

**COMUNE DI SACROFANO**

**PROVINCIA ROMA**

Relazione del Revisore Unico sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di

*rendiconto*  
*per l'esercizio*  
*finanziario 2015*

---



***Il Revisore Unico Dott.ssa Alessia Cipolloni, nominato con  
deliberazione di Consiglio Comunale n. 30 del 19.09.2013:***

---

# COMUNE DI SACROFANO

## PROVINCIA di ROMA

Verbale n. 2 del 03.05.2016

### ***PARERE RENDICONTO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2016***

L'anno duemilasedici il giorno tre del mese di maggio alle ore 10,30 presso il proprio studio in Rieti, il Revisore Unico nominato con atto consiliare n. 30 del 19.09.2013, Dott.ssa Alessia Cipolloni. Acquisiti tutti gli atti propedeutici all'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, dichiara la seduta aperta ed atta a deliberare.

IL REVISORE

- visto lo statuto ed il regolamento di contabilità;
- visto l'art. 239 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- visti i contenuti della deliberazione di Giunta Comunale n. 35 del 21.04.2016 ad oggetto: "APPROVAZIONE DELLA RELAZIONE SULLA GESTIONE (ART. 151, COMMA 6 E ART. 231, COMMA 1, D.LGS. N. 267/2000 E ART. 11, COMMA. 6, D.LGS. N. 118/2011 e SS.MM.II.) E DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2015";

APPROVA

L'allegato parere sulla proposta di deliberazione consiliare relativa al rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rieti li, 03.05.2016

  
IL REVISORE UNICO  
Dott.ssa Alessia Cipolloni

## INTRODUZIONE

### PREMESSA

La sottoscritta Alessia Cipolloni, Revisore Unico ai sensi degli artt. 234 e ss. del D.Lgs. n° 267/2000, nominato con deliberazione consiliare n° 30 del 19/09/2013 esecutiva:

- ricevuta la proposta di deliberazione consiliare, lo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, e la relazione dell'organo esecutivo di cui agli artt. 151, c. 6 e 231 del D.Lgs. n° 267/2000, approvata con deliberazione n° 35 del 21.04.2016 corredata di:
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto del patrimonio;
  - c) conto economico con accluso prospetto di conciliazione;
  - d) rendiconto dell'esercizio 2015 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, ai soli fini conoscitivi;

e corredata dai seguenti allegati:

- l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - il conto del tesoriere;
  - prospetto dei dati SIOPE delle disponibilità liquide di cui all'articolo 77 quater comma 11 del D.L. 112/2008 e D.M. 23.12.2009;
  - il conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233 del D.Lgs. n° 267/2000 (econo<sup>m</sup>o comunale e ufficiale di anagrafe);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - la tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
  - inventario generale
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015
- 
- visti il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 - con le relative deliberazioni di variazione - ed il rendiconto per l'esercizio finanziario 2014;
  - viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale ed in particolare il D.Lgs. n° 267/2000;
  - visto lo statuto dell'Ente;
  - visto il regolamento di contabilità;

- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto il D.Lgs. 118/2011;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

#### VERIFICATO CHE

- ❑ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi al Mod. 770/2015 relativo al 2014 trasmesso in data 27.07.2015 Prot. 15072712224451776;
- ❑ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi al Mod. Iva 2015 trasmesso in data 30.06.2015 Prot. n. 15063017483553019 e al modello IRAP 2015 trasmesso in data 30.06.2015 Prot. n. 15063017482652978;
- ❑ nel corso dell'esercizio 2015 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- ❑ l'Ente ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui con deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 21.04.2016;
- ❑ l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto dei mutui pagati nel 2015 e la spesa totale per gli stessi risulta compatibile con le previsioni di cui all'art 204 del Tuel – D.lgs. 267/2000.

#### DATO ATTO CHE

- che l'Ente non è dotato di una specifica contabilità economica, in quanto avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del D.Lgs. n° 267/2000 - ha adottato il sistema contabile semplificato (tenuta della sola contabilità finanziaria in modo meccanizzato, con utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e le rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio);
- il rendiconto è stato compilato secondo il DPR n. 194/1996, nonché secondo lo schema di cui all'allegato 10 al d.Lgs. n. 118/2011, ai soli fini conoscitivi

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed

oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

**RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- 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;
- che l'ente NON ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui ai fini dell'approvazione della Deliberazione di Giunta Comunale n. 34 del 21.04.2016 ad oggetto: "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2015 ex art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii."

## Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 820 reversali e n. 2146 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, BANCA DI CREDITO COOPERATIVO DI ROMA., agli atti dell'ufficio finanziario.

## 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 2015			0,00
Riscossioni	1.972.239,55	8.941.725,76	10.913.965,31
Pagamenti	1.796.249,14	9.117.716,17	10.913.965,31
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

Il saldo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica, come riconciliato in fase di verifica di cassa.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.345.034,66 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	11.812.637,89
Impegni di competenza	10.467.603,23
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.345.034,66</b>

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	8.941.725,76
Pagamenti	(-)	9.117.716,17
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-175.990,41</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>0,00</b>
Residui attivi	(+)	2.870.912,13
Residui passivi	(-)	1.349.887,06
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>1.521.025,07</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.345.034,66</b>



**Risultato della gestione finanziaria**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.972.239,55	8.941.725,76	10.913.965,31
PAGAMENTI	(-)	1.796.249,14	9.117.716,17	10.913.965,31
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.539.484,56	2.870.912,13	4.410.396,69
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	713.280,42	1.349.887,06	2.063.167,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			753.257,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			491.891,53
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE .... (A)<sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>1.102.080,41</b>

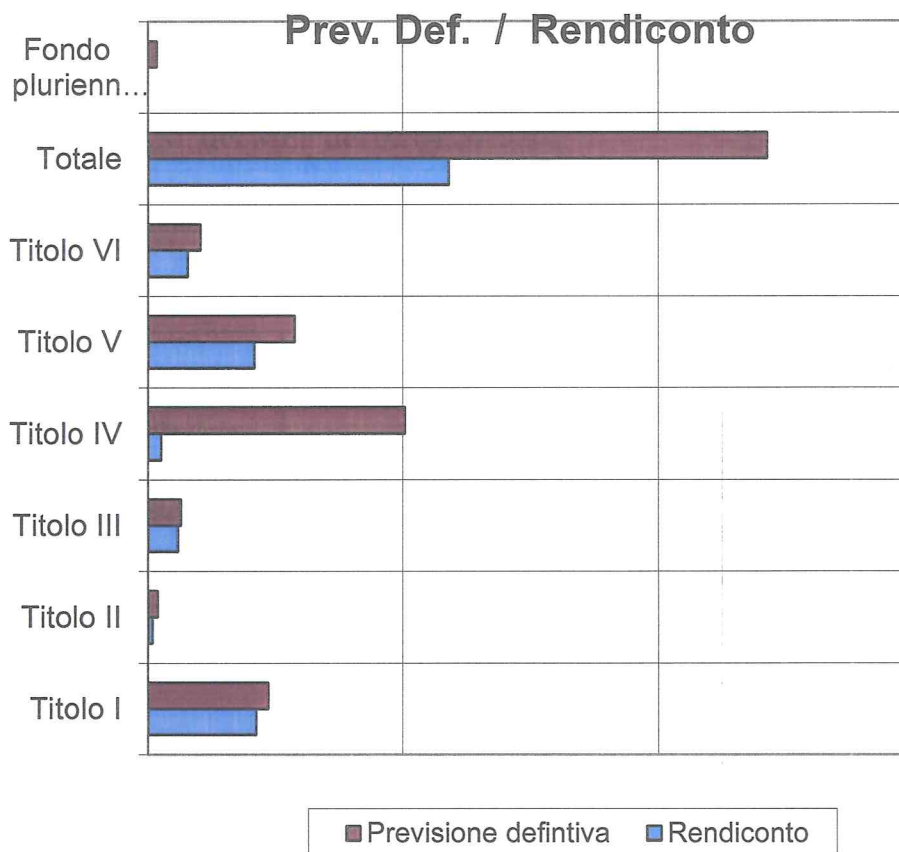
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... <sup>(4)</sup>		678.235,29
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>		
Fondo .....al 31/12/N-1		
Fondo .....al 31/12/N-1		
	<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>678.235,29</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		326,57
Vincoli derivanti da trasferimenti		27.355,72
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		9.616,38
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		1.073.826,44
Altri vincoli		662,98
	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.111.788,09</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>29.196,01</b>
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>-717.138,98</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

Considerato che il totale parte disponibile pari ad € -717.138,98, deriva dall'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, dall'inserimento del fondo crediti di dubbia

esigibilità e dai vincoli di bilancio, risulta migliorato rispetto al disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n. 36 in data 28.05.2015 pari ad € -1.348.517,64, e trova applicazione secondo quanto disposto all'art. 4 del D.M. del MEF del 02.04.2015.

