



# COMUNE di BERZO DEMO

Provincia di Brescia

Piazza Donatori di Sangue, 1 CAP 25040 BERZO DEMO - tel.0364/630305 - 62061 - fax 0364/62061 P.ta IVA 00575730981 –  
Cod. Fisc. 00715580171

Posta elettronica: [info@comune.berzo-demo.bs.it](mailto:info@comune.berzo-demo.bs.it) - Sito internet: [www.comune.berzo-demo.bs.it](http://www.comune.berzo-demo.bs.it)

---

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLO SCHEMA DI**

**RENDICONTO PER L'ESERCIZIO  
FINANZIARIO 2015**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

**Verbale n. 05 del 14 APRILE 2016**

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	10
Gestione dei residui.....	11
Conciliazione dei risultati finanziari.....	11
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	12
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	13
Entrate Tributarie .....	13
Contributi per permesso di costruire.....	14
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	14
Entrate Extratributarie .....	15
Proventi dei servizi pubblici .....	15
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	15
Proventi dei beni dell'ente .....	15
Spese per il personale.....	15
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	16
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	16
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....	16
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	16
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	17
Spese in conto capitale .....	17
Limitazione acquisto immobili.....	17
Limitazione acquisto mobili e arredi.....	17
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	17
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	17
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	18
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	18
Contratti di leasing .....	18
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	19

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	20
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	20
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	20
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	20
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	20
Tempestività pagamenti.....	20
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	20
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	20
CONTO ECONOMICO.....	23
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	25
RENDICONTI DI SETTORE.....	25
Piano triennale di contenimento delle spese .....	25
CONCLUSIONI .....	25

# Comune di Berzo Demo

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 5 del 14/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

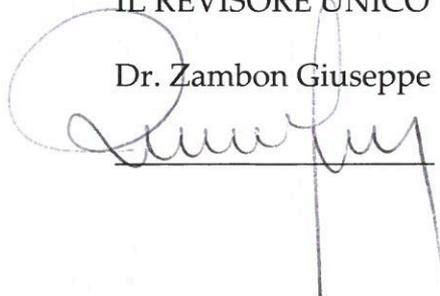
Approva

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

Berzo Demo, lì 14 aprile 2016

IL REVISORE UNICO

Dr. Zambon Giuseppe



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Giuseppe Zambon, revisore del Comune di Berzo Demo (BS) nominato con delibera consigliere n. 18 del 27/07/2015

ricevuta in data 10/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 12 del 08/04/2016, 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 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. 19 del 27/07/2015 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](#));
  - 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](#));
  - 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;
  - relazione da trasmettere alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
  - 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. 28 del 22/11/2014;

## 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 ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 27/07/2015, con delibera n. 19;

- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.11 del 08/04/2016 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. 454 reversali e n. 683 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 Sondrio, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			153.454
Riscossioni	539.860,93	1.099.218,51	1.639.079,44
Pagamenti	500.611,91	980.590,71	1.481.202,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>311.331,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>311.331,17</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	311.331,17
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
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>-</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia il mancato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria.

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	112.076,53	153.454,35	311.331,17
<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 ZERO come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro ZERO

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 89.681,35, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	1.160.706,81	1.763.793,51	1.319.783,79
Impegni di competenza	1.163.808,68	1.827.764,43	1.230.102,44
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>-3.101,87</b>	<b>-63.970,92</b>	<b>89.681,35</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.099.218,51
Pagamenti	(-)	980.590,71
<i>Differenza [A]</i>		<b>118.627,80</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza [B]</i>		
Residui attivi	(+)	220.565,28
Residui passivi	(-)	249.511,73
<i>Differenza [C]</i>		<b>-28.946,45</b>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>89.681,35</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, **integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio**, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	787.016,13	792.506,96	719.595,90
Entrate titolo II	57.662,27	79.514,54	90.651,74
Entrate titolo III	253.229,16	266.373,49	282.342,47
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.097.907,56</b>	<b>1.138.394,99</b>	<b>1.092.590,11</b>
Spese titolo I (B)	955.506,30	971.546,59	852.662,92
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	68.053,43	102.734,88	117.878,60
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>74.347,83</b>	<b>64.113,52</b>	<b>122.048,59</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		<b>21.664,09</b>	<b>15.325,40</b>
FPV di parte corrente finale (-)	<b>21.664,09</b>	<b>15.325,00</b>	<b>27.050,98</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>-21.664,09</b>	<b>6.339,09</b>	<b>-11.725,58</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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
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>52.683,74</b>	<b>70.452,61</b>	<b>110.323,01</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	30.096,19	597.644,33	188.490,62
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>30.096,19</b>	<b>597.644,33</b>	<b>188.490,62</b>
Spese titolo II (N)	107.545,89	725.728,77	220.857,86
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-77.449,70</b>	<b>-128.084,44</b>	<b>-32.367,24</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00		0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		-10.000,00	-29.210,00
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)	71.500,00	130.176,00	42.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>-5.949,70</b>	<b>-7.908,44</b>	<b>-19.577,24</b>

E' stata verificata l'**inesistenza** di entrate a destinazione specifica o vincolata.

