

Comune di Russi

Provincia di Ravenna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui
Conciliazione risultati finanziari
Verifica patto di stabilità interno
Analisi delle principali poste
Verifica congruità fondi
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Prospetto di conciliazione
Conto economico
Conto del patrimonio
Relazione della giunta sul rendiconto
Rendiconti di settore
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

Comune di Russi
Organo di revisione

Verbale n. 3 del 07/04/2016

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;
- e

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 Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, li 07/04/2016

L'organo di revisione

Dott. Aristide Pincelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Aristide Pincelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28/05/2015;

1* ricevuta in data 29.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 44 del 25/03/2016, 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:

- 1* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - 2* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - 3* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 4* delibera dell'organo consiliare n. 55 del 28/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - 5* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - 6* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - 7* 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;
 - 8* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - 9* tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - 10* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - 11* nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - 12* prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - 13* ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - 14* certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - 15* bozza della relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - 16* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - 17* relazione sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
 - 18* delibera G.C. n. 41 del 25/03/2016 ai sensi dell'art. 208 comma 5 del d.lgs. 30.04.1992 n. 285 e s.m.i.
-
- 2* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - 3* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - 4* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - 5* visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - 6* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;

DATO ATTO CHE

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

doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;

8* il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

9* durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

10* 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;

11* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 16 del 2015 e dal n. 1 al n. 3 del 2016;

12* 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.

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;
- 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 28/07/2015, con delibera n. 55;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 347,42 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 40 del 25/03/2016 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. 2802 reversali e n. 3919 mandati;
- 1* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2* il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- 3* gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti non sono stati effettuati;
- 4* il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato;
- 5* gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 6* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il

conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In Conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio			1.788.264,13
Riscossioni	1.752.965,51	9.678.398,74	11.431.364,25
Pagamenti	1.429.099,75	8.779.363,04	10.208.462,79
Saldo cassa al 31 dicembre			3.011.165,59
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.011.165,59

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, che non è andato in anticipazioni di cassa, è la seguente:

	2013	2014	2015
Disponibilità	1.678.776,77	1.788.264,13	3.011.165,59
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni 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 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 n. 10 del 27/01/2015 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.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.252.893,85, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	10.011.125,05	11.209.354,58	12.524.901,93
Impegni di competenza	10.125.683,64	11.250.400,73	11.272.008,08
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-114.558,59	-41.046,15	1.252.893,85

così dettagliati:

		2015
Riscossioni	(+)	9.678.398,74
Pagamenti	(-)	8.779.363,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	899.035,70
Residui attivi	(+)	2.846.503,19
Residui passivi	(-)	2.492.645,04
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	353.858,15
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	1.252.893,85

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			
	2013	2014	2015
FPV entrata corrente		558.003,31	229.094,02
Entrate titolo 1	3.687.157,44	7.318.444,53	7.318.073,18
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	865.743,52	775.428,47	418.079,99
Entrate titolo 2	1.873.115,64	791.978,87	617.262,04
Entrate titolo 3	1.759.860,30	1.576.303,92	2.013.097,23
Totale titoli (I+II+III) (A)	7.320.133,38	10.244.730,63	10.177.526,47
Spese titolo 1 (B)	7.045.573,86	9.364.613,48	9.118.756,10
FPV di parte corrente (di spesa)		229.094,02	375.796,52
Rimborso prestiti parte del Titolo 4* (C)	87.367,84	91.668,62	317.894,25
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	187.191,68	559.354,51	365.079,60
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) ovvero rimborso prestiti (E)	0,00	9.000,00	229.000,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	3.778,13	5.000,00	6.407,80
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
- proventi oneri di cava L.R. 17/1991	3.778,13	5.000,00	6.407,80
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	34.891,87	25.253,70	42.303,08
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
- avanzo economico	34.891,87	25.253,70	42.303,08
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	156.077,94	548.100,81	558.184,32

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata		1.559.989,87	999.547,89
Entrate titolo 4	860.601,00	812.292,61	1.445.390,08
Entrate titolo 5 **	0,00	42,55	0,00
Entrate titolo 6	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	860.601,00	2.372.325,03	2.444.937,97
Spese titolo 2(N)	1.162.351,27	1.083.826,43	704.278,33
Fondo pluriennale vincolato c/capitale (di spesa)		999.547,89	1.255.500,11
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-301.750,27	288.950,71	485.159,53
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	3.778,13	5.000,00	6.407,80
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	34.891,87	25.253,70	42.303,08
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	301.457,26	11.934,17	11.934,17
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	30.820,73	321.138,58	532.988,98

