

Comune di Preganziol

Provincia di Treviso

**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

SCHIORLIN DR. OSVALDO

BELLAMOLI DR. LUCIANO

TOFFANELLO DR. PAOLO

## INDICE

### Introduzione

Conto del bilancio

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Risultato di amministrazione

Variazione dei residui

Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

## PREMESSA

I sottoscritti revisori dei conti ricevuta in data 01.04.2016 la proposta di delibera consiliare del rendiconto per l'esercizio 2015, approvata con delibera della giunta comunale n. 41 del 22.03.2016 completa di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n.40 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

tutto ciò premesso i suddetti revisori riportano i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015;

## CONTO DEL BILANCIO – GESTIONE FINANZIARIA

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

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

### Gestione Finanziaria

In particolare i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'Ente, UNICREDIT Spa, filiale di Preganziol, reso nei termini di legge.

### Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			4,245,176.10
Riscossioni	1,661,274.58	7,967,904.19	9,629,178.77
Pagamenti	938,495.07	7,196,471.61	8,134,966.68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>5,739,388.19</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0.00
<b>Differenza</b>			<b>5,739,388.19</b>
di cui per cassa vincolata			505,932.32

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	5.739.388,19
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	505.932,32
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	0,00
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>505.932,32</b>

Negli ultimi tre esercizi non vi sono state utilizzi di anticipazioni di cassa .

## Cassa vincolata

Con determinazione n. 163 del 23/04/2015 si è provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 505.932,32 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 il seguente risultato:

risultato della gestione di competenza				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		8.393.943,49	8.732.605,01	9.685.040,99
Impegni di competenza		8.137.440,67	7.947.753,58	7.978.342,05
FPV entrata				490.294,70
FPV uscita				1.337.253,16
Avanzo applicato			20.000,00	293.596,65
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>256.502,82</b>	<b>804.851,43</b>	<b>1.153.337,13</b>

dettaglio gestione di competenza		
	5	2015
Riscossioni	(+)	7.967.904,19
Pagamenti	(-)	7.196.471,61
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>771.432,58</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	490.294,69
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.337.253,16
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-846.958,47</i>
Residui attivi	(+)	1.717.136,80
Residui passivi	(-)	781.870,44
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>935.266,36</i>
Avanzo di amministrazione applicato		293.596,65
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.153.337,12</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	4.885.531,78	6.297.716,80	6.186.187,22
Entrate titolo II	1.339.325,02	256.118,13	341.480,98
Entrate titolo III	1.149.666,68	1.085.699,72	1.220.861,15
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>7.374.523,48</b>	<b>7.639.534,65</b>	<b>7.748.529,35</b>
Spese titolo I (B)	6.776.365,16	6.795.093,53	6.360.485,70
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	175.795,79	182.361,58	189.290,30
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>422.362,53</b>	<b>662.079,54</b>	<b>1.198.753,35</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			212.027,66
FPV di parte corrente finale (-)			157.240,05
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>54.787,61</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			17.270,65
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	165.870,00	502.470,00	328.555,27
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			-328.555,27
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>256.492,53</b>	<b>159.609,54</b>	<b>942.256,34</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	298.597,57	440.629,38	1.238.229,95
Entrate titolo V **			10.048,60
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>298.597,57</b>	<b>440.629,38</b>	<b>1.248.278,55</b>
Spese titolo II (N)	464.457,28	317.857,49	1.642.079,03
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-165.859,71</b>	<b>122.771,89</b>	<b>-393.800,48</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	165.870,00	502.470,00	328.555,27
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	0,00	
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	276.326,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>10,29</b>	<b>625.241,89</b>	<b>211.080,79</b>