Al risultato di gestione 2015 **non hanno contribuito** entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di **Euro 64.799,77**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			153.454,35
RISCOSSIONI	539.860,93	1.099.218,51	1.639.079,44
PAGAMENTI	500.611,91	980.590,71	1.481.202,62
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>311.331,17</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>311.331,17</b>
RESIDUI ATTIVI	480.763,44	220.565,28	701.328,72
RESIDUI PASSIVI	632.087,41	249.511,73	881.599,14
<i>Differenza</i>			<b>-180.270,42</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			27.050,98
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			39.210,00
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>64.799,77</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	158.110,90	48.823,05	64.799,77
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	57.903,00		
c) Parte destinata	0,00		
e) Parte disponibile (+/-) *	100.207,90	48.823,05	64.799,77

**La parte vincolata al 31/12/2015 è pari ad euro ZERO**

Considerato le esazioni dei crediti pressoché totali, l'assenza di contenziosi in corso, la rinuncia del sindaco all'indennità di fine mandato, l'assenza di perdite nelle società partecipate, **l'ente non ha provveduto ad alcun accantonamento al 31/12/2015 che, pertanto, è pari ad euro ZERO**

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		0			42.000,00	42.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Altro				0,00		0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>42.000,00</b>	<b>42.000,00</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: l'avanzo non vincolato è stato utilizzato per finanziare spese d'investimento e in particolare trattasi di trasferimento fondi all'Unione comuni della Valsaviore per acquisti e manutenzioni per la gestione del territorio quale gestione unica di committenza nella fattispecie delle gestioni associate.

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

### **Gestione dei residui**

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	1.075.126,10	539.860,93	480.763,44	- 54.501,73
Residui passivi	1.154.432,00	500.611,91	632.087,41	- 21.732,68

### **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>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.319.783,79
Totale impegni di competenza (-)	1.230.102,44
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>89.681,35</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	54.501,73
Minori residui passivi riaccertati (+)	21.732,68
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-32.769,05</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	89.681,35
SALDO GESTIONE RESIDUI	-32.769,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	42.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	6.823,085

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO INIZIALE	25.325,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO FINALE	-66.260,98
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>64.799,77</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>Competenza mista</b>
ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1523
	0
SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1241
<b>SALDO FINANZIARIO</b>	<b>282</b>
SALDO OBIETTIVO 2015	81
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	<b>0</b>
<b>SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE</b>	<b>81</b>
<b>DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE</b>	<b>201</b>

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

## 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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	314.855,93	322.240,66	214.112,17
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		81.356,55	86.071,92
Addizionale I.R.P.E.F.	70.000,00	70.000,00	80.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille	340,93	509,41	304,76
Altre imposte	0,00		
<b>Totale categoria I</b>	<b>385.196,86</b>	<b>474.106,62</b>	<b>380.488,85</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	3.857,50	3.625,50	3.367,55
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			58.978,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.857,50</b>	<b>3.625,50</b>	<b>62.345,55</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	397.961,77	314.774,84	276.761,50
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>397.961,77</b>	<b>314.774,84</b>	<b>276.761,50</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>787.016,13</b>	<b>792.506,96</b>	<b>719.595,90</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	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	29.000,00	58.978,00	203,37%	49.478,00	83,89%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>29.000,00</b>	<b>58.978,00</b>	<b>203,37%</b>	<b>49.478,00</b>	<b>83,89%</b>

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

	<b>Importo</b>
Residui attivi al 1/1/2015	0,00
Residui riscossi nel 2015	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00
Residui della competenza	9.500,00
<b>Residui totali</b>	<b>9.500,00</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
27.096,19	18.432,53	51.420,86

**Non si è verificata destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I nell'ultimo triennio.**

**Non esistono residui per i contributi per permesso di costruire**

### **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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	35.662,27	15.514,54	5.651,74
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	22.000,00	64.000,00	85.000,00
<b>Totale</b>	<b>57.662,27</b>	<b>79.514,54</b>	<b>90.651,74</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>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Servizi pubblici	130.581,32	135.309,28	112.461,42
Proventi dei beni dell'ente	97.925,68	103.191,34	143.172,78
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	
Utili netti delle aziende	3.298,29	3.411,72	3.426,17
Proventi diversi	21.423,87	24.461,15	23.282,10
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>253.229,16</b>	<b>266.373,49</b>	<b>282.342,47</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, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

([artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92](#))

Le sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada sono gestite dall'Unione dei Comuni della Valsaviore di cui il comune di Berzo Demo fa parte.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 39.981,44 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: aumento locazioni, sovraccanoni rivieraschi, rinnovi concessione loculi cimiteriali.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>% sull'accertato</b>
Residui attivi al 1/1/2015	1.759,76	0,06%
Residui riscossi nel 2015	1.759,76	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.235,62	0,06%
<b>Residui totali</b>	<b>2.235,62</b>	<b>0,06%</b>

## **Spese per il personale**

Il personale è stato trasferito all'Unione dei Comuni della Valsaviore in data 01.07.2000

## **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](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **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](#), non sono state impegnate somme per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi negli anni 2014 e 2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

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

Non sono state impegnate nel 2015 spese per studi e consulenze e risulta quindi rispettato 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**

Non sono state sostenute nel 2015 spese di rappresentanza.

## **Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Gli incarichi in materia informatica sono gestiti dall'Unione dei Comuni della Valsavioire di cui il comune di Berzo Demo fa parte.

L'ente ha rispettato la 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 50.035,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 2,61%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,58%.

## **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto immobili.

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

Non è stata impegnata alcuna spesa per acquisto mobili e arredi.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente non 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 quanto non sono state rilevate entrate di dubbia e difficile esazione, per le quali non sia certa la riscossione integrale,

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

#### **Fondo contenziosi**

L'ente non ha accantonato alcuna somma al Fondo contenziosi non essendovi contenziosi in corso e conseguentemente non è stimabile il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

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

L'ente non ha accantonato alcuna somma al Fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, non essendovi perdite da rilevare nelle suddette società

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

L'ente non ha costituito un Fondo indennità di fine mandato non avendo previsto alcuna cifra nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato, avendovi il sindaco espressamente rinunciato.

## 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>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	4,18%	4,65%	4,58%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	2.084.687,00	2.016.634,00	1.913.898,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	68.053,00	101.736,00	117.878,60
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.152.740,00</b>	<b>2.118.370,00</b>	<b>2.031.776,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.710,00	1.693,00	1.675,00
Debito medio per abitante	1.258,91	1.251,25	1.213,00

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>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	53.869,00	51.162,00	50.035,00
Quota capitale	68.053,00	102.736,00	117.878,60
<b>Totale fine anno</b>	<b>121.922,00</b>	<b>153.898,00</b>	<b>167.913,60</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 alcun di locazione finanziaria:

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 11 del 08/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 54.501,73
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 21.732,68

Se correttamente rilevati gli accertamenti e gli impegni relativi alla formazione di tali residui gli effetti sugli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 sarebbe stato di euro **76.231,00**

L'organo di revisione rileva che non vi sono i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi NON sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>						
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I						51.145,67
di cui Tarsu/tari						
di cui F.S.R o F.S.						15.362,92
Titolo II				6.000,00	19.351,33	88.334,83
di cui trasf. Stato						3.334,83
di cui trasf. Regione						
Titolo III					3.000,00	74.084,78
di cui Tia						
di cui Fitti Attivi						2.235,62
di cui sanzioni CdS						
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>22.351,33</b>	<b>213.565,28</b>
Titolo IV	451.320,08					7.000,00
di cui trasf. Stato						7.000,00
di cui trasf. Regione						
Titolo V						
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>451.320,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.000,00</b>
Titolo VI				1.092,03		
<b>Totale Attivi</b>	<b>451.320,08</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.092,03</b>	<b>22.351,33</b>	<b>220.565,28</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	10,99			17,50	16.410,40	232.832,51
Titolo II	602.544,32				2.618,35	16.167,40
Titolo III					0,00	
Titolo IV	475,73	450,00	644,50	3.197,58	5.718,04	511,82
<b>Totale Passivi</b>	<b>603.031,04</b>	<b>450,00</b>	<b>644,50</b>	<b>3.215,08</b>	<b>24.746,79</b>	<b>249.511,73</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio alla data del 31.12.2015

## **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 esternalizzato 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.

## **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 07 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere euro 311.331,17

Economo euro ZERO

## 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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>			1.089.163,94
<i>B Costi della gestione</i>			1.029.667,78
<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>59.496,16</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			3.426,17
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>62.922,33</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>			-50.035,77
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>			111.504,62
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>124.391,18</b>

Trattandosi della prima annualità per la quale viene compilato il conto economico, non vi sono raffronti con i consuntivi precedenti.

