



COMUNE DI TOSCOLANO MADERNO

Provincia di Brescia

***PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSIGLIARE SU
RENDICONTO DELLA GESTIONE
SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO
ANNO 2015***

IL REVISORE UNICO
TOMMASINI DOTT. GERMANO

Sommario

INTRODUZIONE	3
CONTO DEL BILANCIO	5
– Verifiche preliminari	5
– Gestione Finanziaria.....	5
– Risultati della gestione.....	5
Saldo di cassa	5
Risultato della gestione di competenza	6
Conciliazione dei risultati finanziari.....	9
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	9
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	10
– Entrate Tributarie.....	10
– Contributi per permesso di costruire.....	11
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	11
– Entrate Extratributarie.....	12
Proventi dei servizi pubblici.....	12
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	13
– Proventi dei beni dell'ente.....	13
– Spese correnti	13
– Spese per il personale	14
– Contrattazione integrativa	16
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	16
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17
– Spese in conto capitale	17
Limitazione acquisto immobili.....	18
Limitazione acquisto mobili e arredi	18
– Fondi spese e rischi futuri	18
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	18
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	19
– Contratti di leasing.....	19
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	20
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	20
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	20
PARAMETRI DI RISCOSSO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	21
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	21
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	22
CONTO ECONOMICO.....	22
CONTO DEL PATRIMONIO	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	24
CONCLUSIONI.....	24

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Tommasini Germano revisore unico del Comune di Toscolano Maderno

- ◆ ricevuta in data 05.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. ____ del 05.04.2016, 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 economico;
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 43 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n. 27;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

Nota metodologica: ove non diversamente indicato, l'assenza di eventuali valori nelle tabelle seguenti, indica l'assenza di valori, ovvero valori pari a zero.

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.07.2015, con delibera n. 43;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 29.03.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 5.379 reversali e n. 4.229 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato 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 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2016 .

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			2.150.626,63
Riscossioni	2.495.530,38	10.882.077,98	13.377.608,36
Pagamenti	3.543.505,59	8.475.235,75	12.018.741,34
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.509.493,65
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.509.493,65
di cui per cassa vincolata			0

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:

	2012	2013	2014
Disponibilità	1.239.325,58	2.150.626,63	2.150.626,63
Anticipazioni	0,00	0,00	1.047.043,81
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro Zero come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e Residui attivi riguardanti entrate vincolate. L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.544.468,35, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		11.658.107,78	13.547.184,17	12.935.049,72
Impegni di competenza		11.466.531,26	12.905.492,84	11.390.581,37
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		191.576,52	641.691,33	1.544.468,35

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			2015
Riscossioni	(+)		10.882.077,98
Pagamenti	(-)		8.475.235,75
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		2.406.842,23
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)		306.171,11
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		306.171,11
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		0,00
Residui attivi	(+)		2.052.971,74
Residui passivi	(-)		2.915.345,62
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>		-862.373,88
Saldo avanzo/disavanzo di competenza			1.544.468,35

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			
	6	2014	2015
Entrate titolo I		8.326.516,11	8.659.400,33
Entrate titolo II		208.376,86	473.466,65
Entrate titolo III		1.786.971,77	2.347.237,40
Totale titoli (I+II+III) (A)		10.321.864,74	11.480.104,38
Spese titolo I (B)		9.110.742,64	8.671.667,31
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		611.312,52	614.290,58
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		599.809,58	2.194.146,49
FPV vincolato parte corrente (E)			241.001,05
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)		238.494,01	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		380.800,00	680.800,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)		380.800,00	680.800,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		457.503,59	1.754.347,54

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	7	2014	2015
Entrate titolo IV			433.327,66
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)		0,00	433.327,66
Spese titolo II (N)			1.083.005,80
Differenza di parte capitale (P=M-N)		0,00	-649.678,14
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		380.800,00	680.800,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			74.028,12
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	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)		380.800,00	105.149,98

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:

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per monetizzazione aree standard	3.029,00	3.029,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	69.044,45	69.044,45
Per proventi parcheggi pubblici	374.920,00	374.920,00
Imposta di soggiorno	250.887,20	250.887,20
Totale	697.880,65	697.880,65

In base al nuovo principio contabile che definisce quale entrata non ricorrente quell'entrata superiore alla media del quinquennio precedente, è possibile affermare che al risultato di gestione 2015 non hanno contribuito entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo.

Risultato di amministrazione

Con l'armonizzazione contabile, è oggi opportuno chiarire in base a quali criteri viene calcolato il

Risultato d'amministrazione, in quanto con il nuovo sistema contabile deve essere anche considerata la gestione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV).

