

Comune di LIVORNO FERRARIS

Provincia di VERCELLI

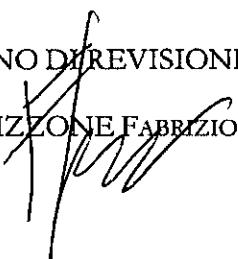
**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RIZZONE FABRIZIO



Comune di LIVORNO FERRARIS

Organo di revisione

Verbale del 07 aprile 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 LIVORNO FERRARIS che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

LIVORNO FERRARIS, il 07 aprile 2016

L'organo di revisione
Dott. RIZZONE Fabrizio

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Rizzone Fabrizio revisore nominato con delibera consigliare n. 26 del 19/05/2015.

- ♦ ricevuta in data 05 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 50 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. 29 del 14/07/2015 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 con unite le carte di lavoro;
 - 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);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - visto il D.P.R. n. 194/96;
 - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 28/06/1996;
 - Dato atto che l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, adotta il sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

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

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 14/07/2015, con delibera n. 29;
- 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. 46 del 31/03/2016 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. 1417 reversali e n. 2398 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente

estinti;

- non è stato necessario ricorrere 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 / parzialmente 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, Banco Popolare Società Cooperativa, reso entro il 30 gennaio 2016 e si comprendano 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			1.305.572,75
Riscossioni	562.060,07	3.663.794,15	4.225.854,22
Pagamenti	482.700,43	3.516.030,66	3.998.731,09
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.532.695,88
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.532.695,88
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.532.695,88
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

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				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		1.420.614,51	1.110.388,82	1.305.572,75
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		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 0,00 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.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 193.473,62, che diventa avanzo di euro **403.045,70** tenendo conto dell'Avanzo di Amministrazione applicato pari ad euro 269.000,00 dei Fondi Pluriennali vincolati iniziali pari ad euro 382.345,12 e dei Fondi Pluriennali vincolati finali pari ad euro 54.825,80 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.829.220,10	3.816.178,61	3.904.409,36
Impegni di competenza		3.643.841,67	3.589.066,01	4.097.882,98
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		185.378,43	227.112,60	-193.473,62

Tenendo conto dell'Avanzo di Amministrazione applicato e dei Fondi Pluriennali Vincolati iniziali e finali,

la gestione di competenza può essere così meglio dettagliata:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		5	2015
Riscossioni	(+)	3.663.794,15	
Pagamenti	(-)	3.516.030,66	
<i>Differenza</i>	[A]	147.763,49	
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	382.345,12	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	54.825,80	
<i>Differenza</i>	[B]	327.519,32	
Residui attivi	(+)	240.615,21	
Residui passivi	(-)	581.852,32	
<i>Differenza</i>	[C]	-341.237,11	
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		134.045,70	
Avanzo di Amministrazione applicato al Bilancio 2015		269.000,00	
Saldo effettivo gestione di competenza		403.045,70	

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	2013	2014	2015
Entrate titolo I		1.648.726,39	2.409.684,22	2.231.681,99
Entrate titolo II		709.669,09	117.849,26	94.119,17
Entrate titolo III		838.286,47	901.217,96	959.465,82
Totale titoli (I+II+III) (A)		3.196.681,95	3.428.751,44	3.285.266,98
Spese titolo I (B)		2.777.912,55	2.959.175,13	2.796.345,87
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		291.485,39	308.293,85	324.830,26
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		127.284,01	161.282,46	164.090,85
FPV di parte corrente iniziale (+)		0,00	0,00	103.680,05
FPV di parte corrente finale (-)		0,00	0,00	54.825,80
FPV differenza (E)		0,00	0,00	48.854,25
Utilizzo avанzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		1.250,00	3.728,26	40.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	31.532,30	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)			31.532,30	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		128.534,01	133.478,42	252.945,10

