COMUNE DI MAGLIANO ROMANO

PROVINCIA DI ROMA

Piazza Risorgimento 1

00060 Magliano Romano

Relazione dell'organo di revisione

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

Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANLUCA IEZZI

SOMMARIO

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	6
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	19
SPESE IN CONTO CAPITALE	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	21
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	22
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
CONTO DEL PATRIMONIO	24
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	25
RIPIANO DISAVANZO	26
CONCLUSIONI	27

Comune di Magliano Romano

Organo di revisione

Verbale n. 2 del 6 giugno 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.

L'Organo di revisione

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 Magliano Romano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 6 giugno 2016

L'organo di revisione

Dott. Gianluca Iezzi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianluca Iezzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 24 marzo 2016

- ricevuta in data 19 maggio 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 29 aprile 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) conto del bilancio;
  b) conto 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;
  - determina di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - delibera riconoscimento debiti fuori bilancio n. 22 del 30.07.2015;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del TUEL;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile 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

- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 417 reversali e n. 633 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dalla legge;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Roma, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel riepilogo esposto alle tabelle che seguono.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto RESIDUI	In conto COMPETENZA	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni	288.632,14	2.463.496,00	2.752.128,14
Pagamenti	634.633,83	2.117.494,31	2.752.128,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**0,00**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**0,00**
di cui per cassa vincolata			0,00

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	**2014**	**2015**
Disponibilità	126.374,88		
Anticipazioni		239.966,47	283.961,78

Il dati sopra esposti rispettano il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria previsti dal TUEL e dalla normativa in materia.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 438.235,73 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	**2014**	**2015**
Accertamenti	1.420.833,05	2.315.731,88	3.758.116,02
Impegni	1.408.076,54	2.311.919,38	3.319.880,29
Saldo avanzo (disavanzo) di competenza	**12.756,51**	**3.812,50**	**438.235,73**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		
Riscossioni	(+)	2.463.496,00
Pagamenti	(-)	2.117.494,31
Differenza	**[A]**	**346.001,69**
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
Differenza	**[B]**	**0,00**
Residui attivi	(+)	1.294.620,02
Residui passivi	(-)	1.202.385,98
Differenza	**[C]**	**92.234,04**
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		**438.235,73**

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	2015
Entrate titolo I	760.063,48
Entrate titolo II	99.290,74
Entrate titolo III	218.175,74
Totale titoli (I+II+III) (A)	**1.077.529,96**
Spese titolo I (B)	980.844,24
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	54.522,16
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**42.163,56**
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
FPV differenza (E)	**0,00**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	-12.218,71
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	11.750,80
Contributo per permessi di costruire	11.750,80
Altre entrate (specificare)	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	**41.695,65**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2015
Entrate titolo IV	1.042.275,73
Entrate titolo V	1.411.621,99
Totale titoli (IV+V) (M)	**2.453.897,72**
Spese titolo II (N-1)	748.800,98
Spesa rimborso anticipazione tesoreria (titolo III) (N-2)	1.309.324,57
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**395.772,17**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	11.750,80
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	**384.021,37**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, prima della determinazione della quota vincolata/accantonata, presenta un avanzo di Euro 457.912,21 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			0,00
Riscossioni	288.632,14	2.463.496,00	2.752.128,14
Pagamenti	634.633,83	2.117.494,31	2.752.128,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**0,00**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**0,00**
Residui attivi	1.331.549,19	1.294.620,02	2.626.169,21
Residui passivi	965.871,02	1.202.385,98	2.168.257,00
Differenza			**457.912,21**
FPV per spese correnti			
FPV per spese in conto capitale			
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015			**457.912,21**

La parte vincolata e accantonata al 31/12/2015 è pari a € 812.152,47 (di cui € 258.661,78 per Fondo Crediti Dubbia Esigibilità).

