

Provincia di Latina

***Relazione dell'Organo di
Revisione***

Rendiconto della Gestione 2015

L'Organo di Revisione

ARCANGELO BRACAGLIA MORANTE

. BARBARA DEL VECCHIO

Collegio dei revisori

Verbale n. 3 del 31.03.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 approvato con decreto presidenziale n. 7 del 23.03.2016, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visto il D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni che ha introdotto per gli elaborati riferiti all'esercizio 2015 i nuovi schemi di bilancio e rendiconto a livello conoscitivo;

Delibera

- 1) di approvare l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 della Provincia di Latina.

Latina 31.03.2016

Il Collegio

Arcangelo Bracaglia Morante _____

Barbara del Vecchio _____

I sottoscritti revisori

ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con Decreto Presidenziale n. 7 del 23.03.2016 completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati:

- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - prospetto di conciliazione;
 - elenco delle spese di rappresentanza
 - elenco degli indicatori finanziari ed economici
 - prospetto di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti
 - prospetti SIOPE
 - tabella degli indici dei servizi indispensabili
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
 - ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni che ha introdotto per gli elaborati riferiti all'esercizio 2015 i nuovi schemi di bilancio e rendiconto a livello conoscitivo;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto*

del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

– *rinvio all'esercizio 2016 della contabilità economico-patrimoniale*

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emesse n. 5.748 reversali e n. 4.606 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L.;
- la previsione di indebitamento è stata effettuata nei limiti dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs 267/00 e comunque durante l'esercizio 2015 non sono stati accesi prestiti;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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 POPOLARE DEL LAZIO Filiale di Latina , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) 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			16.536.091,64
Riscossioni	28.180.747,19	52.852.662,99	81.033.410,18
Pagamenti	20.051.968,28	48.777.302,45	68.829.270,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			28.740.231,09
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			28.740.231,09

Il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle ordinarie operazioni di conciliazione.

b) Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza presenta una risultanza evidenziata dai seguenti elementi:

Accertamenti		€ 85.550.576,55
Avanzo + fondo pluriennale vincolato in entrata		€ 27.838.849,21
Impegni		€ 101.638.692,58
Totale risultato di competenza		€ 11.750.733,18

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	52.852.662,99
Pagamenti	(-)	48.777.302,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	4.075.360,54
Residui attivi	(+)	32.697.913,56
Residui passivi	(-)	52.861.390,13
Avanzo + fondo pluriennale vincolato in entrata	(+)	27.838.849,21
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	7.675.372,64
Totale risultato di competenza	[A] - [B]	11.750.733,18

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 e del fondo pluriennale vincolato in entrata, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	70.048.071,29
Spese correnti	-	73.122.159,81
Spese per rimborso prestiti	-	1.151.861,31
<i>Differenza</i>	+	-4.225.949,83
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Avanzo 2014 e FPV applicato al titolo I della spesa	+	12.998.813,37
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<i>Totale gestione corrente</i>	+	8.772.863,54

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	6.326.176,53
Avanzo 2014 e FPV applicato al titolo II	+	14.840.035,84
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	18.188.342,73
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	2.977.869,64
Saldo gestione corrente e c/capitale	+	11.750.733,18

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 30.472.290,82

come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			16.536.091,64
RISCOSSIONI	28.180.747,19	52.852.662,99	81.033.410,18
PAGAMENTI	20.051.968,28	48.777.302,45	68.829.207,73
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			28.740.231,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			28.740.231,09
RESIDUI ATTIVI	53.939.768,87	32.697.913,56	86.637.682,43
RESIDUI PASSIVI	32.044.232,57	52.861.390,13	84.905.622,70
<i>Differenza</i>			3.443.757,07
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			+30.472.290,82

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	14.708.670,36
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	15.763.620,46
	Totale avanzo	+30.472.290,82

d) 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

Totale accertamenti di competenza	+	85.550.576,55
Totale impegni di competenza	-	101.638.692,58
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-16.088.116,03

