

Comune di PIEVE SAN GIACOMO

Provincia di Cremona

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIUSEPPE MUNAFO'

## **INTRODUZIONE**

*Il sottoscritto* Giuseppe Munafò, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 25.11.2014;

- ◆ ricevuta in data 16.03.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 15.03.2016, 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);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dal responsabile dell'area finanziaria, 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. 29 del 29.07.2013;

### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il

seguito sistema di contabilità: *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio 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;

#### **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;
- 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.27;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 12 del 15.03.2015 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 875 reversali e n. 1499 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato effettuato ricorso all'indebitamento;
- 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, BANCO POPOLARE, 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>			668.991,99
Riscossioni	158.231,72	1.260.941,20	1.419.172,92
Pagamenti	176.870,57	1.125.518,66	1.302.389,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>785.775,68</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>785.775,68</b>
di cui per cassa vincolata			9058,16

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	785.775,68
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	9.058,16
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>9.058,16</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	2012	2013	2014
Disponibilità	598.645,46	773.082,46	668.991,99
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 9.058,16 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 9.058,16 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella, riferita principalmente a restituzioni di depositi cauzionali.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 59.743,31, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.267.727,90	1.465.478,17	1.441.431,25
Impegni di competenza		1.164.499,11	1.547.872,89	1.357.498,40
Differenza fondo pluriennale vincolato				€ 24.189,54
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>103.228,79</b>	<b>-82.394,72</b>	<b>59.743,31</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.260.941,20
Pagamenti	(-)	1.125.518,66
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	135.422,54
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	39.880,01
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	64.069,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-24.189,54
Residui attivi	(+)	180.490,05
Residui passivi	(-)	231.979,74
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-51.489,69
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>59.743,31</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>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	615.260,13	868.235,12	787.999,48
Entrate titolo II	206.589,41	62.571,64	49.167,60
Entrate titolo III	360.024,94	412.149,89	381.192,27
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.181.874,48</b>	<b>1.342.956,65</b>	<b>1.218.359,35</b>
Spese titolo I (B)	1.015.511,82	1.116.556,60	1.085.488,09
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	59.413,32	288.048,97	42.027,28
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>106.949,34</b>	<b>-61.648,92</b>	<b>90.843,98</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>33.938,51</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>28.128,05</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.810,46</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		225.000,00	
<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>106.949,34</b>	<b>163.351,08</b>	<b>96.654,44</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	2.220,95	10.056,35	47.088,74
Entrate titolo V **			0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.220,95</b>	<b>10.056,35</b>	<b>47.088,74</b>
Spese titolo II (N)	5.941,50	30.802,16	53.999,87
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-3.720,55</b>	<b>-20.745,81</b>	<b>-6.911,13</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)			5.941,50
FPV di parte capitale finale (-)			35.941,50
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)	5.941,50	31.000,00	101.900,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+L+Q)</b>	<b>2.220,95</b>	<b>10.254,19</b>	<b>64.988,87</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	<b>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari " sostegno affitti"		3.110,28	3.110,28
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
	<b>Totale</b>	<b>3.110,28</b>	<b>3.110,28</b>



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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</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 (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</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 681.817,81, 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				668.991,99
RISCOSSIONI	158.231,72	1.260.941,20		1.419.172,92
PAGAMENTI	176.870,57	1.125.518,66		1.302.389,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>785.775,68</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>785.775,68</b>
RESIDUI ATTIVI	24.965,95	180.490,05		205.456,00
RESIDUI PASSIVI	13.364,58	231.979,74		245.344,32
<i>Differenza</i>				<b>-39.888,32</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				28.128,05
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				35.941,50
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>				<b>681.817,81</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 (+/-)	448.036,94	443.603,79	681.817,81	
di cui:				
a) parte accantonata	0,00	0,00	67.020,58	
b) Parte vincolata	13.823,19	15.092,60	76.122,67	
c) Parte destinata	153.240,70	132.494,90	94.236,55	
e) Parte disponibile (+/-) *	280.973,05	296.019,29	444.438,01	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	76.122,67
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>76.122,67</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	63.120,58
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
fondo accantonamento 10% alienazioni	3.900,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>67.020,58</b>