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		407.028,39	192.963,35	173.577,02
Entrate titolo V **		0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)		407.028,39	192.963,35	173.577,02
Spese titolo II (N)		350.183,97	130.861,47	531.141,49
Differenza di parte capitale (P=M-N)		56.844,42	62.101,88	-357.564,47
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	31.532,30	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				278.665,07
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avанzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00	229.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		56.844,42	93.634,18	150.100,60

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	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	4.420,46	4.420,46	
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale	4.420,46	4.420,46	

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia		Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire		0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		0,00
Recupero evasione tributaria		51.254,49
Entrate per eventi calamitosi		0,00
Canoni concessori pluriennali		0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada		4.420,46
Altre (A.A. per spese non ripetitive)		40.000,00
Totale entrate		95.674,95
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia		Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali		0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		0,00
Oneri straordinari della gestione corrente		836,05
Spese per eventi calamitosi		0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati		0,00
Altre (40000,00 spese correnti non ripetitive finanziate con AA 4420,46 spese correnti finanziate con 50% sanzioni CDS 50418,44 spese discrezionali non collegate a servizi indispensabili)		94.838,90
Totale spese		95.674,95
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive		0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.424.836,00 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				10
		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				1.305.572,75
RISCOSSIONI	562.060,07	3.663.794,15		4.225.854,22
PAGAMENTI	482.700,43	3.516.030,66		3.998.731,09
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015				1.532.695,88
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				1.532.695,88
RESIDUI ATTIVI	399.373,05	240.615,21		639.988,26
RESIDUI PASSIVI	111.170,02	581.852,32		693.022,34
<i>Differenza</i>				-53.034,08
<i>FPV per spese correnti</i>				54.825,80
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015				1.424.836,00

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	524.571,10	1.176.107,63	1.424.836,00	
di cui:				
a) parte accantonata				114.760,32
b) Parte vincolata	57.471,65	150.638,03	10.328,00	
c) Parte destinata	87.633,70	452.249,66	645.107,50	
e) Parte disponibile (+/-) *	379.465,75	573.219,94	654.640,18	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	10.328,00
TOTALE PARTE VINCOLATA	10.328,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	112.157,36
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.602,96
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	114.760,32

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					40.000,00	40.000,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		229.000,00			0,00	229.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	229.000,00	0,00	0,00	40.000,00	269.000,00

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 ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	992.657,15	562.060,07	399.373,05	- 31.224,03
Residui passivi	1.122.122,27	482.700,43	111.170,02	- 528.251,82

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 (+)	3.904.409,36
Totale impegni di competenza (-)	4.097.882,98
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-193.473,62
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	31.224,03
Minori residui passivi riaccertati (+)	528.251,82
SALDO GESTIONE RESIDUI	497.027,79
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-193.473,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	497.027,79
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	269.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	907.107,63
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	1.479.661,80
FONDI PLURIENNIALI VINCOLATI FINALI	54.825,80
AVANZO EFFETTIVO AL 31.12.2015	1.424.836,00

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
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3611
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3266
3	SALDO FINANZIARIO	345
4	SALDO OBIETTIVO 2015	175
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	175
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	170

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 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.	652.529,07	860.007,76	840.942,98	
I.M.U. recupero evasione			8.032,29	
I.C.I. recupero evasione	40.000,00	23.899,00	43.222,20	
T.A.S.I.	0,00	528.218,86	530.029,10	
Addizionale I.R.P.E.F.	193.500,00	185.000,00	111.530,99	
Imposta comunale sulla pubblicità				
Imposta di soggiorno				
5 per mille				
Altre imposte	1.592,72	93,46	20,00	
<i>Totale categoria I</i>	<i>887.621,79</i>	<i>1.597.219,08</i>	<i>1.533.777,56</i>	
Categoria II - Tasse				
TOSAP	34.476,18	30.678,25	32.313,55	
TARI	594.431,01	674.498,00	656.936,48	
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	21.781,11		
Tassa concorsi				
<i>Totale categoria II</i>	<i>628.907,19</i>	<i>726.957,36</i>	<i>689.250,03</i>	
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.000,00	6.000,00	8.654,40	
Fondo sperimentale di riequilibrio	126.197,41			
Fondo solidarietà comunale		79.507,78		
Sanzioni tributarie				
<i>Totale categoria III</i>	<i>132.197,41</i>	<i>85.507,78</i>	<i>8.654,40</i>	
Totali entrate tributarie	1.648.726,39	2.409.684,22	2.231.681,99	

