

Comune di VILLASANTA

Provincia di MONZA E 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

DOTT. MATTEO GIUDICI



## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
– Verifiche preliminari .....	6
– Gestione Finanziaria.....	6
– Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Cassa vincolata.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	12
Conciliazione dei risultati finanziari.....	13
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	15
– Entrate Tributarie.....	15
– Contributi per permesso di costruire .....	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	17
Proventi dei servizi pubblici .....	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	18
– Proventi dei beni dell'ente.....	18
– Spese correnti .....	19
– Spese per il personale.....	19
– Contrattazione integrativa .....	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	22
– <b>Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)</b> .....	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	25
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	26
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	26
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	27
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	28
CONTO ECONOMICO.....	29
CONTO DEL PATRIMONIO.....	31
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	36
CONCLUSIONI .....	37

# Comune di VILLASANTA

## Organo di revisione

Verbale del 29/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

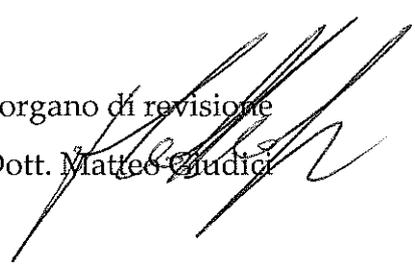
presenta

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

Villasanta li, 29 aprile 2016

L'organo di revisione

Dott. Matteo Giudici



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Matteo Giudici, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 318 del 16/12/2014;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 28.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 28.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - 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. 216/2013;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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;
- che l'ente ha non riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 74 del 22.04.2016 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. 5.930 reversali e n. 5.085 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono state utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, che 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.717.381,25
Riscossioni	1.263.970,66	11.098.175,05	12.362.145,71
Pagamenti	1.777.643,36	11.725.266,73	13.502.910,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.576.616,87</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.576.616,87</b>
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		2.647.119,36	2.466.505,79	3.717.381,25
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Si segnala che non sono state richieste anticipazioni di cassa alla Tesoreria Comunale.

### Cassa vincolata

Nulla da rilevare.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 902.947,38 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		13.467.652,02	12.708.111,53	13.009.451,74
Impegni di competenza		13.789.309,37	11.535.644,63	13.912.399,12
<b>Saldo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-321.657,35</b>	<b>1.172.466,90</b>	<b>-902.947,38</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	11.098.175,05
Pagamenti	(-)	11.725.266,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-627.091,68
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	1.911.276,69
Residui passivi	(-)	2.187.132,39
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-275.855,70
<b>Saldo disavanzo di competenza</b>		<b>-902.947,38</b>

La gestione di competenza rileva un disavanzo pari ad euro 902.947,38 di cui euro -23.626,87 fondi vincolati, euro -1.052.145,69 fondi per finanziamento spese in conto capitale ed euro 172.825,18 per fondi non vincolati.

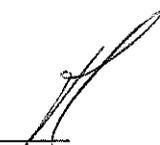
La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	8.096.597,81	7.801.425,20	8.400.172,77
Entrate titolo II	1.701.113,53	567.053,52	415.988,78
Entrate titolo III	2.069.705,28	2.366.785,16	2.329.262,24
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>11.867.416,62</b>	<b>10.735.263,88</b>	<b>11.145.423,79</b>
Spese titolo I (B)	11.136.826,36	9.456.484,63	9.604.469,32
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	881.786,68	735.728,66	1.766.913,74
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-151.196,42</b>	<b>543.050,59</b>	<b>-225.959,27</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</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>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>21.405,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	21.405,26		
Altre entrate (specificare)			
<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>-172.601,68</b>	<b>543.050,59</b>	<b>-225.959,27</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	567.928,67	916.839,16	519.130,89
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>567.928,67</b>	<b>916.839,16</b>	<b>519.130,89</b>
Spese titolo II (N)	738.389,19	287.422,85	1.196.119,00
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-170.460,52</b>	<b>629.416,31</b>	<b>-676.988,11</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	21.405,26	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	149.000,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-55,26</b>	<b>629.416,31</b>	<b>-676.988,11</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		212.844,96	179.339,51
Per fondi comunitari ed internazionali		1.380,54	1.380,54
Per imposta di scopo		0,00	
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard		620,25	
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		77.300,15	77.300,15
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>292.145,90</b>	<b>258.020,20</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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	614.598,08
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	167.292,86
Sanzioni per violazioni al codice della strada	113.546,31
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>895.437,25</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	57.718,86
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre	315.139,38
<b>Totale spese</b>	<b>372.858,24</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>522.579,01</b>