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				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		101.900,00			0,00	101.900,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>101.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.900,00</b>

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

## Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		218.404,12	158.231,72	24.965,95	- 35.206,45
Residui passivi		443.792,32	176.870,57	13.364,58	- 253.557,17

## Conciliazione dei risultati finanziari

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	1.441.431,25
Totale impegni di competenza (-)	1.357.498,40
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>83.932,85</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.884,10
Minori residui attivi riaccertati (-)	37.090,55
Minori residui passivi riaccertati (+)	253.557,17
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>218.350,72</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	83.932,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	218.350,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	101.900,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	341.703,79
Fondo pluriennale vincolato parte corrente	28.128,05
Fondo pluriennale vincolato parte capitale	35.941,50
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>681.817,81</b>

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		<b>13</b>
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1271
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1153
3	SALDO FINANZIARIO	118
4	SALDO OBIETTIVO 2015	61
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	61
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	57

L'ente ha provveduto in data 29 marzo 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>			
	2013	2014	2015
			14-15-16
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	147.513,59	261.518,00	218.708,60
I.M.U. recupero evasione			293,00
I.C.I. recupero evasione	455,00	6.542,00	0,00
T.A.S.I.		121.239,41	121.368,16
Addizionale I.R.P.E.F.	83.509,11	122.266,77	121.217,58
Imposta comunale sulla pubblicità	5.500,00	5.500,00	5.500,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille		0,00	
Altre imposte	593,92		
<b>Totale categoria I</b>	<b>237.571,62</b>	<b>517.066,18</b>	<b>467.087,34</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TASSA RIFIUTI SOLIDI URBANI	155.257,36		
TOSAP			
TARI	0,00	165.179,53	175.740,00
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse	7.057,15	7.700,00	8.787,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>162.314,51</b>	<b>172.879,53</b>	<b>184.527,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00		0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	215.374,00		
Fondo solidarietà comunale		178.289,41	136.385,14
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>215.374,00</b>	<b>178.289,41</b>	<b>136.385,14</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>615.260,13</b>	<b>868.235,12</b>	<b>787.999,48</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva i seguenti risultati:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	2.230,00	293,00	13,14%	293,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>2.230,00</b>	<b>293,00</b>	<b>13,14%</b>	<b>293,00</b>	<b>100,00%</b>

Non sono rimaste a residuo somme per recupero evasione.

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.220,95	3.040,68	4.288,74

I contributi per permesso di costruire non sono stati destinati al finanziamento della spesa del titolo I.

Non sono rimaste somme a residuo per contributo 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>				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	204.008,69	57.498,44	42.377,32	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	0,00	0,00	0,00	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.785,72	5.073,20	3.110,28	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	795,00	0,00	3.680,00	
<b>Totale</b>	<b>206.589,41</b>	<b>62.571,64</b>	<b>49.167,60</b>	

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	198.264,46	194.963,47	139.417,38
Proventi dei beni dell'ente	37.345,58	56.453,13	45.074,04
Interessi su anticip.ni e crediti	100,15	7,97	149,53
Utili netti delle aziende	4.711,62	4.711,62	12.956,96
Proventi diversi	119.603,13	155.823,70	183.594,36
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>360.024,94</b>	<b>411.959,89</b>	<b>381.192,27</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, accudimento e smaltimento rifiuti.

## 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	1.923,30	648,64	28,80	
riscossione	1.923,30	648,64	28,80	
%riscossione	100,00	100,00	100,00	

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	1.923,30	648,64	28,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	1.923,30	648,64	28,80
destinazione a spesa corrente vincolata	961,65	324,32	14,40
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non sono rimaste somme a residuo da riscuotere.

Non sono state rilevate sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *diminuite* di Euro 11.379,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 essenzialmente per minori accertamenti relativi al rinnovo di concessioni cimiteriali.