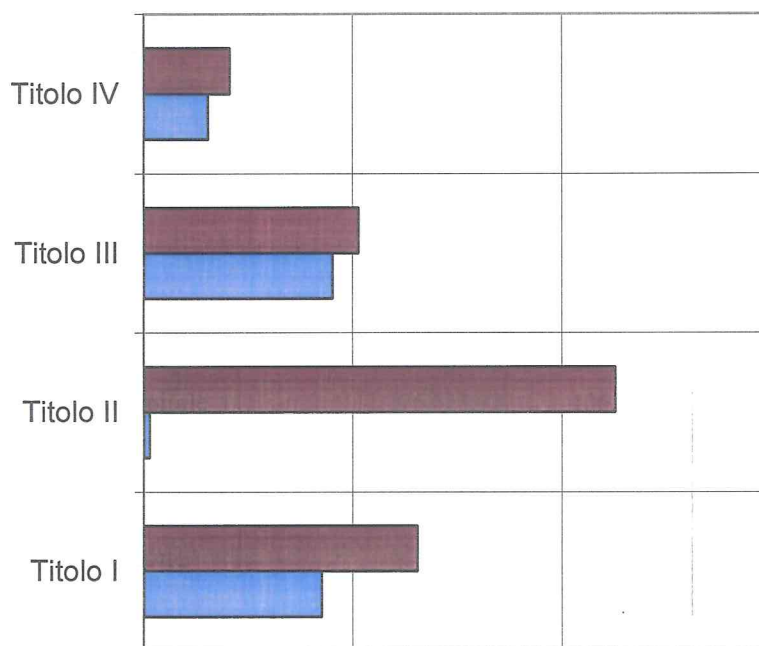
### Analisi del conto del bilancio

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto	Differenza	Scostam.
Titolo I	Entrate tributarie	4.727.197,96	4.244.188,11	-483.010	-10,22%
Titolo II	Trasferimenti	374.967,59	173.220,49	-201.747	-1,23%
Titolo III	Entrate extratributarie	1.286.927,30	1.173.372,86	-113.554	-8,82%
Titolo IV	Entrate da capitali	10.089.166,01	506.309,40	-9.582.857	-94,98%
Titolo V	Entrate da prestiti	5.756.339,29	4.171.776,43	-1.584.563	-27,53%
Titolo VI	Partite di giro	2.056.732,40	1.543.770,60	-512.962	-24,94%
Totale		24.291.330,55	11.812.637,89	-12.478.692,66	-51,37%
Fondo pluriennale vincolato		336.359,36			
Totale generale		24.627.689,91	11.812.637,89	-12.478.692,66	-52,04%



<b>Spese</b>		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
Titolo I	Spese correnti	6.549.456,10	4.263.151,01	-2.286.305	-34,91%
Titolo II	Spese in conto capitale	11.276.523,92	136.177,79	-11.140.346	-98,79%
Titolo III	Rimborso di prestiti	5.138.061,77	4.524.503,83	-613.558	-11,94%
Titolo IV	Partite di giro	2.056.732,40	1.543.770,60	-512.962	-24,94%
<b>Totale</b>		<b>25.020.774,19</b>	<b>10.467.603,23</b>	<b>-14.553.170,96</b>	
Disavanzo di Amministrazione		44.950,59			
<b>Totale generale</b>		<b>25.065.724,78</b>	<b>10.467.603,23</b>	<b>-14.553.171</b>	<b>-58,24%</b>