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	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	405.000,00	350.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	48.271,10	48.271,10
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	8.596,50	8.596,50
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	5.839,79	4.837,35
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	25.631,20	15.557,80
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	111.463,06	111.463,06
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	36.340,00	36.000,00
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	641.141,65	574.725,81

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	115.306,55
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	222.926,12
Sanzioni per illeciti amministrativi	2.205,09
Totale entrate	340.437,76
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	28.402,98
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	347,42
Altre (da specificare)	
Totale spese	28.750,40

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.649.694,62, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.788.264,13
RISCOSSIONI	1.752.965,51	9.678.398,74	11.431.364,25
PAGAMENTI	1.429.099,75	8.779.363,04	10.208.462,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.011.165,59
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.011.165,59
RESIDUI ATTIVI	1.153.444,16	2.846.503,19	3.999.947,35
RESIDUI PASSIVI	237.476,65	2.492.645,04	2.730.121,69
<i>Differenza</i>			1.269.825,66
FPV spese correnti			375.796,52
FPV spese in c/capitale			1.255.500,11
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			2.649.694,62

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

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	562.023,07	1.452.627,38	2.649.694,62
di cui:			
a) Vincolato	158.659,41	377.597,20	719.162,75
b) Per spese in conto capitale	66.521,36	110.308,29	128.350,90
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondo svalutazione crediti	0,00	542.976,11	1.514.460,42
e) Non vincolato (+/-) *	336.842,30	421.745,78	287.720,55

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	134.793,46
vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	12.150,43
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	250.939,95
altri vincoli	321.278,91

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.514.460,42
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

Come analiticamente indicata a pagina 66 e seguenti della Relazione sulla Gestione.

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					229.000,00	229.000,00
Spesa in c/capitale		10.500,00			0,00	10.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	10.500,00	0,00	0,00	229.000,00	239.500,00

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

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
FPV entrata (+)	1.228.641,91
Totale accertamenti di competenza (+)	12.524.901,93
Totale impegni di competenza (-)	11.272.008,08
FPV spesa (-)	1.631.296,63
SALDO GESTIONE COMPETENZA	850.239,13
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	42.528,42
Minori residui attivi riaccertati (-)	14.541,05
Minori residui passivi riaccertati (+)	318.840,74
SALDO GESTIONE RESIDUI	346.828,11
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	850.239,13
SALDO GESTIONE RESIDUI	346.828,11
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	239.500,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.213.127,38
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	2.649.694,62

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:

ENTRATE	
TITOLO I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Acc. CP)	7.318.075,18
TITOLO II - Trasferimenti Correnti (Acc. CP)	617.262,04
TITOLO III - Entrate ExtraTributarie (Acc. CP)	2.013.097,23
TITOLO IV - Entrate in conto capitale (Riscoss. CP+RS)	774.491,14
FPV entrata spese correnti	229.094,02
FPV per spese correnti definitivo	-375.796,52
Entrate assegnate non valide ai fini del patto	-68.398,61
ENTRATE NETTE	10.507.824,48
SPESE	
TITOLO I - Spese Correnti (Imp. CP)	9.118.756,10
TITOLO II - Spese in C/Capitale (Pagam. CP + RS)	682.143,77
FCDE	367.023,61
SPESE NETTE	10.167.923,48
SALDO EFFETTIVO (EN - SN)	339.901,00
SALDO OBIETTIVO	-108.000,00
SCOSTAMENTO	447.901,00

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
I.M.U.	2.055.931,31	2.231.266,01	2.306.634,27
I.M.U. recupero evasione			10.388,00
I.C.I.	25,00		
I.C.I. recupero evasione	36.732,18	88.097,14	83.704,50
Imposta comunale sulla pubblicità	84.918,70	94.450,10	86.478,00
Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione			20.076,00
Addizionale I.R.P.E.F.	484.724,88	484.724,88	950.000,00
Altre imposte	2.003,06	1.823,90	1.617,39
TOSAP	143.853,57	132.411,00	125.530,13
TOSAP recupero evasione			6.532,06
TARI		1.899.128,13	1.899.128,13
TARSU recupero evasione	201,22		
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.024,00	13.556,00	10.280,00
TASI		1.597.558,90	1.399.624,71
Fondo solidarietà comunale	865.743,52	775.428,47	418.079,99
Totale entrate tributarie	3.687.157,44	7.318.444,53	7.318.073,18

