

Comune di CONCOREZZO

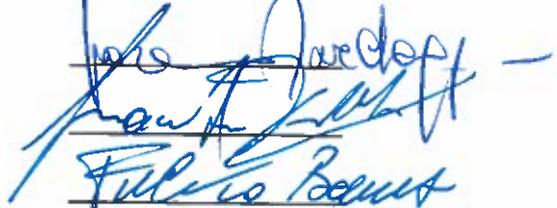
Provincia di Monza e della Brianza

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are: 1. A signature that appears to be 'Luis Jurekoff' with a long horizontal stroke extending to the right. 2. A signature that appears to be 'Franco Fabbri'. 3. A signature that appears to be 'Filippo Bernini'.

## 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 Concorezzo

## Organo di revisione

Verbale del 28/04/2016

### 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 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Concorezzo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Concorezzo, lì 28 aprile 2016

L'organo di revisione

D.SSA LORENZA MARCHECCIANI

DR. GAUDENZIO PELIZZARI

DR. FULVIO BENETTI

*Fulvio Benetti*

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti revisori nominati*, con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.04.2015; ricevuta in data 28 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale del 27 aprile 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 22.12.2015;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria e utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali depositati agli atti;

#### **RIPORTANO**

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 21.07.2015, con delibera n.71;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 20/04/2016 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.1.219 reversali e n. 1.166 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			10.578.623,44
Riscossioni	270.516,66	10.809.509,56	11.080.026,22
Pagamenti	1.146.777,44	9.889.941,98	11.036.719,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>10.621.930,24</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>10.621.930,24</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	10.621.930,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	607.422,27
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>607.422,27</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>Disponibilità</b>	10.008.265,29	10.578.623,44	10.621.930,24
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	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 607.422,27 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

- residui (passivi) tecnici al 31/12/2014
- 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 607.422,27 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 3.638.651,97, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
<b>Per gli anni 2013 e 2014 secondo lo schema D.P.R. 194/1996</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		12.653.292,34	11.559.241,65	10.644.004,16
Impegni di competenza		12.883.100,16	10.508.176,62	10.431.578,80
Utilizzo avanzo di amministrazione				7.105.500,00
F.P.V. per spese correnti iniziale entrata				192.869,79
F.P.V. per spese in c/capitale iniziale entrata				1.645.063,53
F.P.V. per spese correnti finale di spesa				195.089,08
F.P.V. per spese in c/capitale finale di spesa				7.059.678,24
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>-229.807,82</b>	<b>1.051.065,03</b>	<b>1.901.091,36</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
<b>Per il 2015 secondo lo schema D.Lgs. 118/2011</b>		
		2015
Accertamenti di competenza	+	11.881.327,98
F.P.V. di entrata parte corrente	+	192.869,79
F.P.V. di entrata parte capitale	+	1.645.063,53
Avanzo applicato al bilancio 2015	+	7.105.500,00
<b>Totale entrate</b>		<b>20.824.761,30</b>
Totale impegni di competenza	-	11.668.902,62
F.P.V. di spesa parte corrente	-	195.089,08
F.P.V. di spesa parte capitale	-	7.059.678,24
<b>Totale spese</b>	+	<b>18.923.669,94</b>
<b>Avanzo gestione di competenza</b>	=	<b>1.901.091,36</b>

così dettagliati:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			10.578.623,44
Riscossioni	270.516,66	10.809.509,56	11.080.026,22
Pagamenti	1.146.777,44	9.889.941,98	11.036.719,42
Fondo di cassa al 31 dicembre			10.621.930,24
Pagamenti per azioni esecutive			0,00
Differenza			10.621.930,24
Residui attivi	1.177,54	1.071.818,42	1.072.995,96
Residui passivi	33.406,97	1.778.960,64	1.812.367,61
Differenza			- 739.371,65
	<b>SALDO</b>		9.882.558,59
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			195.089,08
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			7.059.678,24
	<b>AVANZO AMMINISTRAZIONE</b>		2.627.791,27