### Prev. Def. / Rendiconto



## 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:

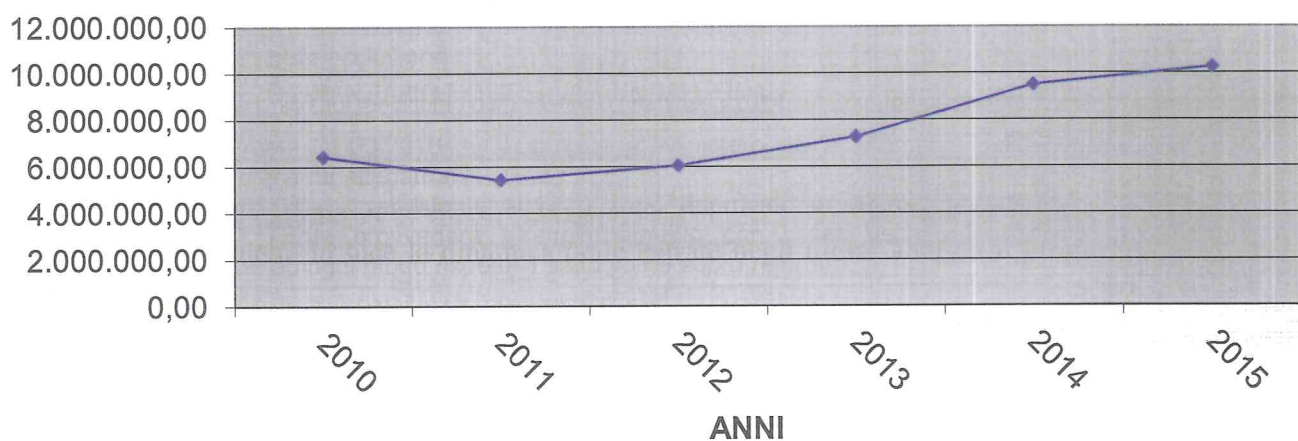
SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5.034.602,33
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	4.945.002,36
3	SALDO FINANZIARIO	89.599,97
4	SALDO OBIETTIVO 2015	24.400,32
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	-
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 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	24.400,32
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	65199,65

L'ente ha provveduto in data 31.03.2016 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](#). Considerato che il rendiconto 2015 è stato approvato in Giunta in data successiva all'anzidetta trasmissione l'Ente provvederà all'aggiornamento con i dati definitivi e all'invio della certificazione rettificata che ad ogni modo rispetta il patto come sopra riportato.

## ENTRATE

La verifica effettuata mette in luce la dinamica delle entrate negli ultimi anni ed il progressivo incremento delle stesse.

Anni raffronto	2010	2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO I	2.727.407,41	4.064.924,55	4.107.827,07	3.538.040,00	4.575.174,81	4.244.188,11
TITOLO II	2.208.853,17	189.367,26	725.928,03	2.021.165,04	422.019,24	173.220,49
TITOLO III	984.614,24	553.579,27	690.349,92	849.438,59	571.702,23	1.173.372,86
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>5.920.874,82</b>	<b>4.807.871,08</b>	<b>5.524.105,02</b>	<b>6.408.643,63</b>	<b>5.568.896,28</b>	<b>5.590.781,46</b>
TITOLO IV:	462.134,52	564.800,65	458.660,42	458.239,66	268.661,52	506.309,40
TITOLO V:	35.713,00	43.746,58	50.000,00	396.258,07	3.663.488,34	4.171.776,43
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>6.418.722,34</b>	<b>5.416.418,31</b>	<b>6.032.765,44</b>	<b>7.263.141,36</b>	<b>9.501.046,14</b>	<b>10.268.867,29</b>



Si evidenzia un trend in crescita negli ultimi cinque anni.

## ENTRATE TRIBUTARIE

Le aliquote e tariffe relative a tali tributi e tasse risultano approvate con le seguenti delibere:

- Addizionale all'Irpef C.C. n. 13 del 30.07.2017
- Aliquote e detrazioni IMU 2014 C.C. n. 12 del 30.07.2015
- Tari C.C. n. 11 del 30.07.2015

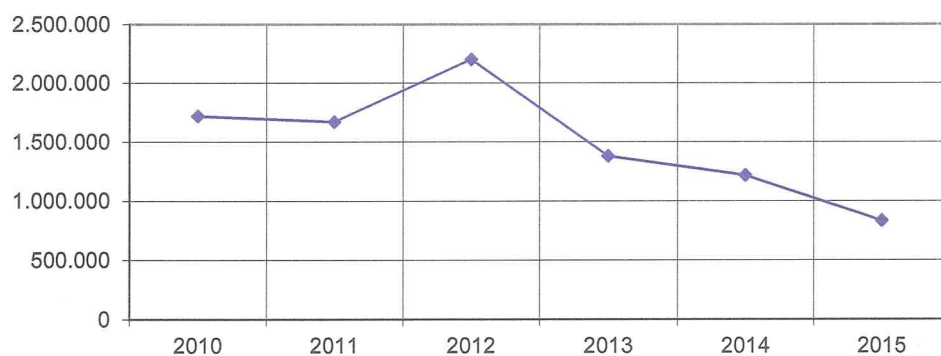
- Tosap e imposta sulla pubblicità G.C. n. 52 del 30.06.2015
- Aliquote, riduzioni e piano finanziario TASI C.C. n. 14 del 30.07.2015