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](#).

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva un utile di esercizio che combinato con la presenza di un avanzo di amministrazione indicano che l'ente finanziariamente ha incamerato più risorse di quante ne fossero necessarie per lo svolgimento della gestione, mentre economicamente il risultato positivo esprime un minor uso dei fattori produttivi rispetto alle risorse economiche disponibili e misurate dai ricavi/proventi dell'esercizio, dai costi sospesi nell'esercizio precedente e dall'incremento delle rimanenze finali rispetto a quelle iniziali.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 12.886,56

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 3.426,17 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Valle Camonica Servizi	0,55%	3.426,17	

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) e sono pari a:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
0,00	0,00	227.040,63

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>	44.250,26	44.250,26
<b>Insussistenze passivo:</b>		
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		67.254,36
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per GSA + PERM. COSTR.	67.254,36	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>111.504,62</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		0,00
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>0,00</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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	43.595,01		-43.595,01	0
Immobilizzazioni materiali	18.181.932,55		-202.619,41	17.979.313,14
Immobilizzazioni finanziarie	207.973,28		-34.555,28	173.418,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>18.433.500,84</b>		<b>--280.769,70</b>	<b>18.152.731,14</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	1.326.225,54	-593.675,63		732.549,91
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	153.454,35	157.876,82		311.331,17
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>1.479.679,89</b>	<b>-435.798,81</b>		<b>1.043.881,08</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.913.180,73</b>	<b>-435.798,81</b>	<b>--280.769,70</b>	<b>19.196.612,22</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>15.798.981,78</b>	<b>46.146,90</b>	<b>-123.581,38</b>	<b>15.721.547,30</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>797.445,74</b>			<b>797.445,74</b>
Debiti di finanziamento	1.913.898,64	-117.878,60		1.796.020,04
Debiti di funzionamento	291.975,24	-42.704,00		249.271,24
Debiti per anticipazione di cassa	15.251,97	-4.766,12		10.485,85
Altri debiti	1.095.627,36	-473.785,31		621.842,05
<b>Totale debiti</b>	<b>3.316.753,21</b>	<b>-639.134,03</b>		<b>2.677.619,18</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.913.180,73</b>	<b>-592.987,13</b>	<b>-123.581,38</b>	<b>19.196.612,22</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **COMMENTI ALL'ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. [230 del TUEL](#) e nei punti da 104 a 140 del nuovo [principio contabile n. 3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

**I costi pluriennali capitalizzati** iscritti al 01.01.2015 nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- **Spese di ricerca (valore iniziale) Euro 91.296,00 anni di riparto del costo: 50**

I suddetti costi, relativi ad un monitoraggio ambientale, sono stati sostenuti fra il 2006 e il 2007 e ammortizzati fino al 2014, ancorché siano stati a suo tempo interamente finanziati da un contributo regionale. Vengono, pertanto, stralciati dal conto del patrimonio in quanto già interamente "spesati" dal contributo regionale stesso.

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 (al netto del credito IVA) con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

<b>Credito verso l'Erario per Iva</b>	
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>34.647,15</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno	3.425,95
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>31.221,20</b>

### **B IV Disponibilità liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **COMMENTI AL PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione negati da altre cause del netto patrimoniale trova corrispondenza con lo stralcio dei costi pluriennali capitalizzati.

#### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta non è stata redatta completamente in conformità a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), ma esprime comunque le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti evidenziando il buon andamento della gestione finanziaria e commentando, in parte, i principali scostamenti tra accertato/impegnato e le previsioni effettuate. Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

**In considerazione del fatto che la relazione della Giunta al rendiconto non è stata redatta in forma pienamente conforme all'art. 231 del TUEL ed ai punti da 162 a 171 del principio contabile n. 3 si propone per il futuro l'integrazione con i dati necessari nonché l'adozione dello schema previsto nel principio contabile citato.**

**Si prende anche atto del fatto che la redazione di una relazione completa come prevista dalle norme vigenti è stata ostacolata dal mancato adeguamento dei programmi gestionali da parte della casa di software a ciò deputata, in relazione alle contabilità armonizzate.**

## RENDICONTI DI SETTORE

### Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale con delibera Consigliare n. 5 del 01/04/2015 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Dalla relazione annuale che dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti emerge quanto segue sui risparmi ottenuti: l'ente in questa relazione annuale analizza sinteticamente le misure adottate dal piano triennale evidenziando la loro attuazione e i risultati ottenuti.

## 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.

IL REVISORE

DR. ZAMBON GIUSEPPE