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	719.813,00
Minori residui attivi riaccertati	-	14.919.873,11
Minori residui passivi riaccertati	-	40.780.618,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.580.558,14

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-16.088.116,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		26.580.558,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.500.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		18.479.848,71
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		30.472.290,82

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	40.800.000,00	37.318.468,54	-3.481.531,46	-9%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	26.105.712,23	25.378.787,80	-726.924,43	-3%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.327.500,00	7.350.814,95	23.314,95	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	78.138.458,49	6.326.176,53	-71.812.281,96	-92%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti				
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	17.885.690,28	9.176.328,73	-8.709.361,55	-49%
Avanzo di amministrazione applicato e FPV		27.838.849,21	27.838.849,21		-----
Totale		198.096.210,21	113.389.425,76	-84.706.784,45	-43%

Spese		<i>Previsione</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	85.172.383,10	73.122.159,81	-12.050.223,29	-14%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	93.808.136,83	18.188.342,73	-75.619.794,10	-81%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.230.000,00	1.151.861,31	-78.138,69	-6%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	17.885.690,28	9.176.328,73	-8.709.361,55	-49%
Totale		198.096.210,21	101.638.692,58	-96.457.517,63	-49%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	45.363.313,73	40.557.112,90	37.318.468,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	18.435.423,10	10.808.385,42	25.378.787,80
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.939.685,30	7.011.854,86	7.350.814,95
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	11.962.110,26	4.216.921,06	6.326.176,53
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti			
Totale Entrate		82.700.532,39	62.594.274,24	76.374.247,82

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	57.205.098,16	47.871.370,26	73.122.159,81
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	19.297.491,97	8.341.309,26	18.188.342,73
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.316.198,33	1.465.976,81	1.151.861,31
Totale Spese		77.818.788,46	57.678.656,33	92.462.363,85

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	4.881.743,93	4.915.617,91	-16.088.116,03
---	---------------------	---------------------	-----------------------

Avanzo di amministrazione applicato + FPV (B)	2.870.000,00	2.500.000,00	27.838.849,21
--	---------------------	---------------------	----------------------

Saldo (A) +/- (B)	7.751.743,93	7.415.617,91	11.750.733,18
--------------------------	---------------------	---------------------	----------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2015, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico:

Risultato 2015 saldo Finanziario	+ 5.748.000,00
Obiettivo saldo finanziario programmatico	+5. 604.000,00
Differenza tra risultato e obiettivo	+ 144.000,00

d) Esame questionari da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame dei questionari relativi a bilanci di previsione e rendiconti di gestione non ha mai richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsione

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.P.T	12.000.331,25	13.300.000,00	13.093.630,36	-206.369,64
imposta sulle assicurazioni	25.708.081,42	23.850.000,00	19.677.308,92	-4.172.691,08
Addizionale sul consumo di energia elettrica	68.814,65			
Compartecipazione IRPEF				
Imposta sulle funzioni ambientali	2.059.877,79	2.800.000,00	3.589.359,54	789.359,54
Altre imposte				
Totale categoria I	39.837.105,11	39.950.000,00	36.360.298,82	-3.589.701,18
Categoria II - Tasse				
TOSAP				
Altre tasse	239.788,35	300.000,00	273.499,23	-26.500,77
Totale categoria II	239.788,35	300.000,00	273.499,23	-26.500,77
Categoria III - Tributi speciali				
Tributo speciale deposito in discarica	480.219,44	550.000,00	684.670,49	134.670,49
Fondo Sperimentale di Riequilibrio				
Totale categoria III	480.219,44	550.000,00	684.670,49	134.670,49
Totale entrate tributarie	40.557.112,90	40.800.000,00	37.318.468,54	-3.481.531,46

b) 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	289.973,95	141.050,64	474.980,17
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	18.025.826,83	10.498.345,25	24.903.807,63
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	119.622,32	168.989,53	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	18.435.423,10	10.808.385,42	25.378.787,80

c) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsioni 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	4.282.912,05	4.471.500,00	4.449.630,72	-21.869,28
Proventi dei beni dell'ente	876.194,02	1.095.000,00	963.572,44	-131.427,56
Interessi su anticip.ni e crediti	68.603,99	240.000,00	157.938,20	-82.061,80
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.784.144,80	1.521.000,00	1.779.673,59	258.673,59
Totale entrate extratributarie	7.011.854,86	7.327.500,00	7.350.814,95	23.314,95

d) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	18.031.573,75	17.188.380,33	15.756.674,94
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.091.907,47	1.622.462,01	2.099.024,96
03 - Prestazioni di servizi	22.007.724,35	16.170.074,94	15.532.262,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.297.585,75	1.103.208,99	1.072.750,73
05 - Trasferimenti	10.129.604,65	8.248.303,16	35.598.414,14
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.847.421,66	1.793.620,46	1.259.481,01
07 - Imposte e tasse	1.598.452,00	1.519.643,91	1.568.512,69
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	200.828,53	225.676,46	235.039,32
Totale spese correnti	57.205.098,16	47.871.370,26	73.122.159,81

e) Spese per il personale

In base a quanto previsto dai contratti collettivi nazionali l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso il conto annuale.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

f) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è nei limiti di legge.

g) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2013, 2014, 2015, sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
2.61 %	2.49 %	2.25 %

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	38.988.912,64	37.672.714,31	36.206.737,50
Nuovi prestiti	-	-	-
Prestiti rimborsati	1.316.198,33	1.465.976,81	1.151.861,31
Estinzioni anticipate			
Totale fine anno	37.672.714,31	36.206.737,50	35.054.876,19

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	1.847.421,66	1.793.620,46	1.259.481,01
Quota capitale	1.316.198,33	1.465.976,81	1.151.861,31
Totale fine anno	3.163.619,99	3.259.597,27	2.411.342,32

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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	58.145.715,69	23.850.617,15	31.869.163,24	55.719.780,39	2.425.935,30
C/capitale Tit. IV, V	26.536.762,81	4.306.623,33	10.456.014,67	14.762.638,00	11.774.124,81
Servizi c/terzi Tit. VI	11.638.097,67	23.506,71	11.614.590,96	11.638.097,67	
Totale	96.320.576,17	28.180.747,19	53.939.768,87	82.120.516,06	14.200.060,11

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	37.785.748,62	12.446.553,81	11.092.087,62	23.538.641,43	14.247.107,19
C/capitale Tit. II	52.621.326,21	7.200.610,25	18.915.879,45	26.116.489,70	26.504.836,51
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.469.744,27	404.804,22	2.036.265,50	2.441.069,72	28.674,55
Totale	92.876.819,10	20.051.968,28	32.044.232,57	52.096.200,85	40.780.618,25

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	719.813,00
Minori residui attivi	14.919.873,11
Minori residui passivi	40.780.618,25
SALDO GESTIONE RESIDUI	26.580.558,14

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	11.821.171,89
Gestione in conto capitale	14.730.711,70
Gestione servizi c/terzi	28.674,55
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	26.580.558,14

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e non sussistono, altresì, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici, gli accertamenti e gli impegni finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. .

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	70.507.621,48	58.308.749,19	69.890.133,09
<i>B Costi della gestione</i>	55.112.765,50	45.903.691,81	71.627.639,48
Risultato della gestione	15.394.855,98	12.405.057,38	-1.737.506,39
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	15.394.855,98	12.405.057,38	-1.737.506,39
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.725.016,47	-1.725.016,47	-1.101.542,81
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.524.767,75	1.524.767,75	26.345.518,82
Risultato economico di esercizio	15.194.607,26	12.204.808,66	23.506.469,62