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	95.000,00	94.092,50	99,04%	26.171,27	27,81%
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	200.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	14.000,00	26.608,06	190,06%	2.547,06	9,57%
Totale	309.000,00	120.700,56	39,06%	28.718,33	23,79%

Si osserva che la somma prevista per recupero TARI non è stata accertata in quanto l'emissione degli avvisi di accertamento da parte della ditta incaricata è stato fatto alla fine dell'esercizio, pertanto la notifica degli stessi e il perfezionamento dell'obbligazione giuridica per l'accertamento dell'entrata è nel 2016.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
188.879,61	163.968,05	130.518,21

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero nell'ultimo triennio.

Non c'è movimentazione di somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.702.507,09	376.004,93	341.484,06
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.337,42	1.570,00	1.264,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate			
Contr. e trasf. da parte di organi comunitari e internaz.li	5.320,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	163.951,13	117.180,21	68.774,05
Totale	1.873.115,64	494.755,14	411.522,69

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.048.174,52	893.879,76	927.429,65
Proventi dei beni dell'ente	224.881,18	238.205,13	233.009,94
Proventi attività controllo e repressione irregolarità e illeciti		242.223,00	484.841,69
Interessi su anticipazioni e crediti	6.171,83	1.722,05	1.908,95
Utili netti delle aziende	66.667,22	88.478,03	87.266,52
Proventi diversi	413.965,55	111.795,95	278.640,48
Totale entrate extratributarie	1.759.860,30	1.576.303,92	2.013.097,23

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:

Servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido e servizi integrativi	212.926,47	257.029,17	-44.102,70	82,84%	73,43%
Soggiorni estivi: CREM	4.615,00	10.883,68	-6.268,68	42,40%	15,11%
Mense scolastiche	390.513,87	494.366,66	-103.852,79	78,99%	84,90%
Pre-Post scuola	19.612,40	34.572,23	-14.959,83	56,73%	57,41%
Centro Paradiso	80.917,45	144.553,18	-63.635,73	55,98%	50,02%
Teatro Comunale	55.172,02	132.680,89	-77.508,87	41,58%	35,03%
Parcometri	28.249,55	6.915,75	21.333,80	408,48%	727,31%
Totali	792.006,76	1.081.001,56	-288.994,80	73,27%	71,96%

Servizi diversi					
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Trasporto scolastico	17.434,27	55.617,88	-38.183,61	31,35%	32,32%

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:

	2013	2014	2015
accertamento	155.147,21	236.967,64	222.926,12
riscossione	155.147,21	145.114,26	141.262,11
% riscossione	100,00%	61,24%	63,37%

In ossequio al principio contabile della competenza rafforzata, le entrate da Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono state contabilizzate sulla base del verbalizzato per gli anni 2014 e 2015 e non più con il metodo prudenziale di cassa utilizzato negli esercizi precedenti.

La parte vincolata risulta destinata come segue:

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CDS a spesa corrente	77.573,61	118.483,82	111.463,06
% per Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti			
% per Investimenti			

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	91.853,38	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.091,97	12,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	80.761,41	87,92%
Residui della competenza	333.991,49	
Residui totali	414.752,90	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs. 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento, conservata nei residui passivi.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 per affitti, concessione ecc. sono diminuite di Euro 5.195,19 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	52.337,70	100,00%
Residui riscossi nel 2014	41.207,16	78,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-788,48	-1,51%
Residui (da residui) al 31/12/2014	11.919,02	22,77%
Residui della competenza	26.510,68	
Residui totali	38.429,70	

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia il seguente andamento:

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
101 Redditi da lavoro dipendente	2.178.614,46	2.209.786,86	2.225.074,59
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	180.127,79	181.416,15	186.252,23
103 Acquisto di beni e servizi	3.730.029,11	5.753.026,84	5.663.152,43
104 Trasferimenti correnti	844.208,69	917.302,07	659.102,73
107 Interessi passivi	103.285,22	98.893,01	94.311,07
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	2.840,15	24.747,94
110 Altre spese correnti	9.308,59	201.348,40	266.115,11
Totale spese correnti	7.045.573,86	9.364.613,48	9.118.756,10

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;

- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- 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.