### ICI/IMU – IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA

L'IMU - imposta municipale propria – con anticipazione, in via sperimentale, a decorrere dall'anno 2012 viene istituita con d.lgs. n. 23/2011, e con d.l. n. 201/2011, convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214, presenta un gettito complessivo nell'anno 2015 pari ad € 837.934,43

Tale gettito è così riassunto:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Aliquota 1° casa applicata	5,00	5,00	5,50	5,50	5,50	3,50
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	9,30	9,30	9,30	9,30
N° abitanti	7.508	7.642	7.761	7.658	7.731	7.740
<b>Totale gettito ICI/IMU</b>	<b>1.718.015</b>	<b>1.669.601</b>	<b>2.200.905</b>	<b>1.381.095</b>	<b>1.217.934</b>	<b>837.934</b>



L'entrata derivante dall'ICI, presenta un trend costante dal 2010 al 2011 con una crescita esponenziale nell'anno 2012 per maggiori entrate scaturenti da maggiori contributi dello Stato versati a seguito di certificazione da parte dell'ufficio tributi comunale.

Nel corso del 2011, a seguito del c.d. "federalismo fiscale", l'entrata statale da rimborso ICI per prima abitazione è stata inserita nel titolo I dell'entrata quale Fondo sperimentale di riequilibrio.

Nell'anno 2012 l'Amministrazione Comunale ha deciso l'approvazione delle aliquote IMU nel modo seguente:

- Incremento di 0,17 punti percentuali dell'aliquota base ordinaria fissata dall'art. 13 comma 6 del Decreto-Legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni dalla L. 22 dicembre 2011, n. 214, per un'aliquota ordinaria finale pari al 0,93%, per gli immobili diversi da fabbricati dati in uso o comodato d'uso gratuito a parenti entro il primo grado;
- Invarianza dell'aliquota base ordinaria fissata dall'art. 13 comma 6 del Decreto-Legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni dalla L. 22 dicembre 2011, n. 214, per un'aliquota finale pari al 0,76%, per i soli fabbricati dati in uso o comodato d'uso gratuito a parenti entro il primo grado;
- Incremento di 0,15 punti percentuali dell'aliquota base per abitazione principale e pertinenze fissata dall'art. 13 comma 7 del Decreto-Legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni dalla L. 22 dicembre 2011, n. 214, per un'aliquota finale pari al 0,55%;
- Invarianza dell'aliquota base per i fabbricati rurali ad uso strumentale fissata dall'art. 13 comma 8 del Decreto-Legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni dalla L. 22 dicembre 2011, n. 214, per un'aliquota finale pari al 0,20%;
- Conferma delle detrazioni di legge spettanti ai soggetti passivi d'imposta;

Si può notare come dall'anno 2013 ci sia una decrescita dovuta in gran parte all'abolizione totale IMU per le abitazioni principali.

#### **ADDIZIONALE COMUNALE I.R.P.E.F.**

Attualmente l'aliquota dell'addizionale comunale all'irpef è pari allo 0,8%

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Gettito addizionale IRPEF comunale	650.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00
Numero abitanti	7.761	7.658	7.731	7.740
Gettito per abitante	83,75	117,52	116,41	116,28

## TRASFERIMENTI DELLO STATO ED ALTRI ENTI

	2012	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	34.081,03	1.478.304,00	268.362,07	13.142,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	237.747,00	124.876,43	131.425,84	140.341,52
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	407.000,00	400.000,00	6.000,00	3.636,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	47.100,00	17.984,61	16.231,33	16.100,05
<b>Totale</b>	<b>725.928,03</b>	<b>2.021.165,04</b>	<b>422.019,24</b>	<b>173.220,49</b>

I trasferimenti dello Stato mostrano un decremento notevole dal 2013 al 2014 in quanto nel 2013 l'importo totale di € 2.021.165,04 è formato in gran parte dal rimborso statale per minor gettito IMU per prima abitazione;

## ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	2012	2013	2014	2015
Servizi pubblici	531.479,24	654.994,08	478.157,37	744.624,58
Proventi beni Ente	66.563,75	69.391,63	58.351,80	203.261,59
Interessi su anticip.ni e crediti	609,42	865,64	1.217,16	829,50
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	91.697,51	124.187,24	33.975,90	224.657,19
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>690.349,92</b>	<b>849.438,59</b>	<b>571.702,23</b>	<b>1.173.372,86</b>

### Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi quattro esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
216.181,29	190.610,82	100.261,36	59.027,22

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art.1 comma 713, Legge n. 286/06, e risultano impegnati interamente per spese di investimenti.



## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
120.000,00	110.000,00	125.000	130.000

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	49.000,00	26.949,05	41.575,10	41.489,84
Spesa per investimenti	20.000,00	28.050,00	30.000,00	27.994,83

## SPESE

Si evidenzia di seguito il riepilogo generale delle spese:

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
TITOLO I	5.501.676,49	4.717.215,17	5.388.850,12	6.079.285,70	5.194.023,17	4.263.151,01
TITOLO II	1.034.440,31	543.535,80	531.924,94	493.824,86	316.820,35	136.177,79
TITOLO III	345.242,74	294.749,35	307.745,91	719.427,73	3.989.812,42	4.524.503,83
<b>TOTALE SPESE</b>	<b>6.881.359,54</b>	<b>5.555.500,32</b>	<b>6.228.520,97</b>	<b>7.292.538,29</b>	<b>9.500.655,94</b>	<b>8.923.832,63</b>

## SPESE CORRENTI

		2011	2012	2013	2014	2015
01 -	Personale	1.391.728,17	1.353.363,79	1.391.518,28	1.380.961,89	1.302.498,55
02 -	Acq.beni di cons.e/o mat.prima	169.216,03	155.232,97	164.488,73	155.953,52	104.960,27
03 -	Prestazioni di servizi	2.416.945,27	2.962.490,11	2.971.410,73	2.565.773,68	2.159.418,07
04 -	Utilizzo di beni di terzi	12.289,05	15.688,26	14.710,25	15.417,65	15.654,65
05 -	Trasferimenti	313.219,44	466.364,43	1.098.346,30	666.234,20	263.654,35
06 -	Interessi passivi e oneri	279.057,48	272.432,19	265.909,66	259.936,83	265.281,44
07 -	Imposte e tasse	110.469,99	163.278,37	160.901,75	149.745,40	131.602,90
08 -	Oneri straord.gest.corrente	24.289,74		12.000,00		20.080,78
<b>Totale spese correnti</b>		<b>4.717.215,17</b>	<b>5.388.850,12</b>	<b>6.079.285,70</b>	<b>5.194.023,17</b>	<b>4.263.151,01</b>

## Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	Media triennio 2011-2012-2013	Rendiconto 2015
intervento 01	4.136.610	1.397.811
intervento 03	64.199	14.629
irap	279.021	91.663
altre da specificare	63.800	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.543.630</b>	<b>1.504.103</b>
spese escluse	97.746	33.348
<b>Spese soggette al limite(comma 557 o 562)</b>	<b>1.481.961</b>	<b>1.470.755</b>

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.072.465,00
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	14.629,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	293.856,00
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	91.662,92
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare): contratti a tempo det. vigili	31.490,00
<b>totale</b>	<b>1.504.102,92</b>

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	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	1.858,00
12) altre (da specificare)	31.490,00
<b>totale</b>	<b>33.348,00</b>

#### 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 244/07, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della legge 24/12/2012 n. 228.

In particolare le spese per l'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Rendiconto 2015
Studi e consulenze	93.560,88	80%	18.712,18	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.500,00	80%	2.100,00	247,00
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	1.850,44	50%	925,22	0
Formazione	4.337,00	50%	2.168,50	2.114,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	0	20%	0	0

Indicatori finanziari ed economici della spesa corrente							
			2011	2012	2013	2014	2015
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui	x 100	35,00%	30,07%	26,76%	30,86%	32,62%
	Totale entrate Tit. I + II + III						
<i>Velocità gest. spesa corrente</i>	Pagamenti Tit. I competenza	x 100	63,26%	58,68%	50,16%	61,62%	86,53%
	Impegni Tit. I competenza						

Si evidenzia come l'indice di rigidità della spesa corrente, che mostra quale percentuale delle entrate correnti è assorbita dalle spese rigide (ovvero le spese per il personale e per il rimborso di rate mutui), mostra un trend costante nei cinque anni di riferimento.