## **Risultato di amministrazione**

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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.717.381,25
RISCOSSIONI	1.263.970,66	11.098.175,05	12.362.145,71
PAGAMENTI	1.777.643,36	11.725.266,73	13.502.910,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.576.616,87</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>2.576.616,87</b>
RESIDUI ATTIVI	2.930.736,81	1.911.276,69	4.842.013,50
RESIDUI PASSIVI	745.359,92	2.187.132,39	2.932.492,31
<i>Differenza</i>			<b>1.909.521,19</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			148.331,72
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.591.047,95
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.746.758,39</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	805.731,67	1.172.466,90	2.746.758,39	
di cui:				
a) parte accantonata			1.421.972,24	
b) Parte vincolata	669.489,52	309.000,00	424.155,88	
c) Parte destinata		734.050,83	602.550,02	
e) Parte disponibile (+/-) *	136.242,15	129.416,07	298.080,25	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	56.558,09
vincoli derivanti da trasferimenti	54.531,45
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	42.996,08
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	270.070,26
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>424.155,88</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.400.439,86
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	6.532,38
fondo perdite società partecipate	
fondo per passività potenziali	15.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.421.972,24</b>

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

11a

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
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					1.000.000,00	1.000.000,00
Spesa in c/capitale		2.725.900,00			0,00	2.725.900,00
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>2.725.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>3.725.900,00</b>

### **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>
Totale accertamenti di competenza (+)	11.098.175,05
Totale impegni di competenza (-)	11.725.266,73
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-627.091,68</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati. (+)	1.911.276,69
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.187.132,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-275.855,70</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-627.091,68
SALDO GESTIONE RESIDUI	-275.855,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>-902.947,38</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>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	<b>13</b>
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	11890
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	11035
3	SALDO FINANZIARIO	855
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-68
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-68
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	923

L'ente ha provveduto entro la data del 31/03/2016a 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.

La stessa certificazione verrà reinviata a seguito di aggiornamento dei dati entro 60 giorni dalla data di approvazione del rendiconto, secondo le disposizioni legislative in materia.

## 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:

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U. - I.C.I.	2.950.880,93	2.182.005,33	2.617.541,39
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	67.983,81		73.606,32
T.A.S.I.		1.176.514,25	1.283.224,31
Addizionale I.R.P.E.F.	1.272.637,47	1.296.902,57	1.473.518,74
Imposta comunale sulla pubblicità	111.990,53	90.894,21	106.549,29
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	2.754,44	455,06	440,14
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.406.247,18</b>	<b>4.746.771,42</b>	<b>5.554.880,19</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	171.105,10	0,00	113.549,37
TARI	1.869.786,18	1.871.135,84	1.832.275,02
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			110.991,30
Add. Ex ECA su TASSA RIFIUTI	176.336,80	0,00	
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.217.228,08</b>	<b>1.871.135,84</b>	<b>2.056.815,69</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	18.623,01	18.883,40	19.142,94
Fondo sperimentale di riequilibrio	76.170,33		
Fondo solidarietà comunale	1.378.329,21	1.164.634,54	769.334,32
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.473.122,55</b>	<b>1.183.517,94</b>	<b>788.477,26</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>8.096.597,81</b>	<b>7.801.425,20</b>	<b>8.400.173,14</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:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	100.000,00	557.923,79	557,92%	53.493,23	9,59%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	90.000,00	56.674,29	62,97%	27.367,36	48,29%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>190.000,00</b>	<b>614.598,08</b>	<b>323,47%</b>	<b>80.860,59</b>	<b>13,16%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	313,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	313,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	504.430,56	
Residui totali	504.430,56	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
303.407,37	806.608,63	419.267,66

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	159.544,34	100,00%
Residui riscossi nel 2015	75.767,69	47,49%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.750,00	4,23%
Residui (da residui) al 31/12/2015	77.026,65	48,28%
Residui della competenza	40.888,61	
Residui totali	117.915,26	