La parte disponibile è negativa per **-354.240,26.**

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	3.404.633,36	288.632,14	1.331.549,19	- 1.784.452,03
Residui passivi	3.327.677,00	634.633,83	965.871,02	- 1.727.172,15

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATO DELLA GESTIONE

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	3.758.116,02
Totale impegni di competenza	-	3.319.880,29
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**438.235,73**

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.784.452,03
Minori residui passivi riaccertati	+	1.727.172,15
SALDO GESTIONE RESIDUI		**(57.279,88)**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	438.235,73
SALDO GESTIONE RESIDUI	(57.279,88)
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	76.956,36
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015	**457.912,21**

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	SALDO FINANZIARIO 2015	
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1514
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1357
3	SALDO FINANZIARIO	157
4	SALDO OBIETTIVO 2015	48
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
	co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 **NON** UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	48
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	109

L'ente ha provveduto 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

Di seguito il dettaglio delle entrate tributarie accertate nell'anno 2015 rispetto agli accertamenti rilevati nei due esercizi precedenti:

ENTRATE TRIBUTARIE	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	123.000,00	170.913,23	175.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. e TA.RI. - accertamenti		10.000,00	40.000,00
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	105.000,00	105.000,00	110.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	6.000,00	6.000,00	1.693,28
Fondo sperimentale di riequilibrio	30.293,11		
Fondo di solidarietà	285.955,00	227.428,99	176.226,20
Totale categoria I	*550.248,11*	*519.342,22*	*502.919,48*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	7.464,00	7.463,50	7.093,00
TASI		85.000,00	85.000,00
TARI		165.000,00	165.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	160.000,00		
Tassa concorsi			
Totale categoria II	*167.464,00*	*257.463,50*	*257.093,00*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	43,75	55,00	51,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*43,75*	*55,00*	*51,00*
Totale entrate tributarie	**717.755,86**	**776.860,72**	**760.063,48**

Le entrate tributarie accertate risultano sostanzialmente in linea all'esercizio precedente nonostante la forte riduzione del contributo di solidarietà. Tale riduzione è stata parzialmente compensata da maggiori accertamenti ICI e TARI.

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo l'organo di revisione rileva che gli accertamenti di entrata per recupero evasione sono stati i seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI e TA.RI.	40.000,00	40.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI					
Recupero evasione altri tributi					
Totale	**40.000,00**	**40.000,00**	**100,00%**	**0,00**	**0,00%**

Si rileva, inoltre, che gli accertamenti di entrata non hanno avuto manifestazione di cassa nell'esercizio. Si segnala peraltro che alla data di predisposizione della presente relazione il conto corrente dedicato a tali incassi presenta una

disponibilità di circa 16.000 euro, relativo a incassi pervenuti nei primi mesi del 2016.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	52.197,69	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.693,01	7,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.423,83	50,62%
Residui (da residui) al 31/12/2015	22.080,85	42,30%
Residui della competenza	40.000,00	
Residui totali	62.080,85	

Si osserva che gli accertamenti di entrata del 2015 derivano dall'attività di collaborazione – nella fase di accertamento dei tributi evasi - con la società STEP Srl.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
13.714,51 (di cui 508,00 sanzioni)	18.677,69	44.391,08 (25.462,32 competenza 2015)

* nel 2015 sono state riaccertate entrate in precedenza corrette tramite riaccertamento straordinario residui attivi

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	**importo accertato**	**% x spesa corr.**
2013	13.714,51	0,00%
2014	18.677,69	75,00%
2015	25.462,32	46,15%

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	18.928,76	100,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	18.928,76	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	15.494,65	
Residui totali	15.494,65	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	*2014*	*2015*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	143.296,92	71.225,94	55.680,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	61.520,05	80.225,37	43.610,54
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	10.500,00		
Totale	**215.316,97**	**151.451,31**	**99.290,74**

Sulla base dei dati esposti si rileva una complessiva riduzione dei trasferimenti.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	83.057,00	88.715,21	60.144,06
Proventi dei beni dell'ente	49.752,32	49.907,71	151.960,14
Interessi su anticip.ni e crediti	3.000,00	131,55	5.999,60
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	9.700,00	2.868,94	71,94
Totale entrate extratributarie	**145.509,32**	**141.623,41**	**218.175,74**

Il consistente aumento delle entrate è da ricondursi all'accertamento dei canoni non ricognitori (verso Enel e Telecom), per cui nel 2015 era stato compiuto tutto l'iter propedeutico al loro riconoscimento. Si rileva peraltro che valutazioni successive hanno fatto considerare tali canoni come non dovuti.