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01/ macroaggregato 01	2.210.584,08	2.225.074,59
spese incluse nell'int.03/ macroaggregato	15.000,00	15.000,00
irap	131.034,13	133.410,43
altre spese incluse	66.833,84	10.318,71
Totale spese di personale	2.423.452,05	2.383.803,73
spese escluse	396.158,39	444.618,99
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.027.293,66	1.939.184,74
Spese correnti	7.455.283,33	9.118.756,10
Incidenza % su spese correnti	27,19%	21,27%

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.694.759,96
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	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	15.782,78
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	498.706,05
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaie con proventi da sanzioni del codice della strada	3.500,00
14	IRAP	133.521,40
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	23.693,30
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	5.515,57
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.632,50
18	Altre spese (specificare):	4.803,14
	Totale	2.383.914,70

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

		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	3.632,50
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	286.554,11
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	100.697,14
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	50.167,72
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	689,60
11	Diritto di rogito	3.032,68
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	444.773,75

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	63	61	60
spesa per personale	2.178.614,46	2.169.743,29	2.225.074,59
spesa corrente	7.045.573,86	9.364.613,48	9.118.756,10
Costo medio per dipendente	34.581,18	35.569,56	37.084,58

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	208.945,39	208.945,39	208.945,39
Risorse variabili	61.427,92	41.916,25	38.243,44
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-31.018,46	-20.761,26	-21.481,12
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	239.354,85	230.100,38	225.707,71
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)	17.781,00	7.975,00	522,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,8277%	10,5618%	10,14%

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 non vi sono risorse di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

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 non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma pertanto non supera il limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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.

Le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.588,25	80,00%	15.917,65	7.576,70	-8.340,95
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	7.265,00	50,00%	3.632,50	3.632,50	0,00
Formazione	15.000,00	50,00%	7.500,00	7.499,66	-0,34
Totale	101.853,25		27.050,15	18.708,86	-8.341,29

Non sono state impegnate spese per studi e consulenze.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 2.035,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non 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. 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.

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

L'ente non ha impegnato somme per consulenze informatiche.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 94.311,07.

Non risultano operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,95%.

In merito si osserva che nel corso del 2015 è stata deliberata l'estinzione anticipata di due mutui con delibere C.C. 72 e 73 del 30/11/2015.

Spese in conto capitale

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

DESCRIZIONE	Previsioni iniziali 2015	Previsioni definitive 2015	Somme impegnate 2015	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				in cifre	In %
Titolo 2	4.018.047,89	3.524.497,49	704.278,33	-2.820.219,16	-80,02
di cui FPV	1.335.257,62	1.255.500,10	438.054,16	-817.445,94	-65,11
Titolo 2 al netto del FPV	2.682.790,27	2.268.997,39	266.224,17	-2.002.773,22	-14,91

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione		
- avanzo del bilancio corrente	17.861,08	
- alienazione di beni		
- altre risorse	72.454,24	
<i>Parziale</i>		90.315,32
Mezzi di terzi:		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- contributi comunitari		
- contributi statali	29.109,20	
- contributi regionali		
- contributi di altri	86.799,65	
- altri mezzi di terzi	60.000,00	
<i>Parziale</i>		175.908,85
Totale risorse		266.224,17
Impieghi al titolo 2 della spesa finanziati nel 2015		266.224,17
Impegni al titolo 2 della spesa finanziati da FPV		438.054,16
Totale impegnato al titolo 2 (competenza)		704.278,33