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	293.072,58	392.977,46	405.379,82
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	72.864,83	69.562,66	70.840,29
03 - Prestazioni di servizi	495.304,09	501.869,67	458.266,27
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	83.975,71	79.289,90	78.922,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	45.457,98	42.446,61	29.467,94
07 - Imposte e tasse	23.469,49	30.410,30	42.611,69
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.367,14	0,00	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.015.511,82</b>	<b>1.116.556,60</b>	<b>1.085.488,09</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, tenendo conto del ribaltamento del costo del personale in convenzione, per la quota non a carico dell'ente.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	291.644,79	427.583,87
spese incluse nell'int.03	4.951,99	3.565,35
irap	19.921,23	28.672,25
altre spese incluse	32.697,33	7.180,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>349.215,34</b>	<b>467.001,47</b>
spese escluse	28.405,26	155.681,96
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>320.810,08</b>	<b>311.319,51</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.057.393,87</b>	<b>1.085.488,09</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>30,34%</b>	<b>28,68%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune ha incluso tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, sono stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015 mediante FPV ed ha escluso quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, sono state imputate all'esercizio successivo mediante FPV.*

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> 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	341.506,43
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	7.180,00
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	86.077,44
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	28.672,25
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.565,35
17	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>467.001,47</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		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	3.845,35
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	
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	128.100,56
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) - reimputazione 2016	23.736,05
<b>Totale</b>		<b>155.681,96</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	19.266,04	19.266,04	19.266,04
Risorse variabili	7.795,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	7.795,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>19.266,04</b>	<b>19.266,04</b>	<b>19.266,04</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	6,57%	4,90%	4,75%

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 non sono previste risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999.

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 di euro 781,70 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>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	4.871,52	84,00%	779,44	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.540,93	80,00%	1.108,19	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	541,45	50,00%	270,73	175,10	0,00
Formazione	9.134,94	50,00%	4.567,47	2.022,00	0,00

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

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Non sono state sostenute nell'anno spese di rappresentanza.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha in dotazione una sola autovettura utilizzata per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.

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

Non sono state impegnate spese per incarichi in materia di informativa di chi all'art. 1 commi 146 e 147 della legge 228/2012.

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 29.467,94 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,45%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,42 %.

### **Spese in conto capitale**

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

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata spesa per acquisto immobili di cui ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della

Legge 24/12/2012 n.228.

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

Non è stata impegnata spesa nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi di cui ai 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	€ 8.250,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	€ 14.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	€ 22.250,00
crediti di difficile esazione per i quali l'ente opera un prudentiale acc.to	€ 40.870,58
Totale	€ 63.120,58

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

#### **Fondo contenziosi**

L'Ente non ha in essere contenzioso.

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

Dai bilanci delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate non risultano perdite d'esercizio.

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

Nel bilancio 2015 non è prevista indennità di fine mandato per espressa rinuncia da parte del Sindaco.

#### **Altri Fondi**

L'ente ha proceduto ad accantonare la quota del 10% da alienazione riscosse nel 2015 da destinare ad estinzioni anticipate di mutui per euro 3.900.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
37			
	2013	2014	2015
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	3,52%	3,16%	2,42%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
38			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	987.896,89	928.483,57	642.263,57
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	59.413,32	61.220,00	42.027,28
Estinzioni anticipate (-)		225.000,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>928.483,57</b>	<b>642.263,57</b>	<b>600.236,29</b>

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
39			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	45.457,98	42.464,00	29.467,94
Quota capitale	59.413,32	61.209,77	42.027,28
<b>Totale fine anno</b>	<b>104.871,30</b>	<b>103.673,77</b>	<b>71.495,22</b>

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

40

## **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. 28 del 28.04.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 15.03.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 36.480,77

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 57.728,04

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 + 21.248,27, in miglioramento.

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.