In fase di riaccertamento dei residui si dovrà pertanto provvedere alla loro eliminazione.

Proventi dei servizi pubblici

Si osserva che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	5.649,60	10.000,00	9.797,70
riscossione	50,00	4.231,80	3.665,70
%riscossione	0,89	42,32	37,41

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

Per l'anno 2015 la destinazione delle entrate è stata determinata con provvedimento G.C. n. 38 del 28.07.2015.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	73.139,89	100,00%
Residui riscossi nel 2015	463,17	0,63%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	25.001,47	34,18%
Residui (da residui) al 31/12/2015	47.675,25	65,18%
Residui della competenza	6.132,00	
Residui totali	53.807,25	

L'ammontare elevato dei residui, pur in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, necessita di un monitoraggio specifico e di azioni finalizzate al recupero delle somme.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di oltre € 100.000 rispetto a quanto rilevato nel 2014, essenzialmente per il contributo dei canoni non ricognitori (si veda sopra).

Le entrate dell'ente derivano da:

- canoni di locazione dei fondi rustici
- fitto fabbricato a ufficio postale
- proventi da gestione cava e taglio bosco.

In merito ai canoni di locazione dei fondi rustici, di seguito si evidenzia la movimentazione delle somme rimaste a residuo:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione fondi rustici		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	104.547,82	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.370,27	1,31%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	73.159,01	69,98%
Residui (da residui) al 31/12/2015	30.018,54	28,71%
Residui della competenza	14.949,97	
Residui totali	44.968,51	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi è evidenziata nella tabella che segue:

Classificazione delle spese correnti		2013	2014	2015
01 -	Personale	320.164,59	335.247,97	337.102,25
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	115.852,40	73.088,11	46.196,19
03 -	Prestazioni di servizi	484.815,11	497.757,85	447.953,51
04 -	Utilizzo di beni di terzi	866,97	866,97	
05 -	Trasferimenti	10.160,00	9.000,00	943,49
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	41.147,75	42.978,73	50.606,92
07 -	Imposte e tasse	872,92	957,92	24.524,13
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	41.423,74	55.703,23	73.217,75
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
	Totale spese correnti	**1.015.303,48**	**1.015.600,78**	**980.544,24**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
b) dei vincoli sulla spesa per personale.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Al 31.12.2015 il numero di dipendenti in servizio è pari a n.8 unità, stesso dato rilevato al 31.12.2014.

L'Ente non ha ancora trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

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.

L'importo è risultato pari a € 258.661,78.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale accertate nell'esercizio sono paria € 748.800,98 e si riferiscono essenzialmente ad acquisizioni di beni mobili, macchine e attrezzature, come si evince dalla tabella che segue.

	Competenza	Pagamenti
Titolo II - Spese in conto capitale	**748.800,98**	**118.141,97**
Acquisizione di beni mobili, macchine e attrezzature	683.316,70	113.141,97
Acquisizione di beni immobili	10.043,00	5.000,00
Incarichi professionali esterni	55.441,28	0,00

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario - atto G.C. n. 22 del 03.06.2015 - sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 con determinazione del Responsabile del Servizio n. 39 in data 29.4.2016.

Di seguito l'analisi dei residui per anno di provenienza:

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	89.638,39	57.243,79	81.278,54	67.473,99	117.679,34	252.495,91	665.809,96
di cui Tarsu/tari	53.380,08	19.718,95	29.317,32	36.009,29	54.163,76	63.284,00	255.873,40
di cui F.S.R o F.S.			50.585,12	31.464,70	7.464,12	12.550,30	102.064,24
Titolo II			28.348,05	80.520,05	93.283,25	81.873,07	284.024,42
di cui trasf. Stato				19.000,00	19.000,00	40.725,02	78.725,02
di cui trasf. Regione			28.348,05	61.520,05	74.283,25	41.148,05	205.299,40
Titolo III	306.411,84	42.010,96	32.086,94	59.486,07	51.021,47	149.722,11	640.739,39
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				14.509,27	15.509,27	15.911,89	45.930,43
di cui sanzioni CdS	20.141,83	9.143,42	7.580,00	5.041,80	5.768,20	6.132,00	53.807,25
Tot. Parte corrente	396.050,23	99.254,75	141.713,53	207.480,11	261.984,06	484.091,09	1.590.573,77
Titolo IV	125.205,38	2.000,00	4.000,00			638.477,68	769.683,06
di cui trasf. Stato						10.043,00	10.043,00
di cui trasf. Regione	125.205,38		4.000,00			450.680,38	579.885,76
Titolo V	10.732,10					113.622,96	124.355,06
Tot. Parte capitale	135.937,48	2.000,00	4.000,00	0,00	0,00	752.100,64	894.038,12
Titolo VI	10.740,75	22.606,42	10.789,42	15.828,18	22.185,00	59.407,55	141.557,32
Totale Attivi	**542.728,46**	**123.861,17**	**156.502,95**	**223.308,29**	**284.169,06**	**1.295.599,28**	**2.626.169,21**
PASSIVI							
Titolo I	39.896,15	17.321,15	30.018,33	145.156,12	58.850,68	251.363,21	542.605,64
Titolo II	569.893,38			351,60	103.139,12	630.659,01	1.304.043,11
Titolo IIII						284.185,07	284.185,07
Titolo IV					1.244,49	36.178,69	37.423,18
Totale Passivi	**609.789,53**	**17.321,15**	**30.018,33**	**145.507,72**	**163.234,29**	**1.202.385,98**	**2.168.257,00**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 16.054,93 (delibera n. 22 del 30.07.2015), per la totalità di parte corrente. Tali debiti sono stati coperti con i metodi ordinari, inseriti nel bilancio di previsione approvato successivamente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			16.054,93
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	**0,00**	**0,00**	**16.054,93**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti in attesa di riconoscimento.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, sulla base dei 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, non risulta in situazione di deficitarietà strutturale.

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

Attivo	31/12/2014	*Variazioni da conto finanziario*	*Variazioni da altre cause*	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	40.455,25		-8.091,05	32.364,20
Immobilizzazioni materiali	9.372.295,88	251.666,62	-214.238,11	9.409.724,39
Immobilizzazioni finanziarie	8.500,00			8.500,00
Totale immobilizzazioni	**9.421.251,13**	**251.666,62**	**-222.329,16**	**9.450.588,58**
Rimanenze				0,00
Crediti	3.193.293,40	350.736,29	-139.396,33	3.404.633,36
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	126.374,88	-126.374,88		0,00
Totale attivo circolante	3.319.668,28	224.361,41	-139.396,33	3.404.633,36
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	**12.740.919,41**	**476.028,03**	**-361.725,49**	**12.855.221,94**
Conti d'ordine	*2.261.829,68*	*-5.384,69*	*-236,90*	*2.256.208,09*
Passivo				
Patrimonio netto	**5.324.591,68**	**72.171,66**	**-227.720,18**	**5.169.043,15**
Conferimenti	**5.567.490,56**	**228.444,93**		**5.795.935,49**
Debiti di finanziamento	970.669,52	-66.364,79		904.304,73
Debiti di funzionamento	568.326,77	6.609,55	-80.801,87	494.134,45
Altri debiti	309.840,88	235.166,68	-53.203,44	491.804,12
Totale debiti	**1.848.837,17**	**175.411,44**	**-134.005,31**	**1.890.243,30**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**12.740.919,41**	**476.028,03**	**-361.725,49**	**12.855.221,94**
Conti d'ordine	*2.261.829,68*	*-5.384,69*	*-236,90*	*2.256.208,09*

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio.

RIPIANO DISAVANZO

Ripiano maggior disavanzo-Decreto Min.Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 per un importo pari o superiore al disavanzo applicato al bilancio 2015 (pari a € 12.218,71).

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Gianluca Iezzi