

COPIA

COMUNE DI BRUSIMPIANO  
PROVINCIA DI VARESE

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE

N. 15 REG. DEL.

**OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2015.**

L'anno DUEMILASEDICI il giorno VENTOTTO del mese di APRILE alle ore 19,30 nella Sede Comunale.

Previa notifica degli inviti personali, avvenuta nei modi e termini di legge, si è riunito il Consiglio Comunale in sessione ordinaria - seduta pubblica di prima convocazione.

Risultano:

| COGNOME E NOME      | CARICA      | PRESENTE | ASSENTE           |
|---------------------|-------------|----------|-------------------|
| ZUCCONELLI FABIO    | SINDACO     | SI       |                   |
| SCIPIONI LUCA       | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| PICININI RENATO     | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| D'AGOSTINO LUCREZIA | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| FONTANA MARZIA      | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| SANSOTTERA MAURIZIO | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| PISANO ALESSANDRA   | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| MASSARENTI CLAUDIO  | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| BIGATTI DOLORES     | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| ANELLI NORBERTO     | CONSIGLIERE | SI       |                   |
| DE SALVO GIUSEPPE   | CONSIGLIERE |          | SI (giustificato) |

Totale presenti: n. 10 (dieci)

Totale assenti: n. 1 (uno) (Sig. De Salvo Giuseppe)

E' presente l'Assessore esterno con delega al bilancio e affari generali Sig.ra BERGAMI ELISABETTA

E' presente il Responsabile del Settore economico - finanziario DOTT. GIANBATTISTA CALABRIA

Partecipa, per le funzioni previste dall'art.97 - comma 4 - lettera A) del Decreto Legislativo n.267 del 18.8.2000, il Segretario Comunale Avv. Giovanni Curaba.

Il Sig. Fabio Zucconelli - Sindaco - assunta la presidenza e constatata la legalità dell'adunanza dichiara aperta la seduta e pone in discussione la seguente pratica segnata all'ordine del giorno:

**OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2015.**

Il Sindaco, Dott. Fabio Zucconelli, dichiarata aperta la discussione sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto "*Esame ed approvazione del Rendiconto di gestione 2015*" spiega l'argomento posto al punto n. 5 dell'ordine del giorno, soffermandosi, in particolare, sulle diverse voci dell'avanzo di amministrazione.

Concluso l'intervento del Sindaco chiede ed ottiene la parola il Consigliere Comunale di opposizione, Sig.ra Dolores Bigatti, la quale dà lettura integrale di una nota a firma congiunta, propria e del Consigliere Comunale, Sig. Norberto Anelli. La suddetta Nota viene allegata al presente verbale per formarne parte integrante e sostanziale.

Concluso l'intervento del Consigliere Comunale, Sig.ra Dolores Bigatti, il Presidente del Consiglio Comunale – come già rilevato dal Segretario Comunale – sottolinea che la Nota, della quale è stata data lettura integrale in aula, contiene in realtà diverse Interrogazioni e Interpellanze. Inoltre, il Sindaco richiama l'attenzione del Consigliere Comunale, Sig.ra Dolores Bigatti, sulla circostanza che nei 20 giorni successivi all'avvenuta comunicazione ai componenti del Civico Consesso dell'avviso di deposito dello schema di Rendiconto di gestione 2015, la stessa Consigliere Comunale, poteva chiedere tutti i chiarimenti dovuti agli Uffici Comunali competenti ed acquisire tutte le informazioni necessarie per arrivare in Consiglio Comunale con una maggiore consapevolezza.

Il Sindaco sottolinea che è questa la ratio della Comunicazione ai Consiglieri Comunali dell'intervenuto deposito dello schema di Rendiconto : nulla di tutto ciò è stato posto in essere e risulta, pertanto, oggettivamente improprio pretendere che in occasione della presente seduta consiliare, possano essere ricordate a memoria le diverse voci di spesa, oggetto della Nota, della quale è stata data lettura in aula.

Successivamente, Il Presidente del Consiglio – constata l'assenza di ulteriori richieste di intervento - invita il Civico Consesso a deliberare sull'argomento posto al n. 5 dell'ordine del giorno.

