

Comune di AVIGLIANO

Provincia di POTENZA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

IL REVISORE UNICO

---

# Comune di AVIGLIANO

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 25 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;

Approva

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

Avigliano, lì 25 maggio 2016

IL REVISORE UNICO

Dr. Arnaldo Greca

## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Arnaldo Greca revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 29.11.2014;*

- ♦ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 29.04.2016, con i relativi allegati ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL);

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 dell'Economo comunale (art. 233 TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - nota informativa che evidenzia 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

### DATO ATTO CHE

- ♦ *l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.11.2015, con delibera n. 38;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 107.028.40 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 29 aprile 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 che:

- L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015;
- L'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento ;
- L'economo comunale, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, ha 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 Apulia Spa , reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA                     | In conto     |               | Totale        |
|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
|                                    | RESIDUI      | COMPETENZA    |               |
|                                    |              |               |               |
| Fondo di cassa 1° gennaio 2015     |              |               | 4.151.407,37  |
| Riscossioni                        | 4.659.779,35 | 14.623.240,16 | 19.283.019,51 |
| Pagamenti                          | 4.774.880,56 | 15.112.949,16 | 19.887.829,72 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 |              |               | 3.546.597,16  |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 493.100,78, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA        |   |                   |                   |                    |
|-----------------------------------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|
|                                               | 4 | 2013              | 2014              | 2015               |
| Accertamenti di competenza                    |   | 23.127.499,08     | 21.715.122,82     | 21.433.232,63      |
| Impegni di competenza                         |   | 22.819.516,81     | 21.601.541,27     | 21.926.333,41      |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> |   | <b>307.982,27</b> | <b>113.581,55</b> | <b>-493.100,78</b> |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA  |            |                    |
|--------------------------------|------------|--------------------|
|                                | 5          | 2015               |
| Riscossioni                    | (+)        | 14.623.240,16      |
| Pagamenti                      | (-)        | 15.112.949,16      |
| <i>Differenza</i>              | <i>[A]</i> | -489.709,00        |
| Residui attivi                 | (+)        | 6.809.992,47       |
| Residui passivi                | (-)        | 6.813.384,25       |
| <i>Differenza</i>              | <i>[C]</i> | -3.391,78          |
| <b>Disavanzo di competenza</b> |            | <b>-493.100,78</b> |

|                                     |            |              |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+)        | 4.173.107,32 |
| fondo pluriennale vincolato spesa   | (-)        | 2.928.281,21 |
| disavanzo di competenza             |            | -493.100,78  |
| <i>Differenza</i>                   | <i>[B]</i> | 751.725,33   |

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>                                                          |                      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                                              | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          |
| Entrate titolo I                                                                             | 5.745.717,45         | 5.702.302,82         | 5.822.327,80         |
| Entrate titolo II                                                                            | 12.687.104,83        | 8.170.013,12         | 7.604.126,66         |
| Entrate titolo III                                                                           | 828.664,73           | 370.128,71           | 461.466,65           |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                                          | <b>19.261.487,01</b> | <b>14.242.444,65</b> | <b>13.887.921,11</b> |
| Spese titolo I (B)                                                                           | 18.154.645,48        | 13.331.168,04        | 13.293.340,91        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)                                                  | 457.817,70           | 472.903,07           | 472.064,96           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                                                | <b>649.023,83</b>    | <b>438.373,54</b>    | <b>122.515,24</b>    |
| FPV di parte corrente iniziale (+)                                                           |                      |                      | <b>1.335.533,95</b>  |
| FPV di parte corrente finale (-)                                                             |                      |                      | <b>1.031.945,09</b>  |
| <b>FPV differenza (E)</b>                                                                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>303.588,86</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+)<br>ovvero copertura disavanzo (-) (F) |                      |                      | 164.196,10           |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Contributo per permessi di costruire                                                         |                      |                      |                      |
| Altre entrate (specificare)                                                                  |                      |                      |                      |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                        | 341.041,56           | 0,00                 | 0,00                 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Altre entrate (Proventi loculi cimiteriali)                                                  | 341.041,56           | 0,00                 | 0,00                 |
| <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>307.982,27</b>    | <b>438.373,54</b>    | <b>590.300,20</b>    |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                       |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                                           | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Entrate titolo IV                                                                         | 1.622.597,45        | 5.150.421,03        | 4.947.065,53        |
| Entrate titolo V **                                                                       | 0,00                | 130.000,00          | 0,00                |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>                                                           | <b>1.622.597,45</b> | <b>5.280.421,03</b> | <b>4.947.065,53</b> |
| Spese titolo II (N)                                                                       | 1.963.639,01        | 5.605.213,02        | 5.562.681,55        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>                                               | <b>-341.041,56</b>  | <b>-324.791,99</b>  | <b>-615.616,02</b>  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)                                           | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | 341.041,56          | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)                                            |                     |                     | 2.837.573,37        |
| 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                | 324.791,99          | 290.102,21          |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>2.512.059,56</b> |