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	8.304.353,58	8.302.737,74	8.544.659,88
Entrate titolo II	1.198.115,39	413.769,52	236.836,59
Entrate titolo III	1.356.984,10	1.363.315,05	1.452.263,88
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>10.859.453,07</b>	<b>10.079.822,31</b>	<b>10.233.760,35</b>
Spese titolo I (B)	10.215.417,73	9.231.089,95	9.350.921,89
Trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	27.056,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	85.161,27	90.960,77	97.154,01
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>558.874,07</b>	<b>767.771,59</b>	<b>758.628,44</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			192.869,79
FPV di parte corrente finale (-)			195.089,08
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.219,29</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>			0,00
Proventi per sanzioni al Cds			
Altre entrate			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>464.681,89</b>	<b>29.475,51</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		29.475,51	0,00
Avanzo economico per spese in c/capitale	464.681,89		0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>94.192,18</b>	<b>728.296,08</b>	<b>756.409,15</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	932.841,22	687.095,95	410.243,81
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>932.841,22</b>	<b>687.095,95</b>	<b>410.243,81</b>
Spese titolo II (N)	1.721.523,11	393.802,51	983.502,90
Trasferimenti in c/capitale	0,00	0,00	27.056,01
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-788.681,89</b>	<b>293.293,44</b>	<b>-546.203,08</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	464.681,89	29.475,51	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I)	0,00	0,00	1.645.063,53
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (L)	0,00	0,00	7.059.678,24
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (M)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	324.000,00	0,00	7.105.500,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>322.768,95</b>	<b>1.144.682,21</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	182.028,50
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	310.808,86
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	133.292,56
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>626.129,92</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	16.840,95
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>16.840,95</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>609.288,97</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.627.791,27, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			10.578.623,44
RISCOSSIONI			11.080.026,22
PAGAMENTI			11.038.719,42
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>10.621.930,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>10.621.930,24</b>
RESIDUI ATTIVI			1.072.995,96
RESIDUI PASSIVI			1.812.367,61
<i>Differenza</i>			<b>-739.371,65</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			195.089,08
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			7.059.678,24
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.627.791,27</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.527.451,41	7.832.199,91	2.627.791,27	
di cui:				
a) parte accantonata			273.974,13	
b) Parte vincolata	100.000,00	707.422,27	821.330,65	
c) Parte destinata agli investimenti			1.144.682,21	
e) Parte disponibile (+/-) *	1.201.673,24	5.601.576,25	387.804,28	

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

Potenziali passività da contenziosi legali	200.000,00
Per l'eliminazione delle barriere architettoniche ex L.R. n. 6/1989	528.885,84
Per il finanziamento della realizzazione di edifici di culto ex L.R. n. 12	92.444,81
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>821.330,65</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	270.000,00
accantonamenti per contenzioso	-
accantonamenti per indennità fine mandato	3.974,13
fondo perdite società partecipate	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>273.974,13</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		5.894.869,69			1.210.630,31	7.105.500,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>5.894.869,69</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.210.630,31</b>	<b>7.105.500,00</b>

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

### Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.148.544,39	270.516,66	1.177,54	- 876.850,19
Residui passivi	3.894.967,92	1.146.777,44	33.406,97	- 2.714.783,51

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
<b>Totale accertamenti di competenza (+) (A)</b>	<b>11.881.327,98</b>
F.P.V. di entrata parte corrente (B)	192.869,79
F.P.V. di entrata parte capitale (C)	1.645.063,53
<b>Totale impegni di competenza (-) (D)</b>	<b>11.668.902,62</b>
F.P.V. di spesa parte corrente (E)	195.089,08
F.P.V. di spesa parte capitale (F)	7.059.678,24
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	7.105.500,00
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA (A+B+C-D-E-F)</b>	<b>1.901.091,36</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	876.850,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.714.783,51
F.P.V. di entrata parte corrente (B)	192.869,79
F.P.V. di entrata parte capitale (C)	1.645.063,53
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0,00</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.901.091,36</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>0,00</b>

## 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:

	<b>MEDIA DELLE SPESE CORRENTI</b>	<b>9.651.966,26</b>
	<b>OBIETTIVO AL NETTO DELLE RIDUZIONI (9.651.966,26*88,60/100)</b>	<b>216.699,14</b>
	<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO (conferenza Stato Citta ecc.)</b>	<b>485.884,00</b>
	<b>PATTO REGIONALE VERTICALE INCENTIVATO</b>	<b>109.803,89</b>
	<b>PATTO REGIONALE ORIZZONTALE</b>	<b>61.090,10</b>
	<b>ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>270.000,00</b>
	<b>SALDO OBIETTIVO FINALE DI COMPETENZA MISTA</b>	<b>44.990,01</b>
+	<b>ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)</b>	<b>10.644.004,16</b>
+	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN ENTRATA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>192.869,79</b>
-	<b>SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)</b>	<b>10.286.683,35</b>
-	<b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN SPESA DI PARTE CORRENTE</b>	<b>194.649,08</b>
-	<b>ACCANTONAMENTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>	<b>270.000,00</b>
	<b>SALDO EFFETTIVO ANNO 2015</b>	<b>85.541,52</b>
	<b>SALDO OBIETTIVO 2015</b>	<b>40.551,51</b>