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili nel corso del 2015.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato 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 nell'ultimo quinquennio rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Lo schema sottostante mostra il calcolo effettuato evidenziando l'importo del fondo calcolato a livello di tipologia di entrata.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO 2015 (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA							
1010100	Tipologia 101 : IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7	1.048.502,87	235.957,05	1.284.459,92	167.451,16	360.363,70	28,06%
	Tipologia 101: IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI non accertati per cassa	1.048.502,87	235.957,05	1.284.459,92	167.451,16	360.363,70	28,06%
1010400	Tipologia 104 : COMPARTECIPAZIONI DI TRIBUTI	-	-	-	-	-	-
1030100	Tipologia 301 : FONDI PEREQUATIVI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	23.841,61	-	23.841,61	-	-	-
1030200	Tipologia 302 : FONDI PEREQUATIVI DALLA REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	-	-	-	-	-	-
1000000	Totale TITOLO 1	1.072.344,48	235.957,05	1.308.301,53	167.451,16	360.363,70	27,54%
TRASFERIMENTI CORRENTI							
2010100	Tipologia 101 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	40.686,48	8.604,74	49.291,22	-	-	-
2010200	Tipologia 102 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA FAMIGLIE	-	-	-	-	-	-
2010300	Tipologia 103 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	189.147,35	38.469,05	227.616,40	33.186,47	33.186,47	14,58%
2010400	Tipologia 104 : TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	11.500,00	2.806,00	14.306,00	7.351,85	-	-
2010500	Tipologia 105 : TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	-	25.962,40	25.962,40	-	-	-
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	-	25.962,40	25.962,40	-	-	-
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-
2000000	Totale TITOLO 2	241.333,83	75.842,19	317.176,02	40.538,32	33.186,47	10,46%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
3010000	Tipologia 100 : VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	227.043,37	71.309,66	298.353,03	40.873,90	221.757,04	74,33%
3020000	Tipologia 200 : PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITA' DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITA' E DEGLI ILLECITI	333.991,49	80.761,41	414.752,90	250.883,03	347.954,61	83,89%
3030000	Tipologia 300 : INTERESSI ATTIVI	-	-	-	-	-	-
3040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE DA REDDITI DA CAPITALE	-	-	-	-	-	-
3050000	Tipologia 500 : RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	101.932,77	15.400,62	117.333,39	56.613,36	-	-
3000000	Totale TITOLO 3	662.967,63	167.471,69	830.439,32	348.370,29	569.711,65	68,60%
ENTRATE IN CONTO CAPITALE							
4010000	Tipologia 100 : TRIBUTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-
4020000	Tipologia 200 : CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	831.271,10	640.914,24	1.472.185,34	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da amministrazioni pubbliche	398.271,10	620.914,24	1.019.185,34	-	-	-
	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI da UE	-	-	-	-	-	-
	Tipologia 200:CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI al netto dei contributi da PA e da UE	433.000,00	20.000,00	453.000,00	302.196,30	-	-
4030000	Tipologia 300 : ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	-	-	-	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-
	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE da UE	-	-	-	-	-	-
	Tipologia 300:ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE al netto dei contributi da PA e da UE	-	-	-	-	-	-
4040000	Tipologia 400 : ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	-	2.300,00	2.300,00	460,00	-	-
4050000	Tipologia 500 : ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	25.631,20	-	25.631,20	2.563,12	-	-
4000000	Totale TITOLO 4	856.902,30	643.214,24	1.500.116,54	305.219,42	-	-
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
5010000	Tipologia 100 : ALIENAZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
5020000	Tipologia 200 : RISCOSSIONE CREDITI DI BREVE TERMINE	-	-	-	-	-	-
5030000	Tipologia 300 : RISCOSSIONE CREDITI DI MEDIO-LUNGO TERMINE	-	-	-	-	-	-

5040000	Tipologia 400 : ALTRE ENTRATE PER RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
5000000	Totale TITOLO 5	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE		2.833.548,24	1.122.485,17	3.956.033,41	861.579,19	963.261,82	24,35%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE		1.976.645,94	479.270,93	2.455.916,87	556.359,77	963.261,82	39,22%
DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE		856.902,30	643.214,24	1.500.116,54	305.219,42	-	-

Fondi spese e rischi futuri

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.184,48 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 dell'ultimo rendiconto approvato:

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,28%	1,35%	1,12%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.009.592,55	1.922.224,71	1.830.556,09
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	87.367,84	91.668,62	90.557,68
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	227.538,11
Adeguamento consistenza iniziale (-)	0,00	0,00	-201,54
Totale fine anno	1.922.224,71	1.830.556,09	1.512.258,76
Nr. Abitanti al 31/12	12.228	12.170	12.247
Debito medio per abitante	157,20	150,42	123,48