In conformità dell'esito della votazione, espressa per alzata di mano, che dà il seguente risultato, debitamente accertato e proclamato dal Presidente del Consiglio:

- presenti e votanti n. **10 (DIECI)**;
- Consiglieri astenuti n. **0 (ZERO)**;
- voti favorevoli n. **8 (OTTO)** legalmente espressi;
- voti contrari n. **2 (DUE)** (Sig.ri Dolores Bigatti e Norberto Anelli) legalmente espressi;

**IL CONSIGLIO COMUNALE**

**RITENUTA** la propria competenza ai sensi del combinato disposto degli artt. 42, comma 2 lett .b) e 227, comma 2 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i., avente ad oggetto "*Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali*";

**RICHIAMATA** la Deliberazione del Consiglio Comunale n. 21 del 25/07/2015, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2015;

**PREMESSO** che la dimostrazione dei risultati di gestione di ogni singolo esercizio finanziario avviene mediante il Rendiconto di gestione di cui all'art. 227 del citato D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e s.m.i..

Il rendiconto, con tutti i suoi allegati, misura ciò che si è fatto nel corso di un anno, in termini di grandezze quantitative monetarie e di analisi di tipo qualitativo e, nel contempo, descrive come i piani e i programmi, in tutti i loro aspetti, si sono realizzati, con i risultati ottenuti e i costi sostenuti.

Dall'analisi di quanto è stato realizzato in rapporto a quanto programmato con il Bilancio di previsione è possibile:

- a) trarre utili indicazioni per la predisposizione dei futuri piani gestionali;
- b) l'esercizio del controllo da parte degli organi dell'ente che hanno conferito ai responsabili dei servizi il potere di gestione;
- c) l'esercizio del controllo degli organi interni ed esterni all'ente locale (Organo di revisione economico-finanziario e Corte dei conti) sulla regolarità della gestione;
- d) l'esercizio del controllo sociale da parte del cittadino sul corretto utilizzo delle risorse finanziarie da parte degli amministratori locali;

**CONSTATATO** che ai sensi del citato art. 227, comma 2, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267, come modificato dal D.L. 07/10/2008 n. 154, convertito con modificazioni, nella Legge 04/12/2008 n. 189, *“Il rendiconto della gestione è deliberato entro il 30 aprile dell'anno successivo e dall'organo consiliare, tenuto motivatamente conto della relazione dell'organo di revisione. La proposta è messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare prima dell'inizio della sessione consiliare in cui viene esaminato il rendiconto entro un termine, non inferiore a venti giorni, stabilito dal Regolamento di contabilità;*

**RICHIAMATO** l'art. 193, comma 2, ultimo periodo del D.Lgs. n. 267/2000 ai sensi del quale la Deliberazione sulla salvaguardia degli equilibri di bilancio *“è allegata al rendiconto dell'esercizio relativo”;*

**PRECISATO** che nel 2015 non è stata adottata la Deliberazione del Consiglio Comunale di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 in quanto il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 25/07/2015;

**PRESO ATTO** che gli allegati al Rendiconto della gestione hanno la funzione di dimostrare e sostenere l'esattezza dei dati qualitativi e quantitativi, inseriti nei documenti contabili di fine esercizio;

**VISTO ED ESAMINATO** lo schema di Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015, adottato con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 30/03/2016, dichiarata immediatamente eseguibile;

**VISTO** l'art. 151, comma 6 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 ai sensi del quale *“Al rendiconto è allegata una relazione della Giunta sulla gestione che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, e gli altri documenti previsti dall'art. 11, comma 4, del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118”*;

**VISTA** la Relazione sulla gestione 2015, approvata con la sopra citata Deliberazione della Giunta Comunale n. 26 del 30/03/2016, con la quale vengono illustrati *“fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio”* e forniti *“ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili”*;

**RICHIAMATA** la Deliberazione della Giunta Comunale n. 16 del 23/03/2016 avente ad oggetto *“Accertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2015 ex art.3, comma 4, del D.Lgs. n.118/2011”*;

**DATO ATTO** che l'Ufficio Ragioneria ha verificato che i parametri obiettivi delle condizioni di ente strutturalmente deficitario, ai sensi del D.M. 10 giugno 2003, n. 217, hanno evidenziato l'assenza di situazioni strutturalmente deficitarie;