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/IMU		85.000,00	51.254,49	60,30%	42.125,49	82,19%
Recupero evasione TARSU/TIATASI				#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
Totale		85.000,00	51.254,49	60,30%	42.125,49	82,19%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	30.885,44	100,00%
Residui riscossi nel 2015	30.100,92	97,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	784,52	2,54%
Residui della competenza	9.129,00	
Residui totali	9.913,52	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
67.404,14	39.127,96	14.454,71

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00	0,00%	0,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
2015	0,00	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 la seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015		0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riacertati (-)		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		685.847,65	111.081,56	89.383,20
Contributi e trasferimenti correnti della Regione		7.290,00	5.484,91	3.727,89
Contributi e trasferimenti della Regione per funz.		2.318,89	0,00	512,01
Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		14.212,55	1.282,79	496,07
Total		709.669,09	117.849,26	94.119,17

Entrate Extratributarie

Le 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	176.610,67	190.901,21	153.167,16
Proventi dei beni dell'ente	71.331,14	81.342,18	79.233,61
Interessi su anticip.ni e crediti	3.010,86	1.926,02	446,14
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	587.333,80	627.048,55	726.618,91
Totali entrate extratributarie	838.286,47	901.217,96	959.465,82

Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi .

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI				
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido			0,00	#DIV/0!
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!
Mense scolastiche	104.740,91	227.148,32	-122.407,41	46,11%
Pesa Pubblica	1.597,59	2.408,79	-811,20	66,32%
Trasporti Funebri	5.442,67	3.554,29	1.888,38	153,13%
Impianti Sportivi	7.200,00	36.796,92	-29.596,92	19,57%
Pre/Post scuola	3.360,00	10.845,33	-7.485,33	30,98%
Totali	122.341,17	280.753,65	-158.412,48	43,58%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	3.737,28	5.249,72	8.840,91
riscossione	3.737,28	5.249,72	8.840,91
%riscossione	100,00	100,00	100,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	1.868,64	2.624,86	4.420,46
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.868,64	2.624,86	4.420,46
destinazione a spesa corrente vincolata	1.868,64	2.624,86	4.420,46
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	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	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono sostanzialmente invariate rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	12.936,22	100,00%
Residui riscossi nel 2015	1.319,25	10,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.617,61	12,50%
Residui (da residui) al 31/12/2015	9.999,36	77,30%
Residui della competenza	5.234,82	
Residui totali	15.234,18	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	601.560,66	639.842,20	602.352,05
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	301.108,10	294.832,60	186.061,97
03 -	Prestazioni di servizi	1.288.799,48	1.390.760,34	1.495.566,48
04 -	Utilizzo di beni di terzi	48.080,32	16.936,71	13.566,95
05 -	Trasferimenti	334.090,78	385.469,57	350.644,55
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	140.336,01	122.700,41	103.895,95
07 -	Imposte e tasse	45.588,46	43.978,65	43.421,87
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	18.348,74	64.654,65	836,05
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		2.777.912,55	2.959.175,13	2.796.345,87

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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.

Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	679.064,85	602.352,05
spese incluse nell'int.03	11.642,20	6.142,41
irap e trasferimenti	78.170,35	105.112,89
altre spese incluse		
Totale spese di personale	768.877,40	713.607,35
spese escluse	30.255,55	6.276,03
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	738.621,85	707.331,32
Spese correnti	2.833.832,79	2.796.345,87
Incidenza % su spese correnti	26,06%	25,29%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	18	18	16
spesa per personale	708.867,86	742.308,40	713.607,35
spesa corrente	2.777.912,55	2.959.175,13	2.796.345,87
Costo medio per dipendente	39.381,55	41.239,36	44.600,46
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,52%	25,08%	25,52%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	72.945,23	72.945,23	76.673,67
Risorse variabili	20.813,12	17.603,46	16.535,94
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-12.657,38	-11.692,49	-11.692,49
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	81.100,97	78.856,20	81.517,12
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,4800%	12,3200%	13,5300%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014.