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	166.732,00	103.285,22	94.311,07
Quota capitale	87.367,84	91.668,62	318.095,79
Totale fine anno	254.099,84	194.953,84	412.406,86

Nel 2015 la quota capitale è comprensiva del capitale rimborsato per estinzioni anticipate.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2014 l'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/201, ai sensi dell'art. 1 del D.L. 08/04/2013 n.35.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 40 del 25/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 425.471,92

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 165.951,64

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo 1	1.125.863,99	928.957,83	-39.050,89	235.957,05	20,96%	1.072.344,48	1.308.301,53
Titolo 2	480.150,32	393.894,04	10.414,09	75.842,19	15,80%	241.333,83	317.176,02
Titolo 3	382.586,86	218.592,70	-3.477,53	167.471,69	43,77%	662.967,63	830.439,32
Gest. Corrente	1.988.601,17	1.541.444,57	-32.114,33	479.270,93	24,10%	1.976.645,94	2.455.916,87
Titolo 4	829.218,33	186.003,36	0,73	643.214,24	77,57%	856.902,30	1.500.116,54
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo 6	12.275,19	0,00	0,00	12.275,19	100,00%	0,00	12.275,19
Gest. Capitale	841.493,52	186.003,36	0,73	655.489,43	0,78	856.902,30	1.512.391,73
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Titolo 9	48.327,61	25.517,58	4.126,23	18.683,80	38,66%	12.954,95	31.638,75
Totale	2.878.422,30	1.752.965,51	-27.987,37	1.153.444,16	0,40	2.846.503,19	3.999.947,35

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. 1	1.844.421,16	1.410.218,68	275.087,19	159.115,29	8,63%	2.209.507,36	2.368.622,65
Corrente Tit. 2	84.594,72	17.652,27	41.714,91	25.227,54	29,82%	39.786,83	65.014,37
Corrente Tit. 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Corrente Tit. 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Corrente Tit. 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
Corrente Tit. 7	56.401,26	1.228,80	2.038,64	53.133,82	94,21%	243.350,85	296.484,67
Totale	1.985.417,14	1.429.099,75	318.840,74	237.476,65	11,96%	2.492.645,04	2.730.121,69

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	42.528,42
Minori residui attivi	14.541,05
Minori residui passivi	318.840,74
Saldo gestione residui	346.828,11

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	307.201,52
Gestione in c/capitale	41.714,18
Gestione servizi per conto terzi e partite di giro	-2.087,59
Verifica saldo gestione residui	346.828,11

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo 1				1.528,00	15.584,03	218.845,02	235.957,05
di cui Tarsu/tari						137.806,58	137.806,58
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2				25.500,00	4.122,40	46.219,79	75.842,19
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3				4.107,50	39.648,56	123.715,63	167.471,69
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					79,19	300,78	379,97
di cui sanzioni CdS						80.761,41	80.761,41
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	31.135,50	59.354,99	388.780,44	479.270,93
Titolo 4	103.273,70	98.468,05	27.537,32	93.897,54	300.937,63	19.100,00	643.214,24
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	13.273,70		2.537,32		250.000,00	16.800,00	282.611,02
Titolo 5							0,00
Titolo 6	12.275,19						12.275,19
Tot. Parte capitale	115.548,89	98.468,05	27.537,32	93.897,54	300.937,63	19.100,00	655.489,43
Titolo 7							0,00
Titolo 8							0,00
Titolo 9	1.092,32					17.591,48	18.683,80
Totale Attivi	244.371,48	196.936,10	57.611,96	218.930,58	911.230,25	443.780,44	1.153.444,16
PASSIVI							
Titolo 1	13.793,11	8.550,00		4.856,70	11.336,84	120.578,64	159.115,29
Titolo 2	14.139,36	586,26	4.744,23		953,60	4.804,09	25.227,54
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	7.930,91	1.600,00		1.200,00	1.834,00	40.568,91	53.133,82
Totale Passivi	35.863,38	10.736,26	4.744,23	6.056,70	14.124,44	165.951,64	237.476,65

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 347,42 di parte corrente

Tali debiti sono così classificabili:

	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:		1.000,00	347,42
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	1.000,00	347,42