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.309.009,58	298.160,13	136.268,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	73.278,17	42.584,84	23.350,71
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	309.584,04	205.225,80	212.844,96
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	2.786,81	4.082,75	1.380,54
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	6.454,93	17.000,00	42.144,25
<b>Totale</b>	<b>1.701.113,53</b>	<b>567.053,52</b>	<b>415.988,78</b>

## Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	1.493.563,76	1.488.936,37	1.614.902,81
Proventi dei beni dell'ente	401.252,10	525.996,03	536.163,37
Interessi su anticip.ni e crediti	15.136,94	9.257,76	7.743,11
Utili netti delle aziende		194.877,25	
Proventi diversi	159.752,48	147.717,75	170.452,95
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.069.705,28</b>	<b>2.366.785,16</b>	<b>2.329.262,24</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,

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	180.002,22	503.205,20	-323.202,98	35,77%		
Casa riposo anziani			0,00	0,00%		
Fiere e mercati			0,00	0,00%		
Mense scolastiche			0,00	0,00%		
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%		
Centro creativo			0,00	0,00%		
Bagni pubblici			0,00	0,00%		
<b>Totali</b>	<b>180.002,22</b>	<b>503.205,20</b>	<b>-323.202,98</b>	<b>35,77%</b>		

In merito si osserva: che ai sensi dell'art. 5 della Legge 498/92 la percentuale di copertura della spesa risulta essere pari al 71,54% considerando la spesa al 50% del suo importo.

### **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	143.037,53	119.646,66	194.290,30
riscossione	138.083,12	107.945,82	113.064,77
%riscossione	96,54	90,22	58,19

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	11.700,84	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.700,84	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	81.225,53	
Residui totali	81.225,53	

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 10.167,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: maggiori canoni e recupero spese

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	373.009,67	100,00%
Residui riscossi nel 2015	88.087,13	23,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-4.682,19	-1,26%
Residui (da residui) al 31/12/2015	289.604,73	77,64%
Residui della competenza	121.215,63	
Residui totali	410.820,36	

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	3.122.324,52	2.969.088,83	2.988.654,45
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	118.144,80	112.258,03	100.961,51
03 - Prestazioni di servizi	5.459.754,05	5.036.463,23	4.984.957,23
04 - Utilizzo di beni di terzi	65.072,73	55.739,57	57.373,52
05 - Trasferimenti	1.339.205,78	341.768,21	363.237,37
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	525.862,62	476.650,96	620.878,38
07 - Imposte e tasse	404.930,83	374.498,38	430.688,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	101.530,63	90.017,42	57.718,86
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>11.136.825,96</b>	<b>9.456.484,63</b>	<b>9.604.469,32</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- 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;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	3.173.704,56	2.988.654,45
spese incluse nell'int.03	43.911,68	18.611,11
irap	184.631,07	160.530,20
altre spese incluse	9.200,30	2.082,32
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.411.447,61</b>	<b>3.169.878,08</b>
spese escluse	89.233,62	55.928,25
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.322.213,99</b>	<b>3.113.949,83</b>

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

1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.324.261,48
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	633.211,31
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	160.530,20
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	26.790,58
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	25.084,51
	<b>Totale</b>	<b>3.169.878,08</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		31
		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	13.170,29
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	19.556,32
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	13.369,74
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	9.831,90
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>55.928,25</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 in data 07/05/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>				32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Dipendenti (rapportati ad anno)	100	98	99	
spesa per personale	3.348.410,15	3.156.885,05	3.169.878,08	
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.484,10</b>	<b>32.117,74</b>	<b>31.937,35</b>	

## **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	185.716,57	192.531,50	193.150,15
Risorse variabili	33.888,16	42.771,80	35.448,62
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	9.548,04	10.119,88	10.119,88
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>229.152,77</b>	<b>245.423,18</b>	<b>238.718,65</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 d.l.n.95/2012)	1.113,99	3.727,13	1.258,87

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.

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

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	2.340,00	84,00%	374,40		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	41.803,55	80,00%	8.360,71	8.356,28	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	6.745,38	50,00%	3.372,69	1.285,63	0,00
Formazione	20.000,00	50,00%	10.000,00	12.093,73	-2.093,73

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 151,88 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.