In base alla vecchia normativa, ovvero in base al D.Lgs. 194/1996, il risultato d'amministrazione risulta essere di Euro 2.940.249,36, al lordo del FPV di Euro 685.022,16. Il risultato d'amministrazione in base al D.Lgs 118/2011 è pertanto di Euro 2.255.227,20, ovviamente ora al netto del FPV.

Nella tabella sottostante la determinazione del risultato d'amministrazione.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				2.150.626,63
RISCOSSIONI	2.495.530,38	10.882.077,98		13.377.608,36
PAGAMENTI	3.543.505,59	8.475.235,75		12.018.741,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				3.509.493,65
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				3.509.493,65
RESIDUI ATTIVI	442.682,54	2.052.971,74		2.495.654,28
RESIDUI PASSIVI	149.552,95	2.915.345,62		3.064.898,57
<i>Differenza</i>				-569.244,29
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 ex D.Lgs. 194/96				2.940.249,36
<i>FPV per spese correnti</i>				233.138,59
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				451.883,57
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 ex D.Lgs 118/2011				2.255.227,20

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	294.521,54	1.082.502,95	2.940.249,42	
di cui:				
a) parte accantonata		326.200,00	1.430.346,26	
b) Parte vincolata	56.027,53	56.027,53	629.432,71	
c) Parte destinata (FPV)			685.022,16	
e) Parte disponibile (+/-) *	238.494,01	700.275,42	195.448,29	

La parte indicata come destinata è l'FPV.

La parte vincolata al 31/12/2015 di Euro 629.432,71 è relativa a spese in conto capitale.

La parte accantonata al 31/12/2015 di Euro 1.430.346,26 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	529.961,95
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	7.600,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	892.784,31
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.430.346,26

Per quanto concerne la quota relativa ai fondi spese e rischi futuri, trattasi di possibili future spese relative a contenzioso in essere ovvero in fieri. L'accantonamento appare congruo in relazione ai fatti

di gestione di cui si è a conoscenza.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		391.191,00			0,00	391.191,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	391.191,00	0,00	0,00	0,00	391.191,00

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

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	3.177.532,07	2.495.530,38	442.682,54	- 239.319,15
Residui passivi	4.245.655,75	3.543.505,59	149.552,95	- 552.597,21

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		12.935.049,72
Totale impegni di competenza (-)		11.390.581,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.544.468,35
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		239.319,15
Minori residui passivi riaccertati (+)		552.597,21
SALDO GESTIONE RESIDUI		313.278,06
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.544.468,35
SALDO GESTIONE RESIDUI		313.278,06
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		391.191,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		691.311,95
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		2.940.249,36

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
	Competenza mista	
FPV in entrata		241
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)		12.291
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)		10.115
FCDE corrente		674
FPV Spesa		233
SALDO FINANZIARIO		1.510
SALDO OBIETTIVO 2015		570
FCDE corrente		674
Assegnazione spazi DL 78/2010		3
Patto Regionale Verticale		42
SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE		-149
DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE		1.659

L'ente ha provveduto in data 22.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI 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	
Categoria I - Imposte				
I.M.U.	3.905.244,79	3.685.410,10	3.817.229,64	
I.M.U. recupero evasione		5.306,00	154.403,30	
I.C.I. recupero evasione	91.024,85	50.783,45	78.413,06	
T.A.S.I.		1.075.743,25	1.076.723,83	
Addizionale I.R.P.E.F.		507.000,00	506.860,50	
Imposta comunale sulla pubblicità				
Imposta di soggiorno	255.832,50	253.800,00	250.887,20	
5 per mille	1.448,37	2.068,50	1.503,28	
Altre imposte	23.552,23	703,25	1.836,72	
Totale categoria I	4.277.102,74	5.580.814,55	5.887.857,53	
Categoria II - Tasse				
TOSAP				
TARI		1.921.389,73	1.846.018,74	
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES				
Altre tasse				
Totale categoria II	0,00	1.921.389,73	1.846.018,74	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00	
Fondo sperimentale di riequilibrio				
Fondo solidarietà comunale	90.305,65	526.053,78	16.511,24	
Diritti e canoni posti barca	52.743,06	51.922,76	52.975,45	
Diritti e canoni concessioni demaniali	275.025,54	242.335,29	232.405,18	
Acquisizione crediti tributari SMG			619.632,19	
Sanzioni tributarie				
Totale categoria III	422.074,25	824.311,83	925.524,06	
Totale entrate tributarie	4.699.176,99	8.326.516,11	8.659.400,33	