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
0,00	1.000,00	347,42
incidenza debiti FB su entrate correnti		
Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
7.320.133,38	9.686.727,32	9.948.432,45
0,00%	0,01%	0,00%

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati o riconosciuti ulteriori debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica risultano:

un debito nei confronti dell'Azienda Servizi alla Persona pari ad euro 264.333,71;

un debito nei confronti di Bassa Romagna Catering S.p.A. per € 181.421,01 e un credito per € 8.662,00

un credito nei confronti di Ravenna Holding S.p.A. per € 386.438,37.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare, ma ha comunque le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Servizio:	Mense
Organismo partecipato:	BASSA ROMAGNA CATERING
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	529.107,09
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	529.107,09

Servizio:	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
Organismo partecipato:	SCUOLA ANGELO PESCARINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	3.235,05
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	3.235,05

Servizio:	Altre attività connesse ai trasporti terrestri nca
Organismo partecipato:	AMBRA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.484,69
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	4.484,69

Servizio:	Servizi sociali
Organismo partecipato:	ASP RAVENNA CERVIA RUSSI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	623.000,00
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	623.000,00

Servizio:	Telecomunicazioni
Organismo partecipato:	LEPIDA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	6.125,48
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	6.125,48

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

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.

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.

L'atto contenente le misure organizzative (G.C.n.182/2009) è stato aggiornato con deliberazione G.C. N. 168 DEL 19/12/2012 e la stessa è pubblicata sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A. - prot. 923 del 28/01/2016
Economo	Claudio Dall'Osso – prot. 905 del 28/01/2016
Riscuotitori speciali	
Concessionari.....		Sorit – prot. 889 del 28/01/2016 e prot. 929 del 28/01/2016 Lepida S.p.A. - prot. 1073 del 01/02/2016 Hera S.p.A. - prot. 1075 del 01/02/2016 Equitalia S.p.A. - prot. 2331 del 01/03/2016
Consegnatari azioni		Sindaco – prot. 742 del 22/01/2016
Consegnatari beni		Claudio Dall'Osso – prot. 905 del 28/01/2016

CONTO ECONOMICO

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

		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione	7.188.188,89	9.509.779,04	9.809.847,26
B	Costi della gestione	7.649.862,16	9.939.538,29	10.819.279,76
Risultato della gestione		-461.673,27	-429.759,25	-1.009.432,50
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		66.667,22	88.478,03	87.266,52
Risultato della gestione operativa		-395.006,05	-341.281,22	-922.165,98
Proventi (+) ed oneri (-) finanziari		-97.113,39	-97.170,96	-92.402,12
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	274.588,14	126.816,93	458.700,12
Risultato prima delle imposte		-217.531,30	-311.635,25	-555.867,98
Imposte		-180.127,79	-135.666,90	-120.718,77
Risultato economico di esercizio		-397.659,09	-447.302,15	-676.586,75

I dati relativi al 2013 sono riclassificati

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.

Il conto economico presenta una perdita complessiva di – 676.586,75 euro determinata per euro 580.969,27 all'accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 1.135.286,87 con un peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 561.167,79 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 87.266,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Romagna acque S.p.A.	0,75%	54.190,00	0,00
Hera S.p.A.	0,03%	31.786,52	0,00
Bassa Romagna Catering S.p.A.	0,20%	1.290,00	0,00

Le azioni di Hera sono state conferite a Ravenna Holding S.p.A. (Delibera C.C. 68 del 30/11/2015).

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

2013	2014	2015
923.909,85	901.370,12	870.219,51

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:

<i>Attivo</i>	31/12/2014	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	221.128,77	605.495,56
Immobilizzazioni materiali	20.262.600,19	19.649.645,90
Immobilizzazioni finanziarie	11.357.668,72	11.416.291,35
Totale immobilizzazioni	31.841.397,68	31.671.432,81
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.368.717,09	2.931.598,75
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.788.264,13	3.015.995,91
Totale attivo circolante	4.156.981,22	5.947.594,66
Ratei e risconti	0,00	0,00
		<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	35.998.378,90	37.619.027,47
Conti d'ordine		<i>0,00</i>
<i>Passivo</i>		
Patrimonio netto	31.243.100,41	30.697.031,87
Fondo rischi e oneri	10.000,00	23.684,48
Debiti di finanziamento	1.830.556,09	1.512.460,30
Debiti verso fornitori	422.484,29	1.702.140,28
Debiti per trasferimenti e contributi	682.134,52	543.207,73
Debiti per anticipazione di cassa		0,00
Altri debiti	311.939,41	509.202,28
Totale debiti	3.247.114,31	4.267.010,59
Ratei e risconti e contributi agli investimenti	1.498.164,18	2.631.300,53
		<i>0,00</i>
Totale del passivo	35.998.378,90	37.619.027,47
Conti d'ordine	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

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 nei valori espressi dagli inventari che sono aggiornati annualmente.

