

Comune di Cividate Camuno

Provincia di Brescia

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

# Comune di Civate Camuno

## Organo di revisione

Verbale n. 4 del 29 Aprile 2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

Approva

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

Monza , lì 26 aprile 2016

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Matteo Vertemati revisore nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34        del 17 novembre 2014;

- ◆ ricevuta in data 28 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n.17 del 27.04.2016, 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;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 – negativo (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - indirizzi internet di pubblicazione dei bilanci delle Società partecipate indicate nella delibera di G.M. nr.5 del 6.03.2015:
    - Valle Camonica Servizi s.r.l. [www.vallecamicoservizi.it](http://www.vallecamicoservizi.it)
    - Valle Camonica Servizi Vendite [www.vcsvendite.it](http://www.vcsvendite.it)
    - Integra srl [www.integra-srl.it](http://www.integra-srl.it)
    - Fontanoni srl
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai Responsabili di Area, 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 vigente regolamento di contabilità;

### **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, dando atto del rinvio della contabilità economico-patrimoniale ai sensi dell'art.232 D.Lgs.267/00, all'esercizio 2017, così come indicato nella deliberazione consiliare nr.20 del 18.08.2015;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

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

#### **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 non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto il bilancio di previsione 2015 è stato approvato dal Consiglio Comunale in seduta del 18.08.2015;
- 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.18 del 27.04.2016, 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. 1817 reversali e n. 1699 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento non è stato effettuato nell'anno 2015;
- 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 di Valle Camonica, 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.461.583,47
Riscossioni	719.294,54	3.016.267,83	3.735.562,37
Pagamenti	616.718,52	3.431.224,59	4.047.943,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.149.202,73</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.149.202,73</b>
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.149.202,73
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>

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 3.665,88, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro zero ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 421.566,61 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	4	<b>2013</b>	<b>2014</b>
		<b>2015</b>	
accertamenti di competenza	€	3.891.864,36	€ 5.867.757,95
impegni di competenza	€	4.065.150,16	€ 5.846.769,47
<b>saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-€</b>	<b>173.285,80</b>	<b>€ 20.988,48</b>
			<b>-€ 421.566,61</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	3.016.267,83
Pagamenti	(-)	3.431.224,59
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-414.956,76
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	490.456,62
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	490.456,62
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	829.070,84
Residui passivi	(-)	835.680,69
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-6.609,85
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-421.566,61</b>

*Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 421.566,61 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.*

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>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	1.664.778,23	1.542.548,00	1.552.066,71
Entrate titolo II	186.702,37	133.939,77	31.000,00
Entrate titolo III	1.688.134,57	1.571.887,50	1.719.866,93
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>3.539.615,17</b>	<b>3.248.375,27</b>	<b>3.302.933,64</b>
Spese titolo I (B)	3.127.727,96	2.892.202,99	2.994.104,60
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	329.760,95	342.535,08	325.226,03
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>82.126,26</b>	<b>13.637,20</b>	<b>-16.396,99</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>40.315,55</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>40.315,55</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>			30.620,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			64.554,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
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>82.126,26</b>	<b>13.637,20</b>	<b>14.223,01</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	171.575,47	2.448.545,55	222.546,85
Entrate titolo V **			0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>171.575,47</b>	<b>2.448.545,55</b>	<b>222.546,85</b>
Spese titolo II (N)	427.017,53	2.441.194,27	627.716,47
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-255.442,06</b>	<b>7.351,28</b>	<b>-405.169,62</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	64.554,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			450.141,07
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)	0,00	0,00	530.622,48