L'Ente ha provveduto 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>			
IMU.	3.188.655,42	2.410.474,74	2.367.783,89
IMU. recupero evasione		55.708,17	103.345,32
I.C.I./TASI recupero evasione	87.707,09	10.662,00	19.968,79
T.A.S.I.			1.070.650,45
Addizionale I.R.P.E.F.	1.500.000,00	1.500.000,00	1.850.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	166.336,80	157.961,64	177.086,92
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	3.495,97		
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b>4.946.195,28</b>	<b>4.134.806,55</b>	<b>5.588.835,37</b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>			
TOSAP	50.228,91	48.505,80	54.655,45
TARI	1.247.148,78	1.329.845,73	1.618.983,67
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	97.324,04	259.024,19	187.491,75
Altre tasse	187.568,29	105.408,75	86.180,87
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b>1.582.270,02</b>	<b>1.742.784,47</b>	<b>1.947.311,74</b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	12.007,58	13.956,19	16.589,03
Fondo solidarietà comunale	1.735.150,50	1.344.400,37	990.871,03
TASI		1.044.943,56	
Altri tributi	28.730,20	21.846,60	1.052,71
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b>1.775.888,28</b>	<b>2.425.146,72</b>	<b>1.008.512,77</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.304.353,58</b>	<b>8.302.737,74</b>	<b>8.544.659,88</b>

## **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU/TASI	280.000,00	123.317,11	44,04%	109.770,11	89,01%
Recupero evasione TARSU/TIATARI	200.000,00	187.491,75	93,75%	181.133,50	96,61%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>480.000,00</b>	<b>310.808,86</b>	<b>64,75%</b>	<b>290.903,61</b>	<b>93,60%</b>

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
440.413,31	461.131,71	182.028,50

Gli oneri accertati nel 2015 sono stati interamente destinati al finanziamento delle spese in c/capitale.

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.105.569,79	275.784,42	144.638,72	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	92.545,60	137.985,10	92.197,87	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>1.198.115,39</b>	<b>413.769,52</b>	<b>236.836,59</b>	

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.076.654,01	1.146.834,68	1.322.162,60
Proventi dei beni dell'ente	235.153,98	179.647,98	97.526,14
Interessi su anticip.ni e crediti	7.296,97	8.880,67	1.842,15
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	37.879,14	27.951,72	30.732,99
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.356.984,10</b>	<b>1.363.315,05</b>	<b>1.452.263,88</b>

### **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.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2015</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Corsi extrascolastici	6.199,00	3.718,00	2.481,00	166,73%	100,00%
Uso locali adibiti a riunioni non istituzionali	2.795,00	0,00	2.795,00	0,00%	0,00%
Mense per anziani	28.790,10	42.616,56	-13.826,46	67,56%	62,83%
Assistenza e sorveglianza alunni pre e post scuola	29.133,60	30.000,00	-866,40	97,11%	100,00%
Centri estivi	22.110,00	14.302,72	7.807,28	154,59%	111,11%
<b>Totall</b>	<b>89.027,70</b>	<b>90.637,28</b>	<b>-1.609,58</b>	<b>98,22%</b>	<b>90,70%</b>

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	84.305,44	94.867,94	133.292,56
riscossione	84.305,44	94.867,94	110.631,56
%riscossione	100,00	100,00	83,00

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	42.152,72	47.433,97	66.646,28
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	42.152,72	47.433,97	66.646,28
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	47.646,28
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	37,86%	71,49%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	29.475,51	29.473,10
Perc. X Investimenti	0,00%	62,14%	44,22%

### **Spese correnti**

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

evidenzia:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
			28
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	2.631.576,53	2.560.765,68	2.470.492,00
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	110.985,40	116.598,80	115.867,85
03 - Prestazioni di servizi	5.213.657,74	5.211.501,79	5.388.189,01
04 - Utilizzo di beni di terzi	35.626,41	20.394,28	37.493,90
05 - Trasferimenti	1.932.311,75	1.022.592,87	1.031.616,32
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.800,49	16.000,99	9.807,75
07 - Imposte e tasse	257.302,61	258.254,20	280.614,11
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	12.156,80	24.981,34	16.840,95
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.215.417,73</b>	<b>9.231.089,95</b>	<b>9.350.921,89</b>