**RITENUTO** di approvare il Rendiconto di gestione dell'anno 2015, che viene allegato al presente atto sotto la lettera **“A”** per formarne parte integrante ed sostanziale;

**VISTO** il vigente Statuto dell'Ente;

**VISTO** il vigente Regolamento di contabilità dell'ente;

**DATO ATTO** che sono stati rispettati i termini previsti dalla Legge, dallo Statuto e dai Regolamenti Comunali per l'approvazione del Rendiconto di gestione;

**DATO ATTO** che il Tesoriere dell'ente – Banca Popolare di Sondrio ha reso in data entro i termini di legge il rendiconto della propria gestione, relativa all'esercizio finanziario 2015 ai sensi dell'art. 226 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii.;

**PRESO ATTO** che l'Ufficio Economico – Finanziario ha verificato che i risultati della gestione di cassa del Tesoriere concordano perfettamente con le scritture contabili dell'ente e con i dati SIOPE;



2. di prendere atto della Relazione illustrativa predisposta dalla Giunta ed approvata dall'Organo esecutivo con atto deliberativo n. 26 del 30/03/2015;
3. di prendere atto della relazione favorevole del revisore del conto, presentata in data 05/04/2016 e depositata agli atti;
4. di prendere atto dei risultati e dei provvedimenti connessi all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, di cui ai tabulati redatti dal Servizio economico finanziario ed approvati con la Deliberazione della Giunta Comunale n. 16/2016, richiamata in premessa;
5. di dare atto che:
  - la documentazione relativa al rendiconto 2015 ed allegata alla presente deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale è stata regolarmente messa a disposizione dei Consiglieri Comunali;
  - non vi sono residui perenti non prescritti alla data della presente deliberazione;
  - non esistono debiti fuori bilancio al 31.12.2015;
  - i canoni di fognatura e depurazione sono stati impiegati per le spese di gestione degli impianti in quanto non vi sono spese di investimento e questo Comune non è dissestato;
  - i proventi delle sanzioni per infrazione al Codice della Strada sono stati regolarmente impiegati;
  - le previsioni definitive iscritte nel rendiconto sono coerenti con le deliberazioni di variazioni e di storni tempestivamente adottate durante l'esercizio finanziario e con i documenti giustificativi allegati alle stesse;
  - non è stata adottata la deliberazione del Consiglio Comunale di ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del Decreto Legislativo n.267 del 18 agosto 2000, in quanto il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2015 è stato approvato dal Consiglio Comunale nella seduta del 25/07/2015;
  - non si registrano squilibri di bilancio e, pertanto, non si rende necessaria l'adozione dei provvedimenti di riequilibrio a termini di legge;
  - gli agenti contabili hanno presentato il loro rendiconto di gestione;
  - questo Comune non è tenuto alla redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione;
6. di riservarsi l'adozione dei provvedimenti conseguenti al risultato di amministrazione con il quale si è concluso l'esercizio al quale si riferisce il rendiconto approvato, con le modalità previste dalle disposizioni vigenti;
7. di demandare ai competenti uffici l'espletamento, entro i termini di legge, di tutti gli adempimenti connessi e conseguenti all'adozione del presente atto;
8. di dare atto che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo on line del Comune per 15 giorni consecutivi ai sensi e per gli effetti della Legge n.69/2009 e ss.mm.ii.;
9. di dare atto che la presente deliberazione viene pubblicata in modo permanente nell'apposita sezione del portale "Amministrazione trasparente" ai sensi e per gli effetti del D.Lgs. 14.03.2013, n.33 e ss.mm.ii.

## **SUCCESSIVAMENTE**

il Consiglio Comunale – su proposta del Presidente – valutata l'urgenza di provvedere, con separata votazione, espressa per alzata di mano, che ha dato le seguenti risultanze:

- presenti e votanti n. **10 (DIECI)**;
- Consiglieri astenuti n. **0 (ZERO)**;
- voti favorevoli n. **8 (OTTO)** legalmente espressi;
- voti contrari n. **2 (DUE)** (**Sig.ri Dolores Bigatti e Norberto Anelli**) legalmente espressi;

## **DELIBERA**

di dichiarare immediatamente eseguibile la presente Deliberazione, ex art. 134, comma 4 del D.Lgs. 17.08.2000, n.267 e ss.mm.ii..