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	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	3.840,00	3.840,00
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>3.840,00</b>	<b>3.840,00</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	64.554,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>64.554,00</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	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (manutenzioni)	64.554,00
<b>Totale spese</b>	<b>64.554,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.216.400,84, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.461.583,47
RISCOSSIONI	719.294,54	3.016.267,83	3.735.562,37
PAGAMENTI	616.718,52	3.431.224,59	4.047.943,11
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.149.202,73</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.149.202,73</b>
RESIDUI ATTIVI	238.412,58	829.070,84	1.067.483,42
RESIDUI PASSIVI	164.604,62	835.680,69	1.000.285,31
<i>Differenza</i>			<b>67.198,11</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			42.648,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			406.120,06
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>767.632,67</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.010.873,92	1.055.443,34	1.216.400,84	
di cui:				
a) parte accantonata			26.681,83	
b) Parte vincolata	87.264,68	231.418,61	548.768,17	
c) Parte destinata conto capitale	171.222,62	20.940,75		
e) Parte disponibile (+/-) *	752.386,62	803.083,98	640.950,84	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	448.768,17
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	100.000,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>548.768,17</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	26.681,83
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>26.681,83</b>

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				30.620,00	30.620,00
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		0,00			530.622,48	530.622,48
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>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>561.242,48</b>	<b>561.242,48</b>

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

### **Gestione dei residui**

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.333.290,59	2.180.878,01	238.412,58	- 1.914.000,00
Residui passivi	3.209.500,43	616.718,52	164.604,62	- 2.428.177,29

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

		12		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		3.845.338,67		
Totale impegni di competenza (-)		4.266.905,28		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-421.566,61</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.943.352,89		
Minori residui passivi riaccertati (+)		2.502.156,33		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>558.803,44</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-421.566,61		
SALDO GESTIONE RESIDUI		558.803,44		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		561.242,48		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		517.921,53		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>1.216.400,84</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>		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3820000
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3508000
3	SALDO FINANZIARIO	312000
4	SALDO OBIETTIVO 2015	116000
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	116000

L'ente ha provveduto in data 24.03.2016 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>			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	566.120,23	395.417,64	439.049,53
I.M.U. recupero evasione			9.825,02
I.C.I. recupero evasione	556,00	2.039,00	3.000,00
T.A.S.I.		234.569,50	295.899,05
Addizionale I.R.P.E.F.	115.000,00	130.000,00	131.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Imposta di soggiorno			0,00
5 per mille			0,00
Altre imposte	12.253,11	10.272,79	
<b>Totale categoria I</b>	<b>708.929,34</b>	<b>787.298,93</b>	<b>893.773,60</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			0,00
TARI	322.968,89	320.981,00	315.408,80
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>322.968,89</b>	<b>320.981,00</b>	<b>315.408,80</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			0,00
Fondo solidarietà comunale	632.880,00	434.268,07	342.884,31
Sanzioni tributarie			0,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>632.880,00</b>	<b>434.268,07</b>	<b>342.884,31</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.664.778,23</b>	<b>1.542.548,00</b>	<b>1.552.066,71</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		12.000,00	12.825,02	106,88%	10.076,47	78,57%
<b>Totale</b>		<b>12.000,00</b>	<b>12.825,02</b>	<b>106,88%</b>	<b>10.076,47</b>	<b>78,57%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015		0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		2.748,55	
Residui totali		2.748,55	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
145.475,47	183.240,55	137.361,72

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	137.361,72	46,99%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	96.991,79	33.685,79	11.517,16
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		1.381,09	3.840,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	89.710,58	98.872,89	15.642,84
<b>Totale</b>	<b>186.702,37</b>	<b>133.939,77</b>	<b>31.000,00</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.253.603,35	1.247.201,36	1.282.700,71
Proventi dei beni dell'ente	247.246,91	266.989,78	236.565,50
Interessi su anticip.ni e crediti	1.617,08	1.401,85	292,00
Utili netti delle aziende	5.598,57	6.046,93	6.210,34
Proventi diversi	180.098,66	50.247,58	194.098,38
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.688.164,57</b>	<b>1.571.887,50</b>	<b>1.719.866,93</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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

23					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Mense scolastiche	69.000,00	104.409,16	-35.409,16	66,09%	76,59%
Illuminazione votiva	8.653,00	8.718,53	-65,53	99,25%	102,00%
<b>Totali</b>	<b>77.653,00</b>	<b>113.127,69</b>	<b>-35.474,69</b>	<b>68,64%</b>	

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	8.926,81	10.988,09	1.118,43
riscossione	6.926,81	2.568,79	945,13
%riscossione	77,60	23,38	84,51