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |                      |                      |
|------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                  | <b>8</b>             |                      |
|                                                                  | <b>Entrate</b>       | <b>Spese</b>         |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 7.151.104,81         | 7.084.842,07         |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           | 0,00                 | 0,00                 |
| Per imposta di scopo                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 4.488.100,97         | 4.135.708,52         |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     | 0,00                 | 0,00                 |
| Per contributi straordinari                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| Per monetizzazione aree standard                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fondo per interventi nel campo sociale - Piano di Zona           | 57.358,44            | 8.844,54             |
| Contributi correnti da altri enti                                | 137.931,36           | 127.864,45           |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           | 0,00                 | 0,00                 |
| Per contributi in c/capitale dallo Stato                         | 46.823,68            | 12.956,10            |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 5.258,05             | 871,76               |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                      |                      |
| Per contributi c/capitale fondi comunitari Agea                  | 46.384,36            | 46.384,36            |
| Per mutui                                                        |                      |                      |
| <b>Totale</b>                                                    | <b>11.932.961,67</b> | <b>11.417.471,80</b> |



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

| <b>Tipologia</b>                                                       | <b>Accertamenti</b> |
|------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Contributo rilascio permesso di costruire                              |                     |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                          |                     |
| Recupero evasione tributaria                                           | 104.764,75          |
| energia elettrica                                                      | 391,53              |
| Canoni concessori pluriennali                                          |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                         |                     |
| Tosap anni precedenti il 2015                                          | 183,56              |
|                                                                        |                     |
| <b>Totale entrate</b>                                                  | <b>105.339,84</b>   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>                                                       | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                         | 39.503,00           |
| Spese per recupero evasione tributaria                                 | 42.467,59           |
| Oneri straordinari della gestione corrente                             | 210.328,97          |
| Spese per eventi calamitosi                                            |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                                  |                     |
| Altre (da specificare)                                                 |                     |
| <b>Totale spese</b>                                                    | <b>292.299,56</b>   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                     | <b>-186.959,72</b>  |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 2.854.408,38 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |              |               |        | 10                  |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|---------------|--------|---------------------|
|                                                                 | In conto     |               | Totale |                     |
|                                                                 | RESIDUI      | COMPETENZA    |        |                     |
|                                                                 |              |               |        |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |              |               |        | 4.151.407,37        |
| RISCOSSIONI                                                     | 4.659.779,35 | 14.623.240,16 |        | 19.283.019,51       |
| PAGAMENTI                                                       | 4.774.880,56 | 15.112.949,16 |        | 19.887.829,72       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |              |               |        | <b>3.546.597,16</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |               |        | 0,00                |
| <i>Differenza</i>                                               |              |               |        | <b>3.546.597,16</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 2.678.104,83 | 6.809.992,47  |        | 9.488.097,30        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 438.620,62   | 6.813.384,25  |        | 7.252.004,87        |
| <i>Differenza</i>                                               |              |               |        | <b>2.236.092,43</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |              |               |        | 1.031.945,09        |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |              |               |        | 1.896.336,12        |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |              |               |        | <b>2.854.408,38</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |            |              |              | 11 |
|---------------------------------------------------|------------|--------------|--------------|----|
|                                                   | 2013       | 2014         | 2015         |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 872.023,91 | 1.098.457,37 | 2.854.408,38 |    |
| di cui:                                           |            |              |              |    |
| a) parte accantonata                              | 392.671,55 | 594.986,13   | 784.935,20   |    |
| b) Parte vincolata                                | 800,00     | 61.195,05    | 854.086,98   |    |
| c) Parte destinata                                | 125.790,64 | 7.773,25     | 595.830,07   |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 352.761,72 | 434.502,94   | 619.556,13   |    |