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

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0.00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0.00
Recupero evasione tributaria	211,297.18
Entrate per eventi calamitosi	0.00
Canoni concessori pluriennali	0.00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	0.00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>211,297.18</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	12,796.52
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>12,796.52</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>198,500.66</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro **5.647.810,76**, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4,245,176.10
RISCOSSIONI			9,629,178.77
PAGAMENTI			8,134,966.68
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>5,739,388.19</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0.00
<i>Differenza</i>			<b>5,739,388.19</b>
RESIDUI ATTIVI			2,077,406.94
RESIDUI PASSIVI			831,731.21
<i>Differenza</i>			<b>1,245,675.73</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			157,240.05
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1,180,013.11
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>5,647,810.76</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 1.114.849,78 derivanti da accertamenti di tributi (addizionale comunale) effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

evoluzione risultato amministrazione			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1,711,426.91	4,534,513.12	5,647,810.76
di cui:			
a) parte accantonata			468,333.70
b) Parte vincolata	610.60	4,856.87	37,239.15
c) Parte destinata	28,648.26	2,362,981.61	2,300,574.41
e) Parte disponibile (+/-) *	1,682,168.05	2,166,674.64	2,841,663.50

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	37.239,15
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	421.465,86
accantonamenti per contenzioso	0,00
accantonamenti per indennità fine mandato	4.613,00
fondo perdite società partecipate	0,00
altri fondi spese e rischi futuri	42.254,84

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	17,270.65				0.00	17,270.65
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0.00	0.00
Debiti fuori bilancio					0.00	0.00
Estinzione anticipata di prestiti					0.00	0.00
Spesa in c/capitale		0.00			276,326.00	276,326.00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0.00			0.00
altro				0.00	0.00	0.00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>17,270.65</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>276,326.00</b>	<b>293,596.65</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

**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 (+)	9,685,040.99
Totale impegni di competenza (-)	7,978,342.05
FPV entrata (+)	490,294.70
FPV uscita (-)	1,337,253.16
Avanzo applicato (+)	293,596.65
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1,153,337.13</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	56,252.81
Minori residui attivi riaccertati (-)	3,375.46
Minori residui passivi riaccertati (+)	181,669.00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>234,546.35</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1,153,337.13
SALDO GESTIONE RESIDUI	234,546.35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0.00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4,259,927.28
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>5,647,810.76</b>

## VERIFICA PATTO 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:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		
	Dati in migliaia di euro	Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8,763.00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	7,077.00
3	SALDO FINANZIARIO	1,686.00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	305.00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI AI SENSI DEL COMMA 2 ART. 1 DEL D.L. 19 GIUGNO 2015 N. 78	1.00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0.00
7	SPAZI FINANZIARI CEDUTI VARIAZIONE AI SENSI DEL COMMA 480 E SEGG. ART. 1 LEGGE 190/2014 (Legge di stabilità anno 2015)	170.00
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	474.00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1,212.00

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI CONTO DEL BILANCIO

### Entrate Tributarie

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

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE	2013	2014	2015
<i>Categoria I - Imposte</i>	3,559,461.36	5,174,540.58	5,327,138.13
<i>Categoria II - Tasse</i>	-	303.23	-
<i>Categoria III - Tributi speciali</i>	1,325,917.80	1,122,872.99	859,049.09
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4,885,379.16</b>	<b>6,297,716.80</b>	<b>6,186,187.22</b>

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

TITOLO II - Trasferimenti dallo stato e da altri enti	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1,125,832.52	153,671.74	159,274.77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	81,690.20	56,893.95	50,975.17
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	85,186.79	18,896.32	80,314.71
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	-	-	-
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	46,615.51	26,656.12	50,916.33
<b>Totale</b>	<b>1,339,325.02</b>	<b>256,118.13</b>	<b>341,480.98</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

E' stato verificato se L'Ente, in caso abbia ricevuto contributi straordinari, abbia seguito il disposto dell'art. 158 del D.lgs. 267/2000 che prevede la presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

<b>entrate extratributarie</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	571,566.36	473,219.37	389,705.25
Proventi dei beni dell'ente	379,190.85	376,538.39	540,352.19
Interessi su anticip.ni e crediti	4,010.17	886.31	2,326.82
Utili netti delle aziende	128,205.58	138,884.39	167,510.78
Proventi diversi	66,693.72	96,171.26	120,966.11
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1,149,666.68</b>	<b>1,085,699.72</b>	<b>1,220,861.15</b>