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:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	227.210.651,88	5.140.293,90	-459.040,50	231.891.905,28
Immobilizzazioni finanziarie	392.119,72	110.842,05		502.961,77
Totale immobilizzazioni	227.602.771,60	5.251.135,95	-459.040,50	232.394.867,05
Rimanenze				
Crediti	96.320.576,17	4.517.166,37	-14.200.060,11	86.637.682,43
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	16.536.091,64	12.204.139,45		28.740.231,09
Totale attivo circolante	112.856.667,81	16.721.305,82	-14.200.060,11	115.377.913,52
Ratei e risconti	4.207,04			4.207,04
Totale dell'attivo	340.463.646,45	21.972.441,77	-14.659.100,61	347.776.987,61
Conti d'ordine	52.621.326,21	8.003.445,34	-26.504.836,51	34.119.935,04
Passivo				
Patrimonio netto	237.486.305,54	23.506.469,62	-8,48	260.992.766,68
Conferimenti	26.515.110,53	-15.871.298,18	-9.700.155,27	943.657,08
Debiti di finanziamento	36.206.737,50	-1.151.861,31		35.054.876,19
Debiti di funzionamento	22.147.135,69	-1.270.629,02	-8.156.129,50	12.720.377,17
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	18.108.357,19	26.076.605,53	-6.119.652,23	38.065.310,49
Totale debiti	76.462.230,38	23.654.115,20	-14.275.781,73	85.840.563,85
Ratei e risconti				
Totale del passivo	340.463.646,45	31.289.286,64	-23.975.945,48	347.776.987,61
Conti d'ordine	52.621.326,21	8.003.445,34	-26.504.836,51	34.119.935,04

RELAZIONE ORGANO ESECUTIVO AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dall'organo esecutivo è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

La relazione ha tenuto in considerazione tutte le relazioni prodotte dai responsabili dei servizi sull'attività svolta e sui risultati previsti e raggiunti.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

AVVIO DELLA ARMONIZZAZIONE CONTABILE

Riclassificazione per missioni e programmi dei capitoli del PEG

Al fine dell'elaborazione del rendiconto 2015 a carattere conoscitivo, da affiancare al rendiconto autorizzatorio predisposto secondo lo schema vigente nel 2014, l'ente ha proceduto alla riclassificazione dei capitoli e degli articoli del PEG per missioni e programmi, avvalendosi dell'apposito glossario (allegato n. 14/2 al DLgs 118/2011).

La nuova classificazione affianca la vecchia, in modo da consentire, a partire dal bilancio 2016, l'elaborazione del bilancio di previsione secondo la nuova normativa ex D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.

Schema Rendiconto Armonizzato

Il quadro generale riassuntivo del nuovo rendiconto armonizzato previsto dall'allegato n. 10 al decreto legislativo n. 118 del 2011, integrato e corretto dal decreto legislativo n. 126 del 2014, ai fini conoscitivi è il seguente:

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO: 2015

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				16.536.091,64
RISCOSSIONI	(+)	28.180.747,19	52.852.662,99	81.033.410,18
PAGAMENTI	(-)	20.051.968,28	48.777.302,45	68.829.270,73
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28.740.231,09
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			28.740.231,09
RESIDUI ATTIVI	(+)	53.939.768,87	32.697.913,56	86.637.682,43
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	32.044.232,57	52.861.390,13	84.905.622,70
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.580.299,58
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.772.107,20
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			24.119.884,04
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015				
Parte accantonata				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015				3.150.000,00
Fondo rischi spese impreviste al 31/12/2015				1.300.000,00
Fondo al 31/12/2015				.
Totale parte accantonata (B)				4.450.000,00
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				750.000,00
Vincoli derivanti da trasferimenti				2.990.150,79
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				166.112,79
Vincoli formalmente attribuiti all'ente				.
Altri vincoli				.
Totale parte vincolata (C)				3.906.263,58
Totale parte destinata agli investimenti (D)				.
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)				15.763.620,46
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare				

CONCLUSIONI

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

F.TO* L'ORGANO DI REVISIONE

ARCANGELO BRACAGLIA MORANTE

BARBARA DEL VECCHIO

- *firma autografa, sostituita dall'indicazione a mezzo stampa, sul documento prodotto dal sistema automatizzato, del nominativo del soggetto responsabile ai sensi del d.lgs. 39/93, art. 3, comma 2.*