*CONSIGLIO COMUNALE DEL 28 APRILE 2016  
DELIBERAZIONE "ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI  
GESTIONE 2015"  
INTERVENTO DEI CONSIGLIERI DI MINORANZA  
DA ALLEGARE ALLA DELIBERAZIONE*

Diamo un'occhiata ai programmi per quanto riguarda gli investimenti, perché le altre 200 pagine sono solo numeri e grafici.

Programma 1: vengono indicate le finalità da conseguire esattamente come indicate nel bilancio di previsione. Ma cosa è stato fatto? Si dice ancora che "si provvederà" ad identificare gli interventi, quindi al 31 dicembre non sono stati identificati? Eppure ci sono 7000 euro impegnati

Programma 4: qui si parla della caldaia alle scuole per 43.000 euro

Programma 8: si dice che è iniziata la progressiva sostituzione delle lampade di illuminazione pubblica per 15.000 euro

Programma 9: impegnati 43.000 euro per telecamere, pompa dell'acquedotto e compressore del depuratore.

Quindi con una disponibilità di 165.000 euro per investimenti ne sono stati utilizzati 65.000, il 60% in meno. Motivazione? Nella relazione non si dice nulla. A meno che si tenga conto delle spese non esigibili nell'esercizio e di cui al riaccertamento dei residui. Ma allora quali sono e a quanto ammontano (anche se reimputate) le spese per gli investimenti?

A questo punto bisogna concordare con quanto viene detto nelle considerazioni finali sulla relazione "la gestione è stata limitata anche per il 2015 alla ordinaria manutenzione".

Esattamente come avevamo detto in sede di bilancio preventivo, si farà ciò che non si può fare a meno di fare.

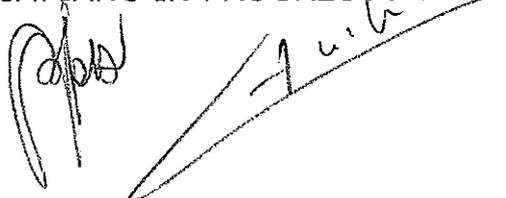
Però interventi di manutenzione straordinaria sono stati fatti altrimenti sarebbe mancata l'acqua e le acque reflue sarebbero (anzi sono) fuoriuscite. Mentre le telecamere, le lampade e la caldaia hanno fatto parte di quegli interventi "da individuare" di cui il consiglio in sede di bilancio (relazione) era all'oscuro o meglio non programmate e qui nel rendiconto (si ribadisce) non si dice nemmeno quanto sarà il costo totale di ogni intervento.

Per quanto riguarda le spese correnti non si dice nulla, se non "mantenimento dei servizi offerti". Cioè?

Si auspica che la prossima relazione sia almeno un pochino esaustiva e permetta di capire cosa l'Amministrazione ha o non ha fatto e le motivazioni, permettendo anche a noi, della minoranza, di esprimere un voto con cognizione di causa.

*Lì, 28 APRILE 2016*

*IL GRUPPO CONSIGLIARE  
BRUSIMPIANO IN PROGRESSO*



**OGGETTO: ESAME ED APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DI GESTIONE 2015.**

**PARERI DI REGOLARITÀ TECNICA E DI REGOLARITA' CONTABILE**

Il sottoscritto, Dott. Gianbattista Calabria esperita l'istruttoria di competenza, esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 del D.Lgs. 18/08/2000, n. 267 e ss.mm.ii., **PARERE FAVOREVOLE** in ordine alla regolarità tecnica ed alla regolarità contabile della proposta di Deliberazione sopraindicata.