## 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 sintesi la norma consente di applicare diverse metodologie di calcolo, applicando la media semplice, piuttosto che la media ponderata, lasciando libera scelta all'ente di valutare la corretta tipologia da applicare per ogni singola posta, in relazione all'andamento degli incassi.

L'Ente pertanto ha provveduto alla quantificazione del Fondo applicando parametri differenti a seconda delle diverse, considerando l'andamento delle riscossioni nel quinquennio di riferimento. Definita la media degli incassi è quindi stato determinato l'importo del fondo a completamento del 100%, così come richiesto dalla norma.

Prospetto riepilogativo del Fondo Crediti di Dubbia esigibilità:

RISORSA	Rendiconto 2015 (residui da riportare)	% FCDE	VALORE FCDE
ICI / IMU (accertamenti da concordati)	486.314,77	100%	486.314,77
TARSU/TARES/TARI	912.182,71	48,01%	437.911,91
TARSU/TARES/TARI p.a. e recupero evasione	115.615,63	70,54%	81.551,71
Sanzioni al Codice della Strada	62.968,13	59,92%	37.729,04
Recupero crediti utenze servizi scolastici	135.304,59	66,72%	90.280,22
Proventi rette asilo nido	17.220,98	35,79%	6.162,68
Proventi da servizi alla persona	8.008,00	53,68%	4.299,01
proventi da servizi di prevenzione e riabilitazione	40.746,10	64,99%	26.480,09
proventi da canoni di locazione e rimborsi spese	356.495,42	57,78%	205.996,47
Proventi da concessioni edilizie	85.239,06	27,82%	23.713,96
<b>TOTALE</b>	<b>2.220.095,39</b>		<b>1.400.439,86</b>

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,91%	4,15%	3,76%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	12.804,00	11.922,00	11.187,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	709,00	735,00	-767,00
Estinzioni anticipate (-)	173,00		-1.000,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.764,00		
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.922,00</b>	<b>11.187,00</b>	<b>9.420,00</b>

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	526,00	477,00	445,00
Quota capitale	709,00	736,00	767,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.235,00</b>	<b>1.213,00</b>	<b>1.212,00</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. 60 del 05.05.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 74 del 22.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	135.121,80	116.414,03	255.458,69	1.526.391,22	553.472,89	735.248,18	3.322.106,81
Titolo II		181.870,03	50.000,00	237.202,37	212.312,66	133.406,67	814.791,73
Titolo III	33.449,54	70.846,76	253.272,72	558.608,30	295.903,35	569.156,04	1.781.236,71
corrente	168.571,34	369.130,82	558.731,41	2.322.201,89	1.061.688,90	1.437.810,89	5.918.135,25
Titolo IV	2.104.985,49	13.992,06		46.579,06	144.302,43	1.459.902,71	5.039.761,75
Titolo V	56.166,73				56.166,73		112.333,46
Titolo VI	6.354,62	8.153,50		86.862,15	26.788,00	33.023,21	161.814,88
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.336.078,18</b>	<b>391.276,38</b>	<b>558.731,41</b>	<b>2.455.643,10</b>	<b>2.658.946,06</b>	<b>2.930.736,81</b>	<b>11.231.411,94</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	104.784,67	96.528,39	424.569,22	2.444.532,11	517.224,15	296.571,44	3.884.209,98
Titolo II	1666.357,69	31.151,45	1.556.575,51	673.731,03	261.948,56	3.716,63	4.193.480,87
Titolo III							0,00
Titolo IV	145.694,57	10.346,84	9.390,47	239.021,23	278.620,10	445.071,85	1.128.145,06
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.916.836,93</b>	<b>138.026,68</b>	<b>1.990.535,20</b>	<b>3.367.284,37</b>	<b>1.057.792,81</b>	<b>745.359,92</b>	<b>9.205.836,91</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 21.077,00.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			42
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:		8.998,12	21.077,00
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>8.998,12</b>	<b>21.077,00</b>

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

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
	8.998,12	21.077,00
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
	10.735.263,88	145.423,79
#DIV/O!	0,08	14,49

## 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 non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

## **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.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del DPCM 22.09.2014 e relativo all'esercizio finanziario 2015 è pari a giorni 0,81 come da attestazione rilasciata ed allegata al rendiconto 2015.