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

|                                                     |                   |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 92.414,60         |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 703.185,28        |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 43.487,10         |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 15.000,00         |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>854.086,98</b> |

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

|                                              |                   |
|----------------------------------------------|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 784.052,62        |
| accantonamenti per contenzioso               |                   |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 882,58            |
| fondo perdite società partecipate            |                   |
| altri fondi spese e rischi futuri            |                   |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>784.935,20</b> |

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

11a

| 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                                    | 57.167,70        |                                |                            |                           | 0,00                 | 57.167,70         |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                  |                                |                            |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Debiti fuori bilancio                             |                  |                                |                            |                           | 107.028,40           | 107.028,40        |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                  |                                |                            |                           | 0,00                 | 0,00              |
| Spesa in c/capitale                               |                  | 290.102,21                     |                            |                           | 0,00                 | 290.102,21        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                  |                                | 0,00                       |                           |                      | 0,00              |
| altro                                             |                  |                                |                            | 0,00                      | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>57.167,70</b> | <b>290.102,21</b>              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>107.028,40</b>    | <b>454.298,31</b> |

### Gestione dei residui

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

| 11b             | iniziali      | riscossi     | da riportare | variazioni      |
|-----------------|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| Residui attivi  | 15.717.174,74 | 4.659.779,35 | 2.678.104,83 | - 8.379.290,56  |
| Residui passivi | 18.770.124,74 | 4.774.880,56 | 438.620,62   | - 13.556.623,56 |

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>                  |                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|
| 12                                                         |                     |
| <b>Gestione di competenza</b>                              | <b>2015</b>         |
| Totale accertamenti di competenza (+)                      | 21.433.232,63       |
| Totale impegni di competenza (-)                           | 21.926.333,41       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           | <b>-493.100,78</b>  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    | 65.034,60           |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      | 8.444.325,16        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     | 13.556.623,56       |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              | <b>5.177.333,00</b> |
| <b>Riepilogo</b>                                           |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | -493.100,78         |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | 5.177.333,00        |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       | 454.298,31          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 644.159,06          |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> | <b>5.782.689,59</b> |

### **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| ENTRATE TRIBUTARIE                      |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                         |                     |                     | 14-15-16            |
|                                         | 2013                | 2014                | 2015                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 895.752,14          | 596.703,42          | 485.545,15          |
| I.M.U. recupero evasione                | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| I.C.I. recupero evasione                | 48.241,03           | 124.463,38          | 79.075,63           |
| T.A.S.I.                                | 0,00                | 668.725,21          | 686.510,74          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 657.754,32          | 646.593,59          | 670.017,30          |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 6.549,88            | 6.369,49            | 5.045,73            |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                             | 0,00                | 217,40              | 318,56              |
| Altre imposte                           | 1.715,16            | 0,00                | 5.838,86            |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>1.610.012,53</b> | <b>2.043.072,49</b> | <b>1.932.351,97</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| TOSAP                                   | 90.499,53           | 60.612,82           | 72.898,32           |
| TARSU                                   | 17.776,68           | 1.572,87            | 1.567,33            |
| TARES                                   | 1.574.816,32        | 0,00                | 12.794,72           |
| TARI                                    | 0,00                | 1.392.597,00        | 1.828.885,39        |
| Rec.evasione tassa rifiuti              | 24.856,16           | 49.455,99           | 25.689,12           |
| Tassa concorsi                          | 115,00              | 0,00                | 0,00                |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>1.708.063,69</b> | <b>1.504.238,68</b> | <b>1.941.834,88</b> |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 29.123,02           | 35.034,31           | 28.403,18           |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 2.398.518,21        | 2.119.957,34        | 1.909.301,23        |
| FSC anni precedenti                     |                     |                     | 10.436,54           |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>2.427.641,23</b> | <b>2.154.991,65</b> | <b>1.948.140,95</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>5.745.717,45</b> | <b>5.702.302,82</b> | <b>5.822.327,80</b> |

## Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

| 17                              | Previsioni definitive | Accertamenti      | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
|                                 |                       |                   |                    |                       |                    |
| Recupero evasione ICI/IMU       | 81.300,00             | 79.075,63         | 97,26%             | 79.075,63             | 100,00%            |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 34.000,00             | 25.689,12         | 75,56%             | 25.689,12             | 100,00%            |
| Recupero evasione altri tributi |                       |                   |                    |                       |                    |
| <b>Totale</b>                   | <b>115.300,00</b>     | <b>104.764,75</b> | <b>90,86%</b>      | <b>104.764,75</b>     | <b>100,00%</b>     |

## Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 157.893,16        | 205.274,36        | 260.958,85        |

I proventi da permessi di costruire sono stati tutti destinati al finanziamento di spese di investimento.

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

| 20                                      | Importo  |
|-----------------------------------------|----------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 6.110,00 |
| Residui riscossi nel 2015               | 6.110,00 |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00     |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 0,00     |
| Residui della competenza                | 8.229,86 |

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                      |                     |                     | 21 |
|-------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|----|
|                                                             | 2013                 | 2014                | 2015                |    |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 238.433,42           | 100.708,24          | 48.161,09           |    |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 304.067,88           | 326.278,49          | 209.570,96          |    |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 6.032.968,15         | 7.434.777,94        | 7.151.104,81        |    |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                      |                     |                     |    |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 6.111.635,38         | 308.248,45          | 195.289,80          |    |
| <b>Totale</b>                                               | <b>12.687.104,83</b> | <b>8.170.013,12</b> | <b>7.604.126,66</b> |    |

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nel triennio 2013- 2015, presentano i seguenti valori:

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        |                            |                            |                            | 23 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |    |
| Servizi pubblici                      | 205.605,55                 | 162.094,99                 | 175.948,85                 |    |
| Proventi dei beni dell'ente           | 515.863,14                 | 115.645,30                 | 169.203,27                 |    |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 10.408,02                  | 7.575,55                   | 6.729,71                   |    |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            | 0,00                       |    |
| Proventi diversi                      | 96.788,02                  | 84.812,87                  | 109.584,82                 |    |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>828.664,73</b>          | <b>370.128,71</b>          | <b>461.466,65</b>          |    |

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                  |                   |                    |                                          |                                        | 23 |
|-------------------------------------------------------|------------------|-------------------|--------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|----|
| <b>RENDICONTO 2015</b>                                | <b>Proventi</b>  | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di<br/>copertura<br/>realizzata</b> | <b>% di<br/>copertura<br/>prevista</b> |    |
| Asilo nido                                            | 10.205,00        | 56.959,20         | -46.754,20         | 17,92%                                   |                                        |    |
| Mense scolastiche                                     | 0,00             | 37.033,93         | -37.033,93         | 0,00%                                    |                                        |    |
| Impianti sportivi                                     | 0,00             | 45.867,01         | -45.867,01         | 0,00%                                    |                                        |    |
| <b>Totali</b>                                         | <b>10.205,00</b> | <b>139.860,14</b> | <b>-129.655,14</b> | <b>7,30%</b>                             |                                        |    |