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

<u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.619,00	84,00%	259,04	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	108.529,26	80,00%	21.705,85	565,37	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	1.958,89	50,00%	979,45	190,61	0,00
Formazione	665,00	50,00%	332,50	160,00	0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 300,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Il Comune di Livorno Ferraris dispone esclusivamente di autovetture utilizzate per la tutela dell'ordine e della sicurezza. In particolare n. 1 autovettura della Polizia Municipale e n. 1 autovettura dell'Ufficio Tecnico comunale.

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 103.895,95.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

Si rileva che non è stata impegnata spesa per acquisto immobili per cui rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Si rileva che non è stata impegnata spesa per acquisto mobili e arredi per cui rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 è stato calcolato con le seguenti modalità

Residui attivi	-	2011	2012	2013	2014	2015	totale residui conservati all'1.01.2011 ⁶	F.C.D.E. minimo obbligatorio	F.C.D.E. costituito
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi all'1.01	403.870,10	261.100,53	261.052,73	176.396,10	218.824,75	264.976,49	101.272,03	101.272,03
	riscossioni in c/residui al 31.12	348.618,92	177.803,28	178.180,90	96.690,57	68.748,89	media 100		
	percentuale di riscossione	86,32	68,10	68,25	54,81	31,42	38,22		
Recupero evasione (ICI/IMU-TARSU/TIA/TARES-COSAP/TOSAP-altri tributi)	residui complessivi all'1.01	195,00	0,00	0,00	61.717,35	7.032,75	9.915,72	2.863,78	2.863,78
	riscossioni in c/residui al 31.12	195,00	0,00	0,00	32.485,69	208,00	media percentuale completamento a 100		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	52,64	2,96	28,88		
Oneri permesso di costruire	residui complessivi all'1.01								
	riscossioni in c/residui al 31.12								
	percentuale di riscossione								
Proventi acquedotto	residui complessivi all'1.01								
	riscossioni in c/residui al 31.12								
	percentuale di riscossione								

	residui comple ssivi all'1.0 1								
Canoni di depurazione	riscossioni in c/residui al 31.12								
	percentuale di riscossione								
	residui complessivi all'1.0 1	3.701,82	4.762,26	9.021,02	16.424,17	12.936,22	15.234,18	8.021,55	8.021,55
Fitti attivi	riscossioni in c/residui al 31.12	2.804,60	3.083,78	3.738,09	7.320,65	1.319,25	media percentuale completamento a 100		
	percentuale di riscossione	75,76	64,75	41,44	44,57	10,20	52,65		
Sanzioni per violazione codice della strada	residui complessivi all'1.0 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	media percentuale completamento a 100		
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	0,00		
							112.157,36	112.157,36	

**TOTALE FCDE COSTITUITO IN AVANZO AL
31/12/2015**

112.157,36

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.602,96 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	3,81	3,685	3,25

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.340.858,78	3.049.373,39	2.741.079,54
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-291.485,39	-308.293,85	-324.830,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	3.049.373,39	2.741.079,54	2.416.249,28
Nr. Abitanti al 31/12	4.452	4.515	4.483
Debito medio per abitante	684,94	607,11	538,98

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	140.336,01	122.700,41	103.895,95
Quota capitale	291.485,39	308.293,85	324.830,26
Totale fine anno	431.821,40	430.994,26	428.726,21