## **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: Banca Popolare di Sondrio - Agenzia di Villasanta

Economo: Dott.ssa Gemma Arci

Agente della riscossione - Servizio relazione con il pubblico: Dott.ssa Petronio Daniela, Sig.ra Cereda Tiziana, Sig.ra Arena Claudia

Agente della riscossione - Servizio Cultura e Biblioteca: Sig.ra Ornaghi Luisa

Agente della riscossione - Settore Edilizia Privata: Sig. Carminati Giovanni

Agente della riscossione - Polizia Municipale: Sig. Soleri Barbara

## **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 positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

La relazione economico patrimoniale evidenzia le rilevazioni contabili e le rettifiche effettuate.

## 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>
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	11.999.854,62	10.632.243,61
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	12.277.260,46	10.651.732,98
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-277.405,84</b>	<b>-19.489,37</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		194.877,25
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-277.405,84</b>	<b>175.387,88</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-510.725,68	-467.393,20
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.041.034,80	1.239.904,85
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>252.903,28</b>	<b>947.899,53</b>

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

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>
1.767.827,35	1.761.916,73	1.841.413,78

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	32.270,06	32.270,06
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.296.232,86
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.296.232,86	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		29.933,29
di cui:		
- per maggiori crediti	29.933,29	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.358.436,21</b>

53

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		232.658,86
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	232.658,86	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		159.797,31
Di cui:		
- per minori crediti	159.797,31	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>392.456,17</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla

cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<i><b>Attivo</b></i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	70.758,03	12.593,79	-30.039,29	53.312,53
Immobilizzazioni materiali	43.179.442,91	589.460,00	-1.779.104,43	41.989.798,48
Immobilizzazioni finanziarie	580.521,81	-6.224,61		574.297,20
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>43.830.722,75</b>	<b>595.829,18</b>	<b>-1.809.143,72</b>	<b>42.617.408,21</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	4.331.321,49	510.692,01		4.842.013,50
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.717.381,25	-1.140.764,38		2.576.616,87
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>8.048.702,74</b>	<b>-630.072,37</b>	<b>0,00</b>	<b>7.418.630,37</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>51.879.425,49</b>	<b>-34.243,19</b>	<b>-1.809.143,72</b>	<b>50.036.038,58</b>
<i>Conti d'ordine</i>	403.980,91	194.681,27	-87.548,74	511.113,44
<i><b>Passivo</b></i>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>20.608.385,46</b>	<b>1.954.568,83</b>	<b>-1.056.389,24</b>	<b>21.506.565,05</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>17.122.763,78</b>	<b>349.128,44</b>	<b>-752.754,47</b>	<b>16.719.137,75</b>
Debiti di finanziamento	11.186.384,97	-1.766.913,74		9.419.471,23
Debiti di funzionamento	2.292.782,12	-605.806,29	-0,01	1.686.975,82
Debiti per somme anticipate da terzi	665.799,18	35.498,19		701.297,37
Altri debiti	3.309,98	-718,62		2.591,36
<b>Totale debiti</b>	<b>14.148.276,25</b>	<b>-2.337.940,46</b>	<b>-0,01</b>	<b>11.810.335,78</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>51.879.425,49</b>	<b>-34.243,19</b>	<b>-1.809.143,72</b>	<b>50.036.038,58</b>
<i>Conti d'ordine</i>	403.980,91	194.681,27	-87.548,74	511.113,44

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **IMMOBILIZZAZIONI:**

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/finanziario (€ 12.593,79) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per la realizzazione di piani di fattibilità, studi, ecc. non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Le variazioni in meno da altra causa (€ 30.039,29) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

#### **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**

##### **Beni Demaniali**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 102.531,27) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui relativamente al titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e acquisto di aree/fabbricati riferibili al demanio comunale.

Le variazioni in più da altre cause (€ 155.788,85) sono relative a capitalizzazione di cespiti che in fase di realizzazione erano confluiti nella voce "Immobilizzazioni in corso".