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

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

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |           |          |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|-----------|
|                                                                              |           |          | 24        |
|                                                                              | 2013      | 2014     | 2015      |
| accertamento                                                                 | 39.556,02 | 3.670,30 | 10.516,09 |
| riscossione                                                                  | 16.590,93 | 3.463,45 | 10.486,93 |
| %riscossione                                                                 | 41,94     | 94,36    | 99,72     |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>     |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                                         | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
| Sanzioni CdS                            | 19.778,01         | 1.835,15          | 5.258,04          |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 19.778,01         | 1.835,15          | 5.258,04          |
| Perc. X Spesa Corrente                  | 100,00%           | 100,00%           | 100,00%           |
| destinazione a spesa per investimenti   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Perc. X Investimenti                    | 0                 | 0                 | 0                 |

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

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |           |    |
|---------------------------------------------------------|-----------|----|
|                                                         |           | 26 |
|                                                         | Importo   |    |
| Residui attivi al 1/1/2015                              | 30.785,17 |    |
| Residui riscossi nel 2015                               | 1.225,44  |    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 0,00      |    |
| Residui (da residui) al 31/12/2015                      | 29.559,73 |    |
| Residui della competenza                                | 29,16     |    |
| Residui totali                                          | 29.588,89 |    |

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

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |           |    |
|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|----|
|                                                                             |           | 27 |
|                                                                             | Importo   |    |
| Residui attivi al 1/1/2015                                                  | 32.535,72 |    |
| Residui riscossi nel 2015                                                   | 742,26    |    |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 0,00      |    |
| Residui (da residui) al 31/12/2015                                          | 31.793,46 |    |
| Residui della competenza                                                    | 10.389,35 |    |
| Residui totali                                                              | 42.182,81 |    |



## **Spese correnti**

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

| <b>Classificazione delle spese correnti<br/>per intervento</b> | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 - Personale                                                 | 2.008.160,76         | 2.007.619,38         | 2.003.229,85         |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime                | 127.773,94           | 100.142,77           | 136.466,17           |
| 03 - Prestazioni di servizi                                    | 11.519.608,77        | 9.912.779,02         | 9.846.496,78         |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                                 | 4.775,45             | 5.083,96             | 5.046,90             |
| 05 - Trasferimenti                                             | 3.978.156,84         | 811.911,62           | 746.648,00           |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi              | 230.430,75           | 213.154,19           | 196.181,75           |
| 07 - Imposte e tasse                                           | 158.152,51           | 162.426,62           | 148.942,49           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente                | 127.586,46           | 118.050,48           | 210.328,97           |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 11 - Fondo di riserva                                          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
|                                                                |                      |                      |                      |
| <b>Totale spese correnti</b>                                   | <b>18.154.645,48</b> | <b>13.331.168,04</b> | <b>13.293.340,91</b> |

## **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 della Legge 296/2006;

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.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, rispettano i limiti imposti dalla normativa vigente.

**Spese per il personale**

29

|                                                | spesa media<br>rendiconti<br>2011/2013 | Rendiconto<br>2015   |
|------------------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|
| spesa intervento 01                            | 2.094.778,03                           | 2.003.229,85         |
| spese incluse nell'int.03                      | 45.688,97                              | 21.176,71            |
| irap                                           | 132.450,35                             | 127.101,85           |
| altre spese incluse                            |                                        |                      |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>2.272.917,35</b>                    | <b>2.151.508,41</b>  |
| spese escluse                                  | 386.790,59                             | 392.089,02           |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>1.886.126,76</b>                    | <b>1.759.419,39</b>  |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>13.449.973,43</b>                   | <b>13.293.340,91</b> |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>14,02%</b>                          | <b>13,24%</b>        |

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso regolarmente tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 e la relazione per l'anno 2015. Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

**Contrattazione integrativa**

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

| <b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>                                              |                    |                    |                    |
|--------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                                                                                |                    |                    | 33                 |
|                                                                                | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Rendiconto<br>2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 238.445,12         | 238.445,12         | 239.008,02         |
| Risorse variabili                                                              | 64.111,38          | 33.394,85          | 65.147,96          |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis                                     | -17.810,02         | -25.981,69         | -25.981,69         |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni  |                    |                    |                    |
| <b>Totale FONDO</b>                                                            | <b>284.746,48</b>  | <b>245.858,28</b>  | <b>278.174,29</b>  |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis                             | 64.111,38          | 33.394,85          | 65.147,96          |
|                                                                                |                    |                    |                    |

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.

