamente a riserva.

B. Fondo Rischi

Voce già dettagliata in precedenza.

D. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo IV delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

D..II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Ratei e risconti

I Ratei passivi sono dovuti al FPV di parte corrente per il salario accessorio e premiante del personale.

I Risconti passivi sono determinati dalla dinamica di contributi agli investimenti che confluiscono nella voce A3b del conto economico.

Conti d'ordine

L'importo degli "impegni finanziari per costi anno futuro per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde al Fondo pluriennale vincolato di euro 3.089.361,13 decurtato dell'importo per salario accessorio e premiante del personale per euro 234.903,57 inserito nei ratei passivi al conto economico.

L'importo dei crediti stralciati messi a ruolo ammonta ad Euro 894.235,63

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ***per l'esercizio 2014*** ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati, deliberazione di Giunta Comunale n. 61 del 15/07/2015;
- alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti in data 16 luglio 2015 protocollo generale n. 0019563.
- Il referto per l'anno 2015 verrà elaborato successivamente all'approvazione del rendiconto.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente ha adottato il Piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07 pubblicato sul proprio sito alla sezione Amministrazione Trasparente .

La relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti .

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione, nell'ambito dei propri compiti e doveri, sulla base delle verifiche e dei riscontri effettuati,

rileva

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- i risultati della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- l'indebitamento dell'ente e l'incidenza degli oneri finanziari;
- l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- il rispetto del patto di stabilità.

Invita

- a tenere monitorate le entrate tributarie, ed in particolare l'andamento delle entrare per recupero dell' evasione tributaria
- a continuare l'attività di contenimento delle spese di funzionamento dell'Ente e nell'efficientamento della copertura dei costi dei servizi a domanda individuale;
- a tenere monitorato l'andamento della riscossione dei residui attivi, in particolare quelli relativi ad esercizi pregressi.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA TERESA ZIRONI

Maria Teresa Zironi