Le variazioni in meno da altre cause (€ 460.782,97) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2014 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

##### **Terreni (patrimonio indisponibile)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in meno da C/Finanziario (€ 32.270,06) corrispondono all'incassato al titolo IV d'entrata per la trasformazione del diritto di superficie in diritto di proprietà. Le variazioni in più da altra causa (€ 32.270,06) riguardano la plusvalenza generatasi dall'inserimento nel patrimonio immobiliare della valutazione delle aree citate in precedenza.

##### **Terreni (patrimonio disponibile)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Non ci sono variazioni patrimoniali.

##### **Fabbricati (patrimonio indisponibile)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 55.653,00) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e/o acquisto fabbricati riferibili al patrimonio indisponibile del comune. Le variazioni in più da altre cause (€ 1.046.377,61) sono relative a capitalizzazione di cespiti che in fase di realizzazione erano confluiti nella voce "Immobilizzazioni in corso". Le variazioni in meno da altra causa (€ 1.050.169,93) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2014 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

##### **Fabbricati (patrimonio disponibile)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 2.784,44) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa, per tutti gli stati finali relativi ad interventi di manutenzione straordinaria e/o acquisto fabbricati riferibili al patrimonio disponibile del comune. Le variazioni in meno da altra causa (€ 201.950,23) riguardano gli ammortamenti annuali e mensili sui beni o manutenzioni capitalizzate nel corso del 2014 o maturati sui cespiti già presenti in inventario e calcolati secondo i coeff. di cui all'art. 229 D.Lgs. 267/00.

##### **Beni Mobili (Macchinari, attrezzature, impianti)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 96.832,52) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili. Le variazioni in meno da altra causa (€ 35.944,02) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

#### **Beni Mobili (Attrezzature e sistemi informatici)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 44.610,31) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili. Le variazioni in meno da altra causa (€ 34.299,45) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

#### **Beni Mobili (Automezzi e motomezzi)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in meno da altra causa (€ 12.140,11) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

#### **Beni Mobili (Mobili e macchine d'ufficio)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 602,68) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili. Le variazioni in meno da altra causa (€ 7.719,75) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

#### **Beni Mobili (Universalità di beni Patrimonio Indisponibile)**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/Finanziario (€ 9.054,77) riguardano i pagamenti in conto competenza e conto residui da titolo II di spesa per l'acquisizione di beni mobili. Le variazioni in meno da altra causa (€ 8.368,03) riguardano gli ammortamenti economici maturati nel corso dell'esercizio ai sensi dell'art 229 D.lgs 267/00.

#### **Immobilizzazioni in corso**

La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. La consistenza iniziale è la risultanza del prospetto patrimoniale approvato a conto consuntivo 2014. Le variazioni in più da C/finanziario (€ 309.661,07) riguardano gli importi pagati in conto competenza e in conto residui a titolo II, relativamente a lavori in corso di esecuzione (stati d'avanzamento lavori) o per spese di progettazione relative ad opere ancora da eseguire o in corso d'esecuzione. Le variazioni in meno da altra causa (€ 1.202.166,46) riguardano importi capitalizzati allo specifico cespite di riferimento di opere concluse (Saldo).

#### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nelle immobilizzazioni finanziarie si rilevano variazioni inerenti la riduzione del valore della partecipazione della soc. Patrivillasanta seguito della conclusione della fase di liquidazione. L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'Ente (Immobilizzazioni) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in Conto competenze e conto residui delle Spese in Conto Capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2015, al netto dei trasferimenti di capitale e di tutte le spese non riferibili direttamente al patrimonio dell'Ente.

Totale variazione in più da C/Finanziario € 634.323,85, così dedotta:

- € 759.800,25 (totale speso a titolo II residuo più competenza anno 2015) meno € 125.476,40 (voci non capitalizzate).

L'importo indicato di € 125.476,40, non capitalizzato è riferibile a:

- € 11.510,22 da pagamenti in conto capitale per trasferimenti a finanziamento opere destinate al servizio religioso;

- € 51.973,83 da trasferimenti in conto capitale per rimborso OO.UU non dovuti;

- € 61.992,35 da concessioni di crediti per contabilizzazione interessi conto di deposito bancario e movimentazione fondi giacenze mutui presso la Cassa DD.PP.;

Gli ammortamenti per un totale € 1.841.413,78 vengono riportati anche al punto B 16) del conto economico.