## Spese correnti

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

<b>comparazione delle spese correnti</b>			
			28
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	2.336.784,65	2.310.707,10	2.358.299,98
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	126.404,85	137.951,91	129.039,90
03 - Prestazioni di servizi	3.066.910,51	2.936.493,15	2.416.109,66
04 - Utilizzo di beni di terzi	39.629,17	38.411,26	34.989,43
05 - Trasferimenti	838.080,71	942.073,38	1.008.573,99
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	164.897,42	158.380,74	149.672,91
07 - Imposte e tasse	187.396,62	196.317,60	251.003,31
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	16.261,23	74.758,39	12.796,52
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-	-
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-	-
11 - Fondo di riserva	-	-	-
<b>Totale spese correnti</b>	<b>6.776.365,16</b>	<b>6.795.093,53</b>	<b>6.360.485,70</b>

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

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	70	70	70
Spese per personale	2.336.784,65	2.310.707,10	2.358.299,98
Spesa corrente	6.776.365,16	6.795.093,53	6.360.485,70
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.382,64</b>	<b>33.010,10</b>	<b>33.690,00</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>34,48%</b>	<b>34,01%</b>	<b>37,08%</b>

## Avanzo di amministrazione 2015 – Verifica congruità fondi

### Fondi accantonati

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. per l'ammontare di € 421.465,26.

Fondo indennità di fine mandato del Sindaco per l'ammontare di	€ 4.613,00
Fondo salario accessorio per alte professionalità (anni dal 2013 al 2015)	€ 42.254,80
<b>Fondi vincolati</b>	
Fondo integrazione canone di locazione	€ 6.677,27
Trasferimento regionale canone di locazione	€ 10.820,00
Trasferimento Ater	€ 805,41

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL rimanendo al di sotto delle percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3,710,289.83	3,534,494.04	3,339,871.83
Nuovi prestiti (+)			10,048.60
Prestiti rimborsati (-)	175,795.79	194,622.21	189,290.30
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3,534,494.04</b>	<b>3,339,871.83</b>	<b>3,160,630.13</b>
Nr. Abitanti al 31/12	16,919.00	16,898.00	16,749.00
Debito medio per abitante	208.91	197.65	188.71
<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in cont</b>			40
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	164,897.42	158,380.74	149,672.91
Quota capitale	175,795.79	182,361.58	189,290.30
<b>Totale fine anno</b>	<b>340,693.21</b>	<b>340,742.32</b>	<b>338,963.21</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio anno 2014.

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. 40 del 22/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

## **VERIFICA DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 non ha riconosciuto debito fuori bilancio.

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

### **Crediti e debiti reciproci**

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto ed evidenzia discordanze modeste, tali da non influenzare significativamente i dati del rendiconto.

## **TEMPESTIVITA' DEI 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 come da deliberazione di G.C. n. 163 del 29.12.2009. La relativa delibera risulta pubblicata sul sito internet dell'ente a partire dal 22.02.2010