## ANALISI DEI SERVIZI

Si riporta di seguito la percentuale di copertura relativa ai servizi gestiti dall'Ente:

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Copertura</i>
Nettezza urbana	1.234.000	1.234.000	100,00%

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE				
		<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>	<i>Copertura</i>
1	Mense scolastiche	150.000	200.000	75,00%
2	Impianti sportivi	0	0	0,00%
3	Colonie e soggiorni estivi per anziani	12.180	15.800	77,09%
4	Altri servizi	0	0	0,00%
<b>Totale</b>		<b>162.180</b>	<b>215.800</b>	<b>75,15%</b>

Relativamente ai servizi il Revisore Unico osserva che:

Nel servizio NETTEZZA URBANA, vi è una copertura pari al 100% , La tariffa TARI è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili, in base al piano finanziario approvato dal Consiglio Comunale. La disciplina dell'applicazione del tributo è stata disciplinata da apposito regolamento approvato dal Consiglio stesso.

i servizi pubblici a domanda individuale presentano dei dati globali di copertura dei costi pari al 75,15% contro una percentuale di copertura globale dei costi del 64,71% dell'anno 2014;

<b>Verifica del rispetto limiti della capacità di indebitamento</b>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) accertamenti 2013		<i>Euro</i>	<b>6.408.643,63</b>
Limite di impegno di spesa per interessi passivi		<i>Euro</i>	<b>512.691,49</b>
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	<b>226.351,92</b>
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		<i>%</i>	<b>3,53%</b>
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	<b>286.339,57</b>

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
11.219.523,92	11.276.523,92	136.177,79	11.140.346,13	98,79%

Su tale scostamento si evidenzia che a fronte di una buona accuratezza delle previsioni delle spese di parte corrente permane una meno puntuale previsione di quelle in conto capitale.

## **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, per la parte di competenza, pari ad € 1.543.770,60, sono principalmente riferibili alle ritenute, trattenute e versate, per il personale dipendente e rimborsi per centro diurno riabilitativo.

## GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al 1° gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'Ente, come previsto dall'art. 3, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. ha provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui come da deliberazione di G.C. n. 34 del 21.04.2016

### Analisi "anzianità" dei residui

Entrata	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV	Titolo V	Titolo VI	Totale riga
Es. precedenti	76.903,85	-	86.277,37	327.841,42	76.288,42	261.784,91	829.095,97
Esercizio 2011	100.000,00		5.195,63				105.195,63
Esercizio 2012			6.573,00	34.556,00		50.000,00	91.129,00
Esercizio 2013	247.599,38					22.857,84	270.457,22
Esercizio 2014	125.222,02		118.384,72				243.606,74
<b>Totale Residui</b>	<b>549.725,25</b>	<b>-</b>	<b>216.430,72</b>	<b>362.397,42</b>	<b>76.288,42</b>	<b>334.642,75</b>	<b>1.539.484,56</b>
Competenza	1.678.793,54	28.990,00	811.291,94	350.996,65		840,00	2.870.912,13
<b>Totale Generale</b>	<b>2.228.518,79</b>	<b>28.990,00</b>	<b>1.027.722,66</b>	<b>713.394,07</b>	<b>76.288,42</b>	<b>335.482,75</b>	<b>4.410.396,69</b>
Uscita	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IV			Totale riga
Es. precedenti	1.700,00	429.259,87	-	38.719,19	-	-	469.679,06
Esercizio 2011				16.473,82			16.473,82
Esercizio 2012	6.549,05	26.000,00		67.862,87			100.411,92
Esercizio 2013	1.730,50	12.156,88		34.479,98			48.367,36
Esercizio 2014	72.301,50	5.688,31		358,45			78.348,26
<b>Totale Residui</b>	<b>82.281,05</b>	<b>473.105,06</b>	<b>-</b>	<b>157.894,31</b>			<b>713.280,42</b>
Competenza	574.151,51	22.591,63	697.066,97	56.076,95			1.349.887,06
<b>Totale Generale</b>	<b>656.432,56</b>	<b>495.696,69</b>	<b>697.066,97</b>	<b>213.971,26</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.063.167,48</b>

## **TABELLA PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI STRUTTURALMENTE DEFICITARI**

(di cui al D.M. del 18 febbraio 2013)

Certificazione dei parametri obiettivi per i Comuni ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario rendiconto 2014:

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		<input type="checkbox"/> No
2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di f.s.r. (d.lgs.23/2011) e del fondo di solidarietà (L. n. 228/2013), superiori al 42 per cento dei valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori del f.s.r. e di solidarietà;	<input checked="" type="checkbox"/> Si	
3) Ammontare dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento (provenienti dalla gestione dei residui attivi) ad esclusione delle risorse del f.s.r. rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi i valori del f.s.r. e di solidarietà;		<input type="checkbox"/> No
4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.		<input type="checkbox"/> No
5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti;		<input type="checkbox"/> No
6) Volume complessivo delle spese per il personale a vario titolo rapportato al valore complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale);		<input type="checkbox"/> No
7) Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiori al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel) ;		<input type="checkbox"/> No



- |  |    |
|--|----|
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni);     | No |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazione di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;  | No |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazioni di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente. | No |

Il risultato della verifica dimostra che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

## CONTO ECONOMICO e PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Al conto economico è allegato il prospetto di conciliazione, secondo il modello ministeriale.

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione grazie al quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate, rispettivamente, in ricavi e costi d'esercizio.

Mediante il prospetto di conciliazione sono state, inoltre, determinate le variazioni intervenute nel conto del patrimonio, partendo dalle entrate accertate e dalle spese impegnate, relative alla gestione in conto capitale.

Nel conto economico della gestione, sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza, come prescritto dal modello ministeriale.

## CONTO ECONOMICO

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

		2014	2015
A	Proventi della gestione	5.870.797,09	5.901.960,21
B	Costi della gestione	5.648.104,95	4.671.792,38
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>222.692,14</b>	<b>1.230.167,83</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>222.692,14</b>	<b>1.230.167,83</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	- 258.719,67	- 264.451,94
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	- 139.111,43	- 777.925,41
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-175.138,96</b>	<b>187.790,48</b>

Si evidenzia rispetto all'anno precedente un risultato economico d'esercizio positivo, dovuto principalmente alla gestione operativa

## 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.

Si evidenziano i seguenti risultati:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	84.101,37	-35.265,27	48.836,10
Immobilizzazioni materiali	24.852.153,52	-164.755,94	24.687.397,58
Immobilizzazioni finanziarie	31.038,11	-2.215,92	28.822,19
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>24.967.293,00</b>	<b>-202.237,13</b>	<b>24.765.055,87</b>
Rimanenze			
Crediti	12.875.282,78	-8.464.886,09	4.410.396,69
Altre attività finanziarie			
Disponibilità liquide			
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.875.282,78</b>	<b>-8.464.886,09</b>	<b>4.410.396,69</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>37.842.575,78</b>	<b>-8.667.123,22</b>	<b>29.175.452,56</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.627.022,94</b>	<b>-</b>	<b>5.131.326,25</b>
			<b>495.696,69</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.474.188,56</b>	<b>187.790,48</b>	<b>5.661.979,04</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>20.091.296,13</b>	<b>-2.956.856,51</b>	<b>17.134.439,62</b>
Debiti di finanziamento	5.898.012,79	-1.062.984,22	4.835.028,57
Debiti di funzionamento	5.366.701,26	-4.710.268,70	656.432,56
Debiti per anticipazione di cassa	428.118,96	245.482,55	673.601,51
Debiti per somme anticipate da terzi	584.258,08	-370.286,82	213.971,26
Altri debiti			
<b>Totale debiti</b>	<b>12.277.091,09</b>	<b>-5.898.057,19</b>	<b>6.379.033,90</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale del passivo</b>	<b>37.842.575,78</b>	<b>-8.667.123,22</b>	<b>29.175.452,56</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.627.022,94</b>	<b>-</b>	<b>5.131.326,25</b>
			<b>495.696,69</b>

## CONCLUSIONI

Tutto ciò premesso, il Revisore Unico dell'Ente, Dott.ssa Alessia Cipolloni rilascia la presente relazione ai sensi dell'art. 239, c. 1, lett. "d" del D.Lgs. n° 267/2000

Nel contempo,

ATTESTA

la corrispondenza del rendiconto in esame alle risultanze della gestione dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 ed

INVITA

l'Ente ad adottare i provvedimenti conseguenti a quanto qui rilevato, considerato e proposto al fine di perseguire con successo gli obiettivi di efficienza, produttività ed economicità della gestione;

Rieti, 03.05.2016

  
Il Revisore Unico  
Dott.ssa Alessia Cipolloni