Si rileva una plusvalenza derivante dalla vendita dei diritti di superficie terreni del patrimonio indisponibile per € 32.270,06 (punto E 24 del conto economico).

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **CREDITI**

La voce CREDITI risultante al 31.12.2015 è composta da:

- ammontare dei residui attivi derivanti dalla gestione dei residui risultanti al 31.12.2015;
- somme residue dalla gestione di competenza dell'esercizio 2015.

Le variazioni da conto finanziario di segno positivo corrispondono ai residui derivanti dalla gestione di competenza 2015. Quelle negative sono le riscossioni dei residui degli anni precedenti. I crediti finali al 31.12.2015 sono pari a € 4.842.013,50, mentre quelli iniziali ammontano a € 4.331.321,49.

### **DISPONIBILITA' LIQUIDE**

Le disponibilità liquide comprendono il fondo di cassa al termine dell'esercizio che risulta come segue:

*Fondo di cassa*

#### **FONDO DI CASSA ANNO 2013**

Consistenza iniziale € 3.717.381,25

Riscossioni € 12.362.145,71

Pagamenti € 13.502.910,09

Consistenza finale € 2.576.616,87

### **NETTO PATRIMONIALE:**

Il patrimonio netto, per effetto della gestione intervenuta nel corso del 2015, passa da € 20.608.385,46 ad € 21.506.565,05.

La variazione di segno (+) deriva dal risultato del conto economico pari a € 898.179,59, la cui motivazione è già evidenziata nel Conto Economico.

### **CONFERIMENTI**

I conferimenti al 31.12.2015, relativi ai trasferimenti in c/capitale e da concessioni di edificare, ammontano a complessive € 16.719.137,75. La normativa prevede che nel passivo del conto del patrimonio debba essere indicato il totale dei trasferimenti in c/capitale da Stato, regioni, province, comuni, ecc. con l'esclusione nei conferimenti da concessioni di edificare dei proventi utilizzati per il finanziamento del bilancio corrente i quali confluiscono nel conto economico come "ricavo di esercizio" (per l'anno 2015 non sono stati destinati proventi da concessioni da edificare per le spese correnti). I Conferimenti da trasferimenti in conto capitale e da concessioni di edificare sono stati movimentati come segue:

1. per quanto riguarda le variazioni finanziarie di segno (+) dagli accertamenti che si sono creati nell'anno 2015;
2. per le variazioni finanziarie di segno (-) dal trasferimenti a terzi e da rimborso proventi da concessioni di edificare;
3. per le variazioni da altre cause di segno (-) dall'ammortamento delle immobilizzazioni secondo il metodo dei ricavi differiti.

### **DEBITI**

I DEBITI risultanti al 31.12.2015 sono composti da:

- ammontare dei residui passivi derivanti dalla gestione dei residui risultanti al 31.12.2015;
- somme residue dalla gestione di competenza dell'esercizio 2015;
- ammontare residuo del debito per mutui e prestiti obbligazionari contratti dal Comune.

### **DEBITI DI FINANZIAMENTO:**

Le variazioni da conto finanziario negative si riferiscono alle quote capitale annuale rimborsate nell'esercizio agli istituti mutuanti.

### **DEBITI DI FUNZIONAMENTO- DEBITI PER SOMME ANITICIPATE DA TERZI:**

I suddetti debiti comprendono nella colonna delle "variazioni positive" i residui che derivano dalla gestione di competenza 2015, nella colonna delle "variazioni negative" i pagamenti effettuati in conto residui precedenti ed i residui passivi insussistenti.

### **CONTI D'ORDINE**

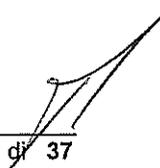
I conti d'ordine "opere da realizzare" e "impegni opere da realizzare" sono delle poste che accolgono come valori l'ammontare dei residui del titolo 2 della spesa "spese di investimento" (tale valore dei residui passivi del titolo 2 viene riportato "come promemoria" sia fra le attività che fra le passività per lo stesso ammontare).

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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

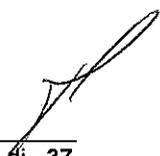
Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.



## **CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Gli aspetti che l'ente deve continuare a tenere in considerazione sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
  
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.



## **CONCLUSIONI**

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

**L'Organo di Revisione**

Dott. Matteo Giudizi