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI	73.000,00	78.413,06	107,42%	62.791,47	80,08%
Recupero evasione IMU	105.000,00	154.403,30	147,05%	98.722,76	63,94%
Totale	178.000,00	232.816,36	130,80%	161.514,23	69,37%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	976,54	100,00%
Residui riscossi nel 2015	976,54	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	71.302,13	
Residui totali	71.302,13	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
800.058,86	351.466,31	308.468,33

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	139.654,00	2,00%	
2014	0,00	0,00%	
2015	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	646.307,58	72.184,76	72.412,36	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	49.067,05	8.263,81	140.245,34	
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	228.924,69	127.928,29	260.808,95	
Totale	924.299,32	208.376,86	473.466,65	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Servizi pubblici	1.541.249,55	1.137.699,60	1.614.990,48	
Proventi dei beni dell'ente	353.478,18	327.800,72	315.518,73	
Interessi su anticip.ni e crediti	2.481,01	2.014,33	877,51	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	436.483,37	319.457,12	415.850,68	
Totale entrate extratributarie	2.333.692,11	1.786.971,77	2.347.237,40	

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Cred	13.922,00	25.902,00	-11.980,00	53,75%	34,60%	
Impianti sportivi	1.890,50	18.755,04	-16.864,54	10,08%	12,31%	
Mensa dipendenti	5.128,85	10.930,93	-5.802,08	46,92%	10,31%	
Mense scolastiche	119.686,00	147.538,55	-27.852,55	81,12%	63,13%	
Parcometri	374.920,00	42.722,27	332.197,73	877,58%	429,41%	
Ricovero handicappati	36.396,00	120.840,16	-84.444,16	30,12%	27,91%	
Ricovero minori	40.617,50	54.981,32	-14.363,82	73,88%	19,54%	
Ricovero anziani	5.513,76	36.824,00	-31.310,24	14,97%	24,56%	
Sad+trasporto strutture sanitarie	18.385,41	5.965,04	12.420,37	308,22%	157,32%	
Cse	31.256,28	81.020,09	-49.763,81	38,58%	23,97%	
Telesoccorso	0,00	1.221,50	-1.221,50	0,00%	0,00%	
Ad Personam - ADM	9.813,38	109.105,80	-99.292,42	8,99%	8,94%	
Alloggi Protetti	53.052,80	27.788,57	25.264,23	190,92%	2000,00%	
Trasporto scolastico	7.340,20	102.985,44	-95.645,24	7,13%	6,15%	
Trasporto cure termali	2.400,00	4.200,00	-1.800,00	57,14%	51,06%	
CAG	17.808,05	31.804,00	-13.995,95	55,99%	29,10%	
Totali	738.130,73	822.584,71	-84.453,98	89,73%	67,42%	

Anche escludendo il servizio parcometri e gli alloggi protetti, risulta in media ampiamente raggiunto il grado di copertura previsto.

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	145.572,14	132.965,86	133.088,89
riscossione	138.347,22	122.166,23	111.776,59
%riscossione	95,04	91,88	83,99

Risulta rispettato il vincolo di destinazione del 50% a spese inerenti la viabilità e la sicurezza stradale. 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	10.799,63	100,00%
Residui riscossi nel 2015	10.799,63	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	21.312,00	
Residui totali	21.312,00	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono passate dal dato del 2014 di Euro 327.800,72 ad Euro 315.518,73 per una leggera diminuzione dei proventi Cosap e dei fitti attivi.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	140,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	140,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	10.785,35	
Residui totali	10.785,35	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	1.786.395,95	1.695.330,27	1.742.457,70
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	163.377,78	175.285,41	162.121,96
03 - Prestazioni di servizi	3.407.215,03	4.705.728,28	4.296.832,12
04 - Utilizzo di beni di terzi	68.393,07	75.112,18	81.636,70
05 - Trasferimenti	1.282.511,84	1.815.794,42	1.955.039,34
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	163.470,51	156.359,12	136.119,39
07 - Imposte e tasse	170.876,80	137.112,33	210.060,05
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	91.532,61	350.020,63	87.400,05
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
Totale spese correnti	7.133.773,59	9.110.742,64	8.671.667,31

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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.