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

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	0,00	0,00	0,00	153,00	24.283,83	53.828,13	78.264,96
di cui Tarsu/tari				153,00	15.493,75	37.673,87	53.320,62
di cui F.S.R o F.S.						7.112,33	7.112,33
Titolo II						5.660,77	5.660,77
di cui trasf. Stato						2.680,77	2.680,77
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III						120.774,37	120.774,37
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						12.403,12	12.403,12
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	153,00	24.283,83	180.263,27	204.700,10
Titolo IV							0,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	529,11		0,00		0,01	226,78	755,90
<b>Totale Attivi</b>	<b>529,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>153,00</b>	<b>24.283,84</b>	<b>180.490,05</b>	<b>205.456,00</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	8.576,53	221.016,47	229.593,00
Titolo II							0,00
Titolo III							0,00
Titolo IV	3.963,85	14,33	103,29	500,00	206,58	10.963,27	15.751,32
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.963,85</b>	<b>14,33</b>	<b>103,29</b>	<b>500,00</b>	<b>8.783,11</b>	<b>231.979,74</b>	<b>245.344,32</b>

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

L'ente non ha in essere debiti fuori bilancio.

## **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.

Le note informative, asseverate sono allegate al rendiconto e non evidenziano discordanze.

## **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.

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

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

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

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

*L'organo di revisione evidenzia che l'ente ha in essere la procedura di caricamento della fase dei pagamenti e pertanto non può ancora esprimersi sulla 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 deficiarietà 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 Comunale            27.01.2016

Economo Comunale            30.01.2016

Agente Contabile interno    30.01.2016

Consegnatari azioni           30.01.2016

Agente esterno della riscossione EQUITALIA SPA    27.02.2016

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<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	19.148,18		-4.187,04	14.961,14
Immobilizzazioni materiali	4.810.664,12	53.999,87	-167.357,43	4.697.306,56
Immobilizzazioni finanziarie	3.273,50			3.273,50
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>4.833.085,80</b>	<b>53.999,87</b>	<b>-171.544,47</b>	<b>4.715.541,20</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	222.740,75	22.258,33	-39.543,08	205.456,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	668.991,99	116.783,69		785.775,68
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>891.732,74</b>	<b>139.042,02</b>	<b>-39.543,08</b>	<b>991.231,68</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>5.724.818,54</b>	<b>193.041,89</b>	<b>-211.087,55</b>	<b>5.706.772,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	5.941,50		-5.941,50	0,00
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>2.868.999,19</b>	<b>153.232,10</b>	<b>56.452,12</b>	<b>3.078.683,41</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.777.867,40</b>	<b>8.088,74</b>	<b>-45.975,45</b>	<b>1.739.980,69</b>
Debiti di finanziamento	677.122,74	-42.027,28		635.095,46
Debiti di funzionamento	388.356,40	48.505,90	-207.269,30	229.593,00
Debiti per IVA			8.269,00	8.269,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	12.472,80	7.203,27	-3.924,75	15.751,32
<b>Totale debiti</b>	<b>1.077.951,94</b>	<b>13.681,89</b>	<b>-211.194,05</b>	<b>880.439,78</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>5.724.818,53</b>	<b>175.002,73</b>	<b>-200.717,38</b>	<b>5.699.103,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	5.941,50	0,00	-5.941,50	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

A seguito dell'aggiornamento dell'inventario le immobilizzazioni acquisite successivamente sono state iscritte nel conto del patrimonio 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 ha esternalizzato l'aggiornamento dell'inventario che costituisce atto presupposto per l'elaborazione del Conto del patrimonio.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte a **bilancio di 3.273,50** euro è riferita alla partecipazione in Padania Acque spa. Il Comune è portatore di n.249.990 Azioni di euro 0,52 cad. per complessivi euro 129.994,80.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili di euro 22.250 stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

### **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.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale non trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio in quanto l'ente non vi è tenuto alla sua redazione.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti procedendo a stornare la quota dei ricavi differiti quale variazione non finanziaria.

### **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
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi "ALTRI DEBITI"

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

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che al Rendiconto è allegata la relazione predisposta dalla giunta .

### **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 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.

*L'Organo di revisione invita l'ente a trasmettere alla sezione controllo della Lombardia della Corte dei Conti l'apposita relazione annuale.*

## **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.

Pieve San Giacomo, 4 aprile 2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

dott. Giuseppe Munafò