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	4.463,40	5.494,04	559,21
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	4.463,40	5.494,04	559,21
destinazione a spesa corrente vincolata	4,463,40	5.494,04	559,21
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2015	8.419,30	100,00%
Residui riscossi nel 2015	351,15	4,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	8.068,15	95,83%
Residui della competenza	173,30	
Residui totali	8.241,45	

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

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	22.260,86	100,00%
Residui riscossi nel 2015	15.265,21	68,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	6.995,65	31,43%
Residui della competenza	17.470,92	
Residui totali	24.466,57	

## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	553.102,55	548.889,70	551.247,06
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	784.971,45	786.248,82	797.777,31
03 -	Prestazioni di servizi	1.268.258,75	1.174.123,06	1.207.427,62
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	5.064,34
05 -	Trasferimenti	291.034,94	161.914,52	160.988,32
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	152.870,72	137.825,04	120.165,24
07 -	Imposte e tasse	77.489,55	80.998,93	151.434,71
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente		2.202,92	
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>3.127.727,96</b>	<b>2.892.202,99</b>	<b>2.994.104,60</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 (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>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	563.337,46	551.247,06
spese incluse nell'int.03	59.445,81	60.827,05
irap	36.956,53	36.920,52
altre spese incluse	3.829,41	377,34
<b>Totale spese di personale</b>	<b>663.569,21</b>	<b>649.371,97</b>
spese escluse	104.992,91	98.013,11
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>558.576,30</b>	<b>551.358,86</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.079.969,18</b>	<b>2.994.104,60</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>18,14%</b>	<b>18,41%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	432.084,00
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	57.867,05
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	116.372,60
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 finanziatae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	36.920,52
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	5.750,46
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	377,34
17	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>649.371,97</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	377,34	
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	23.577,34	
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	69.357,86	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada		
9	Incentivi per la progettazione		
10	Incentivi recupero ICI		
11	Diritto di rogito	4.700,57	
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>98.013,11</b>	

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	2013	2014	2015
			32
Dipendenti (rapportati ad anno)	13	13	13
spesa per personale	555.022,93	551.669,48	551.358,86
spesa corrente	3.127.727,96	2.892.202,99	2.994.104,60
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>42.694,07</b>	<b>42.436,11</b>	<b>42.412,22</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>17,75%</b>	<b>19,07%</b>	<b>18,41%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	36.817,63	36.817,63	36.817,63
Risorse variabili	17.042,87	17.729,14	18.201,78
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>53.860,50</b>	<b>54.546,77</b>	<b>55.019,41</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)			

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

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

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

### **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, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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>					
					34
<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	106,70	80,00%	21,34	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	390,76	50,00%	195,38	5,40	0,00
Formazione	1.110,00	50,00%	555,00	371,94	0,00

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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

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

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

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero 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.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

#### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata spesa per acquisto immobili.

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

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	18990,55
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	6010
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	25000,55

L'Ente ha accantonato un importo pari a 26.681,82.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito un fondo, nel bilancio 2015, per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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 (+)	3.654.855,00	3.325.094,00	2.980.932,00		
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00		
Prestiti rimborsati (-)	-329.761,00	-342.535,00	-325.226,03		
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00		
Altre variazioni +/- (da specificare)		-1.627,00			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.325.094,00</b>	<b>2.980.932,00</b>	<b>2.655.705,97</b>		
Nr. Abitanti al 31/12	2.782,00	2.703,00	2.733,00		
Debito medio per abitante	1.195,22	1.102,82	971,72		

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	153.303,00	137.825,00	120.165,24
Quota capitale	329.761,00	342.535,00	325.226,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>483.064,00</b>	<b>480.360,00</b>	<b>445.391,27</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 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### ***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.34 del 25.05.2015 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.18 del 27.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 29.356,89