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

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.903.422,42	1.742.457,70
spese incluse nell'int.03	127.174,99	43.568,70
irap	116.913,23	111.831,11
altre spese incluse		
Totale spese di personale	2.147.510,64	1.897.857,51
spese escluse	192.258,82	74.911,97
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.955.251,82	1.822.945,54
Spese correnti	6.997.355,41	8.671.667,31
Incidenza % su spese correnti	27,94%	21,02%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.288.766,56
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	n.p.
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	33.769,47
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	n.p.
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	2.417,38
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	n.p.
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	34.221,06
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	n.p.
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	n.p.
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	358.195,82
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	n.p.
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	n.p.
13	IRAP	111.831,11
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	30.144,58
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	39.643,23
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.868,30
17	Altre spese (specificare):	n.p.
Totale		1.900.857,51

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.868,30
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	73.043,67
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		74.911,97

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti. Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 30.03.2015 sul documento di programmazione

triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	51	53	51
spesa per personale	1.786.395,95	1.695.330,27	1.742.457,70
spesa corrente	7.133.773,59	9.110.742,64	8.671.667,31
Costo medio per dipendente	35.027,37	31.987,36	34.165,84
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,04%	18,61%	20,09%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	208.323,71	208.070,43	206.237,00
Risorse variabili	15.327,83	12.662,51	35.037,86
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	223.651,54	220.732,94	241.274,86
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis *			
Spese Intervento 01	1.786.395,95	1.695.330,27	1.742.457,70
Percentuale Fondo su spese intervento 01	12,52%	13,02%	13,85%

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non sono presenti incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 6.455,05 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	55.406,07	80,00%	11.081,21	1.220,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2.005,95	50,00%	1.002,98	50,30	0,00
Formazione	8.033,40	50,00%	4.016,70	1.818,00	0,00
Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Spese per autovetture	10.058,00	70,00%	3.017,40	4.097,49	-1.080,09
Tipologia spesa	Rendiconto 2014	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze	6.100,00	25,00%	4.575,00	0,00	0,00

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

Non presenti.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per euro 1.080,09. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 136.119,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 2.19%

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:	
avanzo di amministrazione	23.971,78
avanzo del bilancio corrente	680.800,00
alienazione di beni - diritti edificatori	47.437,33
altre risorse - FPV	50.056,34
<i>Parziale</i>	802.265,45
Mezzi di terzi	
mutui	
prestiti obbligazionari	
contributi comunitari	
contributi statali	
contributi regionali	26.715,56
contributi di altri settore pubblico	
altri mezzi di terzi	254.024,79
	280.740,35
TOTALE RISORSE	1.083.005,80
IMPIEGHI DEL TITOLO II DELLA SPESA	1.083.005,80

Limitazione acquisto immobili

Non sono state effettuate spese per acquisto di immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono state effettuate spese per acquisto di mobili e arredi.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 è stato determinato in base al metodo ordinario, ovvero applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato e sarebbe risultato di Euro 10.268,50.

L'ente, tuttavia, ha ritenuto opportuno, per talune tipologie di crediti, incrementare l'accantonamento: per i crediti TARI, pur a fronte di una percentuale di realizzo media del 90% e a fronte di crediti complessivi per Euro 289.607,23 (competenza e residui) su un accertato 1.076.723,83, ha ritenuto di accantonare al fondo la somma di Euro 144.803,62 (su un calcolato di 15.761,20 Euro). I crediti acquistati da SMG per TARES, come certificato dalla perizia di acquisizione, sono stati svalutati per Euro 377.394,700, a fronte di un nominale di Euro 619.632,19.

Il Revisore concorda con l'impostazione adottata.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

Riprendendo quanto già evidenziato in relazione all'avanzo di amministrazione, è stata accantonata la somma di euro 892.784,31, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Tale accantonamento considera anche l'eventuale aggiornamento delle spese legali in funzione del contenzioso in essere, senza tuttavia che ciò implichi il riconoscimento di dette maggiori eventuali spese legali.

Fondo perdite società partecipate

Non si prevedono perdite da società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.600,00 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,00%	2,00%	2,00%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	7.980.850,65	7.452.583,44	6.841.270,92
Nuovi prestiti (+)	200.000,00		
Prestiti rimborsati (-)	-728.267,21	-611.312,52	-614.290,58
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	7.452.583,44	6.841.270,92	6.226.980,34
Nr. Abitanti al 31/12	8.100	8.083	7.990
Debito medio per abitante	920,07	846,38	779,35

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	159.337,44	156.359,12	136.119,39
Quota capitale	728.267,21	611.312,52	614.290,58
Totale fine anno	887.604,65	767.671,64	750.409,97

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non è stata utilizzata l'anticipazione di tesoreria.