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;

b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

*Le limitazioni dettate dai primi sei periodi dell'art. 9, comma 28, del d.l. n. 78/2010, in materia di assunzioni per il lavoro flessibile, alla luce dell'art. 11, comma 4-bis, del d.l. 90/2014 (che ha introdotto il settimo periodo del citato comma 28), non si applicano agli enti locali in regola con l'obbligo di riduzione della spesa di personale di cui ai commi 557 e 562 dell'art. 1, l. n. 296/2006, ferma restando la vigenza del limite massimo della spesa sostenuta per le medesime finalità nell'anno 2009, ai sensi del successivo ottavo periodo dello stesso comma 28 (Corte dei conti Sezione Autonomie. Delibera n. 2/2015.*

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

*I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)*

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.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>Spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	2.687.391,80	2.470.492,00
spese incluse nell'int.03	3.368,06	0,00
irap	172.559,75	155.239,47
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.863.319,61</b>	<b>2.625.731,47</b>
spese escluse	423.108,52	413.198,74
rimborso segreteria convenzionata	34.124,02	0,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>2.440.211,09</b>	<b>2.212.532,73</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>9.780.061,38</b>	<b>9.350.921,89</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>24,95%</b>	<b>23,66%</b>

<b>Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti:</b>		
		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	167,40
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	317.987,96
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	95.043,38
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>413.198,74</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 25 del 09/03/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	79	77	77
spesa per personale	2.772.011,11	2.725.898,34	2.625.731,47
spesa corrente	10.215.417,73	9.231.089,95	9.350.921,89
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.088,75</b>	<b>35.401,28</b>	<b>34.100,41</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>27,14%</b>	<b>29,53%</b>	<b>28,08%</b>

### Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	149.867,00	149.583,18	149.583,18
Risorse variabili	68.594,00	74.412,32	66.736,55
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	13.343,00	13.603,00	13.603,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>205.118,00</b>	<b>210.392,50</b>	<b>202.716,73</b>
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 art. 25/2013)	40.161,00	47.282,79	39.449,52
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,79%	8,22%	8,21%

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

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

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

**(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)**

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

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

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	11.205,16	80,00%	2.241,03	100,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	899,30	50,00%	449,65	167,40	0,00
Formazione	29.586,20	50,00%	14.793,10	6.224,66	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Nono sono state sostenute spese di rappresentanza nel 2015, 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.

	Rendiconto 2011	Riduzione	Limite di spesa	Previsione 2015	Impegni 2015
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2.581,53	70%	774,46	774,46	579,97

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 9.807,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 7,72%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,10%.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati effettuati acquisti di immobili nel 2015 (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228).

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

Nell'anno 2015 non sono state sostenute spese per acquisto mobili e arredi (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, in euro 270.000,00, calcolato con il metodo semplificato:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	-
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	270.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	270.000,00

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 200.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Non sono stati effettuati accantonamenti quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto gli organismi partecipati dell'Ente non presentano bilanci di esercizio in perdita.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 3.974,13 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,22%	0,15%	0,09%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	383.304,62	298.143,35	207.182,68
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	85.161,27	90.960,67	97.154,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>298.143,35</b>	<b>207.182,68</b>	<b>110.028,67</b>
Nr. Abitanti al 31/12	15.544	15.633	15.631
Debito medio per abitante	19,18	13,25	7,04

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	21.800,49	16.000,99	9.807,75
Quota capitale	85.161,27	90.960,67	97.154,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>106.961,76</b>	<b>106.961,66</b>	<b>106.961,76</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 56 del 30/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 45 del. 20/04/2016, munito del parere dell'Organo di revisione.

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						691.788,91	691.788,91
di cui Tarsu/tari						166.332,60	166.332,60
di cui F.S.R o F.S.						22.268,76	22.268,76
Titolo II						13.746,84	13.746,84
di cui trasf. Stato						13.746,84	13.746,84
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo III						358.962,67	358.962,67
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS						22.661,00	22.661,00
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.064.498,42</b>	<b>1.064.498,42</b>
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Titolo VI	954,53	223,01				7.320,00	8.497,54
<b>Totale Attivi</b>	<b>954,53</b>	<b>223,01</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.071.818,42</b>	<b>1.072.995,96</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I						1.441.361,13	1.441.361,13
Titolo II						280.014,22	280.014,22
Titolo III							0,00
Titolo IV	5.845,60	300,00	5.361,80	3.355,34	18.544,23	57.585,29	90.992,26
<b>Totale Passivi</b>	<b>5.845,60</b>	<b>300,00</b>	<b>5.361,80</b>	<b>3.355,34</b>	<b>18.544,23</b>	<b>1.778.960,84</b>	<b>1.812.367,61</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