Brusimpiano, 21/04/2016

Il Responsabile dell'Area Contabilità e Tributi  
f.to Dott. Gianbattista Calabria

**VISTO DI CONFORMITÀ**

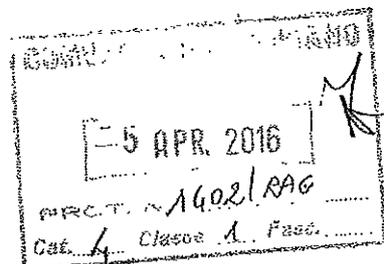
Il sottoscritto Segretario Comunale, esperita l'istruttoria di competenza, ai sensi dell'art. 3, comma 2, del vigente Regolamento Comunale per la disciplina dei controlli interni, attesta che la presente proposta di Deliberazione è conforme alle Leggi, allo Statuto ed ai Regolamenti vigenti.

Brusimpiano, 21/04/2016

Il Segretario Comunale  
f.to Avv. Giovanni Curaba

Comune di Brusimpiano

Provincia di Varese



## 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

RICCARDO ALLIEVI

## 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 Brusimpiano

### Il Revisore unico

#### 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;

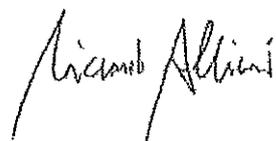
e

Approva

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

Brusimpiano, lì 4 aprile 2016

Il revisore unico



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Riccardo Allievi *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 27.11.2013;

- ♦ ricevuta in data 01/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 26 del 30/03/2016, 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 Slope 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 (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);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare;

### DATO ATTO CHE

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

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali redatti nel corso del 2015 e a gennaio 2016 per l'ultimo trimestre 2015;

## RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data - - Atto non adottato in quanto bilancio approvato in data 29 luglio 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. 16 del 23/03/2016 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. 1332 reversali e n. 1226 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- NON si è effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria nel corso del 2015 ;
- 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 è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca popolare di Sondrio soc. coop a r.l., reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

| SALDO DI CASSA  | In conto   |              | Totale       |
|---|------------|--------------|--------------|
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |              |
| Fondo di cassa 1° gennaio                                       |            |              | 343.201,88   |
| Riscossioni   | 165.457,05 | 1.161.454,96 | 1.326.912,01 |
| Pagamenti   | 163.865,73 | 955.102,37   | 1.118.968,10 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |            |              | 551.145,79   |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00         |
| Differenza  |            |              | 551.145,79   |
| di cui per cassa vincolata                                      |            |              | 3.117,28     |

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015  | 551.145,79 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)                    | 3.117,28   |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) |            |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)                            | 3.117,28   |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA                  |            |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                      | 2012       | 2013       | 2014       |
| Disponibilità                        | 258.885,06 | 311.766,81 | 343.201,88 |
| Anticipazioni                        |            |            |            |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |            |            |            |

| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA                               |   |      |      |      |
|--|---|------|------|------|
|  | 3 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |   | 0    | 0    | 0    |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |   |      |      |      |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |   |      |      |      |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        |   |      |      |      |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |   |      |      |      |
| spese Impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |   |      |      |      |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 era previsto in euro 230.000,00 ma l'anticipazione non e' stata attivata e non e' stata utilizzata.

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 3.117,28 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,