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.

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

Si registrano un complesso di variazioni dovute all'operazione di ingresso in Ravenna Holding:

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
Partecipazioni						-
c) in altre imprese	11.357.668,72	3.231.824,37	3.173.201,74	-	-	11.416.291,35
Delta 2000 società consortile a r.l.	513,45					513,45
Fondazione Flaminia	2.582,28					2.582,28
Hera SPA	353.208,00		353.208,00			-
Bassa Romagna Catering SPA	1.549,35					1.549,35
Romagna acque S.p.A.	2.798.696,74		2.798.696,74			-
Romagnola Promotion srl	1.352,00					1.352,00
Stepra società consortile a r. l.	799,90					799,90
TE.AM. Srl	8.174.250,00				-	8.174.250,00
AMBRA srl	2.420,00					2.420,00
START ROMAGNA SPA	21.297,00		21.297,00	-		-
LEPIDA SPA	1.000,00		-			1.000,00
Ravenna Holding SPA	-	2.845.386,00				2.845.386,00
Crediti verso	-					-
c) altre imprese	-				-	-
Ravenna Holding SPA	-	386.438,37				386.438,37
Titoli (investimenti a medio e lungo ter	-				-	-
	11.357.668,72	3.231.824,37	3.173.201,74			11.416.291,35

B II Crediti

Vengono rappresentati nel nuovo Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

I

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

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili.

La differenza tra il Patrimonio Netto iniziale e il Patrimonio Netto finale è pari al risultato economico dell'esercizio e al dato dei Permessi di Costruire che, in base alle nuove regole, vanno imputati a Riserva.

PNI	31.243.100,41
PNF	30.697.031,87
differenza	-546.068,54
Permessi di costruire imputati a Riserva nel Patrimonio netto	130.518,21
Risultato economico	-676.586,75
	-546.068,54

Fondi rischi e oneri:

E' una voce che comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali pari ad €13.684,48 oltre € 10.000,00 già accantonati anche nel Risultato di Amministrazione 2014. La quota comprende anche l'indennità di fine mandato del sindaco.

Debiti di finanziamento

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente.

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 più una variazione in diminuzione pari ad euro 201,54 per adeguamento consistenza iniziale.

Debiti di funzionamento

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

Ratei passivi

E' previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2015 imputato nel 2016 in contabilità finanziaria non liquidato entro il 31/12/2015.

Risconti passivi e contributi agli investimenti

I contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato. Sono anche previsti risconti passivi per proventi della gestione patrimoniale e per proventi da servizi pubblici.

Dare	Imp. D	Avere	Imp. A	Cod. PESP	PESP	Tipo
VERO	1.072,19	FALSO	-	1.2.4.01.03.001	Proventi da concessioni su beni	Piano Economico AVERE
VERO	4.045,90	FALSO	-	1.3.1.03.03.999	Sponsorizzazioni da altre imprese	Piano Economico AVERE
FALSO	-	VERO	5.118,09	2.5.2.09.01.01.001	Altri risconti passivi	Stato Patrimoniale AVERE

Conti d'ordine per opere da realizzare

Vengono rilevati gli impegni su esercizi futuri per euro 1.459.171,40 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

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.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di Revisione considerati:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

Il Revisore Unico ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- monitoraggio della spesa corrente e di investimento nonché delle entrate al fine di rispettare gli obiettivi del saldo di competenza rafforzato e del pareggio di bilancio;
- il contenimento della spesa di personale;
- il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle partecipazioni;
- la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria come obiettivo da perseguire;
- adeguare il regolamento di contabilità dell'Ente in recepimento delle nuove disposizioni normative relative all'Armonizzazione Contabile.

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.