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

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

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                  |                    |                 |                 |            |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|-----------------|------------|
| 34                                                                                 |                  |                    |                 |                 |            |
| Tipologia spesa                                                                    | Rendiconto 2009  | Riduzione disposta | Limite          | impegni 2015    | sforamento |
| Studi e consulenze (1)                                                             | 8.000,00         | 84,00%             | 1.280,00        | 1.000,00        | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 3.717,45         | 80,00%             | 743,49          | 1.290,00        | -546,51    |
| Sponsorizzazioni                                                                   |                  | 100,00%            | 0,00            | 0,00            | 0,00       |
| Missioni                                                                           |                  | 50,00%             | 0,00            | 0,00            | 0,00       |
| Formazione                                                                         | 6.608,80         | 50,00%             | 3.304,40        | 2.835,28        | 0,00       |
|                                                                                    | <b>18.326,25</b> |                    | <b>5.327,89</b> | <b>5.125,28</b> |            |

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 338,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

## **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'**

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.

IL Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato determinato con la media semplice dei rapporti annui tra incassato e accertato.

Si evidenzia che relativamente ai residui di competenza della TARI è stato applicato l'abbattimento del 36%.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 882,58 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## 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:

| 37                             |        |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|--------|
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2013   | 2014   | 2015   |
|                                | 3,282% | 1,251% | 1,019% |

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

| 38                                                        |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                     |                     |                     |
| Anno                                                      | 2013                | 2014                | 2015                |
| Residuo debito (+)                                        | 5.781.255,26        | 5.323.437,56        | 4.980.534,49        |
| Nuovi prestiti (+)                                        |                     | 130.000,00          | 0,00                |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -457.817,70         | -472.903,07         | 472.064,96          |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>5.323.437,56</b> | <b>4.980.534,49</b> | <b>5.452.599,45</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12 anno preced.                        | 1.799,00            | 11.721,00           | 11.697,00           |
| Debito medio per abitante                                 | 2.959,11            | 424,92              | 466,15              |