Contratti di leasing

Non sono presenti

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. 80 del 30.04/2015 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.37 del 9/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I					134.042,69	1.821.586,03	1.955.628,72
di cui Tarsu/tari					119.201,45	220.769,54	339.970,99
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II				20.948,25		68.547,63	89.495,88
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III			1.687,89	83,45	28.570,25	150.722,92	181.064,51
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						10.785,35	10.785,35
di cui sanzioni CdS						21.312,30	21.312,30
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	1.687,89	21.031,70	162.612,94	2.040.856,58	2.226.189,11
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	4.752,00			949,96	251.648,05	12.115,16	269.465,17
Totale Attivi	4.752,00	0,00	1.687,89	21.981,66	414.260,99	2.052.971,74	2.495.654,28
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
PASSIVI							
Titolo I	42.226,51				54.815,09	2.591.046,14	2.688.087,74
Titolo II					1.092,00	85.902,60	86.994,60
Titolo III							0,00
Titolo IV	26.038,23	6.180,11	40,00	2.395,31	16.765,70	238.396,88	289.816,23
Totale Passivi	68.264,74	6.180,11	40,00	2.395,31	72.672,79	2.915.345,62	3.064.898,57

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, per mancanza dei presupposti.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha mantenuto esternalizzato con le partecipate il solo servizio della Raccolta e smaltimento dei RSU, senza attivarne di ulteriori. Gli oneri a carico dell'Ente sono stati i seguenti:

Servizio:	Raccolta Smaltimento Rifiuti
Organismo partecipato:	Garda Uno Spa
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.474.639,89
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.474.639,89

Si rileva la presenza, tra le società partecipate, della società SMG Srl in liquidazione, posseduta nella misura del 60% da parte del Comune di Toscolano Maderno, che presenta un Patrimonio Netto Negativo al 31.12.2014 (ultimo bilancio approvato) e che pertanto si trova nelle condizioni di cui all'art. 2447 Codice Civile. La società è tuttavia già in liquidazione dal 07.10.2014. Alla data odierna non si conosce l'andamento della liquidazione e pertanto si raccomanda l'Amministrazione a monitorare la stessa.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			50
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	8.094.341,41	10.319.850,41	11.479.226,87
B Costi della gestione	8.012.608,92	9.747.128,06	9.400.590,09
Risultato della gestione	81.732,49	572.722,35	2.078.636,78
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	81.732,49	572.722,35	2.078.636,78
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-160.989,50	-154.344,79	-135.241,88
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	257.510,56	-260.066,28	335.050,79
Risultato economico di esercizio	178.253,55	158.311,28	2.278.445,69

Si evidenzia l'elevato valore del risultato economico d'esercizio dovuto essenzialmente dall'importante valore del risultato della gestione. Ciò riflette la situazione dell'Ente, ovvero di trovarsi nella doverosa necessità di rispettare il piano decennale di Riequilibrio ex 243bis TUEL: come previsto dal piano, le passività sono coperte in modo strutturale da avanzi economici di gestione (parte corrente) e non tanto da alienazione di cespiti (nel qual caso si registrerebbe un modesto livello del Risultato della gestione da Conto Economico e un rilevante valore dei proventi straordinari).

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

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	16.494,81	59.048,00	-28.304,41	47.238,40
Immobilizzazioni materiali	33.200.573,95	1.162.464,52	-979.549,38	33.383.489,09
Immobilizzazioni finanziarie	499.256,51			499.256,51
Totale immobilizzazioni	33.716.325,27	1.221.512,52	-1.007.853,79	33.929.984,00
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	3.177.532,07	-681.877,79		2.495.654,28
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	2.150.626,63	1.358.867,02		3.509.493,65
Totale attivo circolante	5.328.158,70	676.989,23	0,00	6.005.147,93
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale dell'attivo	39.044.483,97	1.898.501,75	-1.007.853,79	39.935.131,93
Conti d'ordine	349.132,01	-254.318,00	-53.580,27	41.233,74
Passivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Patrimonio netto	21.551.751,69	1.560.320,20	718.125,49	23.830.197,38
Conferimenti	6.955.116,11	193.490,33	-214.458,19	6.934.148,25
Debiti di finanziamento	6.841.270,91	-648.388,58		6.192.882,33
Debiti di funzionamento	3.463.238,83	-775.151,09		2.688.087,74
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	233.106,43	56.709,80		289.816,23
Totale debiti	10.537.616,17	-1.366.829,87	0,00	9.170.786,30
Ratei e risconti	0,00			0,00
Totale del passivo	39.044.483,97	386.980,66	503.667,30	39.935.131,93
Conti d'ordine	349.132,01	-254.318,00	-53.580,27	41.233,74

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

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

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

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

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali. Il conto del Patrimonio non rileva il FCDE, in quanto posta extra-contabile.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Alla relazione non sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

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

Toscolano Maderno, lì 07.04.2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GERMANO TOMMASINI