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 121.420,38

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			18.117,78	22.109,79	45.820,61	393.891,33	479.939,51
di cui Tarsu/tari			7.360,34	10.568,69	9.352,10	28.527,35	55.808,48
di cui F.S.R o F.S.			9.921,82		21.095,21	308.639,40	339.656,43
Titolo II						3.132,44	3.132,44
di cui trasf. Stato						3.132,44	3.132,44
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.716,65	3.066,85	2.049,39	6.118,65	81.580,71	386.523,61	481.055,86
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	599,10	1.618,36	1.933,61	1.616,32	1.228,26	17.470,92	24.466,57
di cui sanzioni CdS					8.068,15	173,30	8.241,45
Tot. Parte corrente	1.716,65	3.066,85	20.167,17	28.228,44	127.401,32	783.547,38	964.127,81
Titolo IV				15.000,00	21.000,00	41.581,13	77.581,13
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					21.000,00	41.581,13	62.581,13
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	15.000,00	21.000,00	41.581,13	77.581,13
Titolo VI	395,26		20.992,80	444,08		3.942,34	25.774,48
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.111,91</b>	<b>3.066,85</b>	<b>41.159,97</b>	<b>43.672,52</b>	<b>148.401,32</b>	<b>829.070,85</b>	<b>1.067.483,42</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I		378,00	196,83	22.133,85	4.394,08	514.078,72	541.181,48
Titolo II	6.071,85		8.667,15	33.538,68	65.321,71	274.537,67	388.137,06
Titolo III							0,00
Titolo IV		109,18	20.520,80	1.100,00	716,83	48.519,96	70.966,77
<b>Totale Passivi</b>	<b>6.071,85</b>	<b>487,18</b>	<b>29.384,78</b>	<b>56.772,53</b>	<b>70.432,62</b>	<b>837.136,35</b>	<b>1.000.285,31</b>

Dall'analisi dei residui si rileva la presenza di residui attivi ante 2014 per i Titoli I, II e III per € 53.179,11

**Data l'anzianità dei suddetti Residui, il Revisore propone di vincolare una quota dell'avanzo di amministrazione disponibile, pari all'ammontare dei residui attivi di euro 53.179,11 rimasti ancora da riscuotere e non coperti dal fondo di crediti di dubbia e difficile esigibilità.**

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

L'ente nel corso del 2015 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha approvato, con deliberazione nr.14 in data 30 marzo 2016, la relazione sui risultati conseguiti dall'applicazione del Piano operativo di razionalizzazione delle società partecipate e delle partecipazioni societarie (art.1 comma 612 della Legge nr.190/2014), che verrà inviata alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	.....	UBI BANCA DI VALLE CAMONICA
Economo	.....	Rag.Emanuela Scalvinoni
Riscuotitori speciali	.....	Direttrice farmacia comunale, Istruttore Ufficio Anagrafe, Istruttore Ufficio di Polizia Locale

## **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>				
				54
<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	473,61	4.428,60	-1.122,53	3.779,68
Immobilizzazioni materiali	12.964.293,51	467.945,79	-391.879,42	13.040.359,88
Immobilizzazioni finanziarie	105.536,57			105.536,57
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>13.070.303,69</b>	<b>472.374,39</b>	<b>-393.001,95</b>	<b>13.149.676,13</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.901.060,01	829.070,84	-2.662.647,43	1.067.483,42
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	1.461.583,47	-312.380,74	0,00	1.149.202,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>4.362.643,48</b>	<b>516.690,10</b>	<b>-2.662.647,43</b>	<b>2.216.686,15</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>17.432.947,17</b>	<b>989.064,49</b>	<b>-3.055.649,38</b>	<b>15.366.362,28</b>
<b>Conti d'ordine</b>				<i>0,00</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>11.144.815,03</b>	<b>565.555,97</b>		<b>11.710.371,00</b>
<b>Conferimenti</b>				<b>0,00</b>
Debiti di finanziamento	2.980.932,00	-325.226,03		2.655.705,97
Debiti di funzionamento	540.271,69	909,79		541.181,48
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00		0,00
Altri debiti	2.766.928,45	-2.307.824,62		459.103,83
<b>Totale debiti</b>	<b>6.288.132,14</b>	<b>-2.632.140,86</b>	<b>0,00</b>	<b>3.655.991,28</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>17.432.947,17</b>	<b>-2.066.584,89</b>	<b>0,00</b>	<b>15.366.362,28</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>

## **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.

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

## **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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

Monza, 29 aprile 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
*Matteo Vertemati*