## 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.

### CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
				50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	7,191,118.95	7,466,761.80	7,616,299.40
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	6,840,109.46	6,924,026.76	6,448,860.56
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>351,009.49</b>	<b>542,735.04</b>	<b>1,167,438.84</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-372,094.42	-394,691.84	-392,489.22
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-21,084.93</b>	<b>148,043.20</b>	<b>774,949.62</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-160,887.25	-157,494.43	-147,346.09
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	275,008.60	350,868.88	893,100.55
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>93,036.42</b>	<b>341,417.65</b>	<b>1,520,704.08</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, riconducibile ad una riduzione delle spese per servizi, passate da euro 2.945.000 ad euro 2.423.000.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO			
		54	
<b>Attivo</b>	31/12/2014	12/31/2015	variazioni
Immobilizzazioni immateriali	67,666.19	47,997.44	-19,668.75
Immobilizzazioni materiali	27,831,586.91	27,221,458.24	-610,128.67
Immobilizzazioni finanziarie	415,206.74	415,206.74	0.00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>28,314,459.84</b>	<b>27,684,662.42</b>	<b>-629,797.42</b>
Rimanenze	0.00	0.00	
Crediti	1,986,139.37	2,104,182.94	118,043.57
Altre attività finanziarie	11.88	11.88	0.00
Disponibilità liquide	4,245,176.10	5,739,388.19	1,494,212.09
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6,231,327.35</b>	<b>7,843,583.01</b>	<b>1,612,255.66</b>
Ratei e risconti	16,580.90	0.00	-16,580.90
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>34,562,368.09</b>	<b>35,528,245.43</b>	<b>965,877.34</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2,040,082.09</i>	<i>1,740,434.80</i>	<i>-299,647.29</i>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	18,156,413.55	19,677,117.63	1,520,704.08
Conferimenti	11,889,478.13	11,672,496.92	-216,981.21
Debiti di finanziamento	3,339,871.83	3,160,630.13	-179,241.70
Debiti di funzionamento	1,137,450.25	1,016,164.52	-121,285.73
Debiti per anticipazione di cassa	1,546.68	1,836.23	289.55
Altri debiti			
<b>Totale debiti</b>	<b>4,478,868.76</b>	<b>4,178,630.88</b>	<b>-300,237.88</b>
Ratei e risconti			
<b>Totale del passivo</b>	<b>34,524,760.44</b>	<b>35,528,245.43</b>	<b>1,003,484.99</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>2,040,082.09</i>	<i>1,740,434.80</i>	<i>-299,647.29</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

### **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.

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

L'Organo di revisione, in base a quanto esposto nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, effettuata e decorrente dal proprio insediamento; espone di seguito alcune considerazioni e proposte volte a conseguire maggiore efficienza ed economicità nella gestione dell'Ente.

Ribadito che:

- le risultanze della gestione finanziaria appaiono sostanzialmente attendibili in ossequio ai principi dell'accertamento e dell'impiego;
- gli obiettivi di finanza pubblica risultano rispettati sotto il profilo del rispetto del patto di stabilità, del contenimento delle spese per il personale e dell'indebitamento;
- i risultati economici generali e di dettaglio sono attendibili con un sostanziale rispetto della competenza economica e della rilevazione dei componenti economici positivi e negativi;
- risultano rispettati i criteri patrimoniali per valutazione, classificazione e conciliazione dei valori con gli inventari; si raccomanda unicamente, per il futuro, la completa allocazione prescritta dei crediti ritenuti di dubbia esigibilità;
- sono stati analizzati e valutati i risultati finanziari generali e di dettaglio della gestione.

I Revisori richiamano tutti gli appunti già rilevati nel presente documento e, constatata la persistenza di alcuni residui particolarmente vetusti, rammentano la prescritta revisione straordinaria di tutti i residui attivi e passivi, entro il termine di Legge.

In ogni caso si ricorda che permangono in capo all'Ente gli obblighi di verifica su:

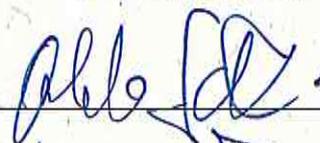
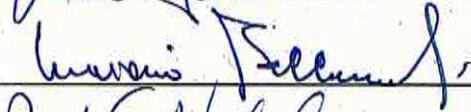
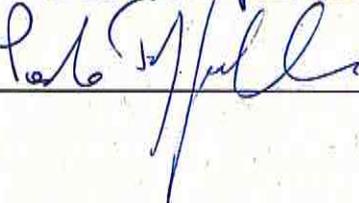
- raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi;
- l'economicità dei servizi pubblici in generale;
- l'economicità della gestione delle società affidatarie dei servizi pubblici;
- la qualità delle procedure e delle informazioni nel rispetto dei principi di trasparenza, tempestività e semplificazione.

### **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.

Si invita l'amministrazione a tener conto di quanto espresso nella sezione "Analisi della gestione dei residui" in merito alla necessità di non applicare al bilancio di previsione 2016 una quota di avanzo di amministrazione libero per la parte non ancora realizzata in relazione ai valori inseriti sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze (pagina 8).

L'ORGANO DI REVISIONE

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_