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. 66 del 05/05/2015 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. 46 del 31/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								36
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	10.656,42	44.716,58	113.888,25	148.716,55	317.977,80	
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo III	0,00	4.200,52	34.989,34	11.612,38	77.411,77	74.066,55	202.280,56	
Tot. Parte corrente	0,00	4.200,52	45.645,76	56.328,96	191.300,02	222.783,10	520.258,36	
Titolo IV	77.740,00	0,00	0,00	18.832,50	0,00	0,00	96.572,50	
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Tot. Parte capitale	77.740,00	0,00	0,00	18.832,50	0,00	0,00	96.572,50	
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	5.325,29	17.832,11	23.157,40	
Totale Attivi	77.740,00	4.200,52	45.645,76	75.161,46	196.625,31	240.615,21	639.988,26	
PASSIVI								
Titolo I	0,00	400,00	2.016,00	13.586,17	22.363,60	375.654,81	414.020,58	
Titolo II	69.151,58	0,00	0,00	0,00	0,00	179.985,89	249.137,47	
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Titolo IV	260,00	0,00	635,00	797,67	1.960,00	26.211,62	29.864,29	
Totale Passivi	69.411,58	400,00	2.651,00	14.383,84	24.323,60	581.852,32	693.022,34	

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2015.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			37
- lettera a) - sentenze esecutive			3.914,05
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.250,00	4.296,58	
Totale	1.250,00	8.210,63	0,00

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.

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 deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere BANCO POPOLARE SOCIETA' COOPERATIVA.

Economista CORRADINI CRISTINA

Agenti Contabili CARRERA CLAUDIO – GRUA SABRINA

Consegnatari azioni ANDREONE ALESSANDRO

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			38
	2013	2014	2015
A <i>Proventi della gestione</i>	3.193.671,09	3.426.825,42	3.288.692,22
B <i>Costi della gestione</i>	2.467.551,26	2.636.616,26	2.853.358,66
Risultato della gestione	726.119,83	790.209,16	435.333,56
C <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-121.730,82	-121.857,86	-122.120,86
Risultato della gestione operativa	604.389,01	668.351,30	313.212,70
D <i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-137.325,15	-120.774,39	-103.449,81
E <i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-374.660,17	145.484,69	2.183.919,28
Risultato economico di esercizio	92.403,69	693.061,60	2.393.682,17

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	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	213.838,04	6.696,74	-207.283,02	13.251,76
Immobilizzazioni materiali	10.881.416,96	397.920,88	-3.972.369,81	7.306.968,03
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	11.095.255,00	404.617,62	-4.179.652,83	7.320.219,79
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.127.242,50	-305.104,15	-31.224,03	790.914,32
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.305.572,75	227.123,13	0,00	1.532.695,88
Totale attivo circolante	2.432.815,25	-77.981,02	-31.224,03	2.323.610,20
Ratei e risconti	3.146,84	-1.787,67	0,00	1.359,17
				0,00
Totale dell'attivo	13.531.217,09	324.848,93	-4.210.876,86	9.645.189,16
Conti d'ordine	405.755,67	126.523,87	-283.142,07	249.137,47
Passivo				
Patrimonio netto	9.081.141,19		-3.458.421,58	5.622.719,61
Conferimenti	992.629,76	173.577,02	-3.871,38	1.162.335,40
Debiti di finanziamento	2.741.079,54	-324.830,26		2.416.249,28
Debiti di funzionamento	698.628,18	-44.254,55	-240.353,05	414.020,58
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	17.738,42	16.882,57	-4.756,70	29.864,29
Totale debiti	3.457.446,14	-352.202,24	-245.109,75	2.860.134,15
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale del passivo	13.531.217,09	-178.625,22	-3.707.402,71	9.645.189,16
Conti d'ordine	405.755,67	126.523,87	-283.142,07	249.137,47

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:

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.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

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 nella somma algebrica del risultato economico dell'esercizio (+2.393.682,17) e la rettifica resasi necessaria a seguito di aggiornamento straordinario dell'inventario comunale (-5.852.103,75).

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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
- 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.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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.

CONCLUSIONI

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

L'organo di revisione

DOTT. RIZZONE FABRIZIO