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

| 39                                                                                       |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                   |                   |                   |
| Anno                                                                                     | 2013              | 2014              | 2015              |
| Oneri finanziari                                                                         | 230.430,75        | 213.154,19        | 196.181,75        |
| Quota capitale                                                                           | 457.817,70        | 472.903,07        | 472.064,96        |
| <b>Totale fine anno</b>                                                                  | <b>688.248,45</b> | <b>686.057,26</b> | <b>668.246,71</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 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.46 del 15/5/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 51 del 29.04.2016.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |                   |                   |                   |                   |                     |
|--------------------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              | 2015                |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I                       | 251.533,81          | 166.411,07        | 231.081,03        | 287.878,61        | 50.842,57         | 1.620.571,38        |
| di cui Tarsu/Tares/Tari        | 246.966,43          | 164.303,12        | 231.081,03        | 287.853,47        | 13.886,41         | 1.050.302,38        |
| di cui F.S.R o F.S.            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 8.436,68          | 108.830,18          |
| Titolo II                      | 216.146,00          | 0,00              | 21.398,69         | 19.278,87         | 85.590,61         | 2.156.924,43        |
| di cui trasf. Stato            | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 20.381,48           |
| di cui trasf. Regione          | 216.146,00          | 0,00              | 16.156,00         | 4.409,64          | 55.928,23         | 2.050.642,57        |
| Titolo III                     | 45.863,26           | 34.513,92         | 31.593,86         | 51.797,73         | 34.635,24         | 129.905,34          |
| di cui Tia                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi            | 13.140,75           | 5.045,00          | 4.565,28          | 3.705,42          | 6.592,42          | 10.389,35           |
| di cui sanzioni CdS            | 8.496,00            | 0,00              | 0,00              | 21.063,73         | 0,00              | 29,16               |
| <b>Tot. Parte corrente</b>     | <b>513.543,07</b>   | <b>200.924,99</b> | <b>284.073,58</b> | <b>358.955,21</b> | <b>171.068,42</b> | <b>3.907.401,15</b> |
| Titolo IV                      | 821.635,62          | 0,00              | 10.000,00         | 1.410,00          | 49.994,28         | 2.861.730,33        |
| di cui trasf. Stato            | 137.500,00          | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| di cui trasf. Regione          | 681.390,20          | 0,00              | 10.000,00         | 0,00              | 49.994,28         | 2.852.725,78        |
| Titolo V                       | 92.866,33           | 0,00              | 18.987,47         | 0,00              | 130.000,00        | 0,00                |
| <b>Tot. Parte capitale</b>     | <b>914.501,95</b>   | <b>0,00</b>       | <b>28.987,47</b>  | <b>1.410,00</b>   | <b>179.994,28</b> | <b>2.861.730,33</b> |
| Titolo VI                      | 2.400,00            | 0,00              | 0,00              | 22.245,86         | 0,00              | 40.860,99           |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>1.430.445,02</b> | <b>200.924,99</b> | <b>313.061,05</b> | <b>382.611,07</b> | <b>351.062,70</b> | <b>6.809.992,47</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                     |                   |                   |                   |                   |                     |
| Titolo I                       | 1.516,00            | 0,00              | 500,00            | 5.835,21          | 46.247,71         | 3.354.410,91        |
| Titolo II                      | 33.439,03           | 0,00              | 107,39            | 888,23            | 0,00              | 2.827.565,98        |
| Titolo III                     | 0,00                | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00              | 0,00                |
| Titolo IV                      | 330.901,48          | 4.935,45          | 1.165,30          | 5.715,48          | 7.369,34          | 631.407,36          |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>365.856,51</b>   | <b>4.935,45</b>   | <b>1.772,69</b>   | <b>12.438,92</b>  | <b>53.617,05</b>  | <b>6.813.384,25</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per Euro 107.028,40.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |                  |             |                   |
|-------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|-------------------|
|                                                                   |                  |             | 42                |
|                                                                   | 2013             | 2014        | 2015              |
| Articolo 194 T.U.E.L.:                                            |                  |             |                   |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 37.034,26        | 0,00        | 107.028,40        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                  |             |                   |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                  |             |                   |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                  |             |                   |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |                  |             |                   |
| <b>Totale</b>                                                     | <b>37.034,26</b> | <b>0,00</b> | <b>107.028,40</b> |

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:

| <b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>                    |                                     |                                     |
|------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                                                            |                                     | 43                                  |
| Debiti f.b.<br>Rendiconto 2013                             | Debiti f.b.<br>Rendiconto 2014      | Debiti f.b.<br>Rendiconto 2015      |
| 37.034,26                                                  | 0,00                                | 107.028,40                          |
| <b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b> |                                     |                                     |
| Entrate correnti<br>rendiconto 2013                        | Entrate correnti<br>rendiconto 2014 | Entrate correnti<br>rendiconto 2015 |
| 19.261.487,01                                              | 14.242.444,65                       | 13.887.921,11                       |
| 0,19                                                       | -                                   | 0,77                                |

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato al 31/12/2015.

## **CONTO ECONOMICO E PATRIMOMIALE**

Si rileva il mancato aggiornamento dell'inventario per cui non risulta possibile attestare la veridicità della situazione patrimoniale.

Si invita, pertanto, ancora una volta l'amministrazione a completare, con la massima urgenza, tale aggiornamento.

## **CONCLUSIONI**

Si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 ribadendo che occorre concludere, con la massima tempestività, l'aggiornamento dell'inventario.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in dark ink, appearing to read "Arnaldo", is written over a horizontal line.