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

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

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

<b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b>	
<b>Servizio:</b>	<b>Servizio raccolta, smaltimento rifiuti</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>CEM AMBIENTE S.P.A.</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.534.776,24
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	
<b>Totale</b>	<b>1.534.776,24</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	<b>farmacia</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>ASPECON</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	2.427,39
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	
<b>Totale</b>	<b>2.427,39</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	<b>gestione servizi alla persona</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	<b>OFFERTA SOCIALE</b>
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	776.738,52
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	22.568,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>799.306,52</b>

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

<b>Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile</b>	<b>45</b>
<b>Organismo partecipato:</b>	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	
Decisione dell'assemblea	
Oneri a carico dell'Ente nel 2015	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2015	
Perdite per tre esercizi consecutivi	

**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).

**Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'Ente ha approvato il 18 aprile 2016 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, con la deliberazione del Consiglio comunale n. 14.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'Ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente.

*(L'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni ed il rapporto è allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della Legge 266/2005)*

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

Il *comma 4* dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Data di consegna 01/02/2016 prot. 2244
Economo	Determinazione n. 211 del 31/03/2016
Agenti contabili	Determinazione n. 65 del 29/01/2016
Concessionari	Determinazioni n. 66 del 29/01/2016 e n. 78 del 02/02/2016

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
			50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>
		<b>2015</b>	
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	10.852.156,10	10.070.941,64
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	11.980.746,03	11.090.644,97
		<b>10.231.918,20</b>	<b>11.223.298,91</b>
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.128.589,93</b>	<b>-1.019.703,33</b>
		<b>-991.380,71</b>	
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-1.128.589,93</b>	<b>-1.019.703,33</b>
		<b>-991.380,71</b>	
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-14.503,52	-7.120,32
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.071.877,06	1.056.951,75
		<b>-7.965,60</b>	<b>558.714,46</b>
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-71.216,39</b>	<b>30.128,10</b>
		<b>-440.631,85</b>	

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva quanto segue.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro - 440.631,85 con un **peggioramento** dell'equilibrio economico di Euro 470.759,95, rispetto al risultato del precedente esercizio.

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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
1.799.285,59	1.900.537,35	1.899.025,72

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	120.311,41	131.669,72	-96.910,14	155.070,99
Immobilizzazioni materiali	40.862.824,46	499.171,33	-1.914.951,78	39.447.044,01
Immobilizzazioni finanziarie	4.362.611,97	0,00	0,00	4.362.611,97
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>45.345.747,84</b>	<b>630.841,05</b>	<b>-2.011.861,92</b>	<b>43.964.726,97</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.148.544,39	-75.548,43		1.072.995,96
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	10.578.623,44	43.306,80		10.621.930,24
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>11.727.167,83</b>	<b>-32.241,63</b>	<b>0,00</b>	<b>11.694.926,20</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>57.072.915,67</b>	<b>598.599,42</b>	<b>-2.011.861,92</b>	<b>55.659.653,17</b>
<i>Conti d'ordine</i>	2.005.423,31	-1.585.715,60		419.707,71
<b><i>Passivo</i></b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>39.252.183,30</b>	<b>848.565,76</b>	<b>-1.289.197,61</b>	<b>38.811.551,45</b>
Conferimenti	15.595.918,08	332.465,89	-722.664,31	15.205.719,66
Debiti di finanziamento	207.182,68	-97.154,01		110.028,67
Debiti di funzionamento	1.977.038,16	-535.677,03		1.441.361,13
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	40.593,45	50.398,81		90.992,26
<b>Totale debiti</b>	<b>2.224.814,29</b>	<b>-582.432,23</b>	<b>0,00</b>	<b>1.642.382,06</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>57.072.915,67</b>	<b>598.599,42</b>	<b>-2.011.861,92</b>	<b>55.659.653,17</b>
<i>Conti d'ordine</i>	2.005.423,31	-1.585.715,60	0,00	419.707,71

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**



Three handwritten signatures in blue ink are positioned above three horizontal lines. The signatures are written in a cursive style. The top signature appears to be 'Giovanni Carlesso', the middle one 'Antonio Di Pietro', and the bottom one 'Fulvio Bonelli'.