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 3.117,28 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 114.207,25 come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA        |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|
| 4   | 2014              | 2015              |
| Accertamenti di competenza                    | 1.258.315,96      | 1.389.798,62      |
| Impegni di competenza                         | 1.102.463,15      | 1.275.691,37      |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>155.852,81</b> | <b>114.107,25</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                   |
|---|------------|-------------------|
|   | 5          | <b>2015</b>       |
| Riscossioni                                 | (+)        | 1.161.454,96      |
| Pagamenti                                   | (-)        | 955.102,37        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | 206.352,59        |
|   |            |                   |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | 0,00              |
| Residui attivi                              | (+)        | 228.343,66        |
| Residui passivi                             | (-)        | 320.489,00        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | -92.145,34        |
|   |            |                   |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>114.207,25</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  | 2013                | 2014                | 2015                |
| Entrate titolo I   | 717.570,97          | 718.242,44          | 717.847,69          |
| Entrate titolo II  | 114.175,79          | 63.036,19           | 78.436,19           |
| Entrate titolo III   | 238.689,80          | 250.833,77          | 304.426,26          |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>1.070.436,56</b> | <b>1.032.112,40</b> | <b>1.100.710,14</b> |
| Spese titolo I (B)   | 1.028.991,71        | 995.016,94          | 1.048.564,76        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 30.917,99           | 32.309,52           | 33.778,49           |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>10.526,86</b>    | <b>4.785,94</b>     | <b>18.366,89</b>    |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   |                     |                     | 43.754,68           |
| FPV di parte corrente finale (-)   |                     |                     | 23.438,80           |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>20.315,88</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) |                     |                     |                     |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                              | <b>9.000,00</b>     | <b>8.885,18</b>     | <b>9.000,00</b>     |
| Contributo per permessi di costruire   | 9.000,00            | 8.885,18            | 9.000,00            |
| 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 art. 605   |                     |                     |                     |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)                                 |                     | 20.596,00           |                     |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                     | <b>19.526,86</b>    | <b>34.267,12</b>    | <b>47.682,77</b>    |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>  |                     |                     |                     |
| 7  | 2013                | 2014                | 2015                |
| Entrate titolo IV  | 174.179,92          | 152.268,04          | 161.534,76          |
| Entrate titolo V **  |                     |                     |                     |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>174.179,92</b>   | <b>152.268,04</b>   | <b>161.534,76</b>   |
| Spese titolo II (N)  | 107.793,39          | 21.800,00           | 65.594,40           |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>66.386,53</b>    | <b>130.468,04</b>   | <b>95.940,36</b>    |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)  | 9.000,00            | 8.885,18            | 9.000,00            |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                     | 0,00                | 0,00                | 0,00                |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)   |                     |                     | 13.393,05           |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (f)   |                     |                     | 87.908,84           |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                                 | 0,00                | 20.596,00           | 0,00                |
| Acquisizione attività finanziarie  | 0,00                | 0,00                | -41,54              |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                     | <b>57.386,53</b>    | <b>100.986,86</b>   | <b>12.383,03</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:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA                                  |               |             |             |
|---|---------------|-------------|-------------|
|   | 8             | Entrate     | Spese       |
| 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                                       |               |             |             |
| 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>0,00</b> | <b>0,00</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                                      | 9.000,00            |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria   |                     |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 2.600,00            |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>11.600,00</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>11.600,00</b>    |

(L'articolo 25, comma 1, lettera b) della legge 31 dicembre 2009, n. 196, distingue le entrate ricorrenti da quelle non ricorrenti, a seconda che si riferiscano a proventi la cui acquisizione sia prevista a regime ovvero limitata ad uno o più esercizi.

Si ritiene che possa essere definita "a regime" un'entrata che si presenta con continuità in almeno 5 esercizi, per importi costanti nel tempo.

In ogni caso, in considerazione della loro natura sono da considerarsi non ricorrenti le entrate riguardanti:

i contributi per la sanatoria di abusi edilizi e sanzioni;

i condoni;

le entrate derivanti dall'attività straordinaria diretta al recupero evasione tributaria;

le entrate per eventi calamitosi;

le plusvalenze da alienazione;

le accensioni di prestiti;

Tutti i trasferimenti in conto capitale sono non ricorrenti, a meno che non siano espressamente definitivi "continuativi" dal provvedimento o dalla norma che ne autorizza l'erogazione.

Le altre entrate sono da considerarsi ricorrenti.

Si ritiene opportuno includere tra le entrate "non ricorrenti" anche le entrate presenti "a regime" nei bilanci dell'ente, quando presentano importi superiori alla media riscontrata nei cinque esercizi precedenti.

In questo caso le entrate devono essere considerate ricorrenti fino a quando superano tale importo e devono essere invece considerate non ricorrenti quando tale importo viene superato.)

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 627.593,08, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE                                    |            |              | 10                |
|---|------------|--------------|-------------------|
|   | In conto   |              | Totale            |
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                   |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |            |              | 343.201,88        |
| RISCOSSIONI   | 165.457,05 | 1.161.454,96 | 1.326.912,01      |
| PAGAMENTI   | 163.865,73 | 955.102,37   | 1.118.968,10      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |            |              | <b>551.145,79</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00              |
| <i>Differenza</i>   |            |              | <b>551.145,79</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 180.012,35 | 228.343,66   | 408.356,01        |
| RESIDUI PASSIVI   | 11.419,72  | 320.489,00   | 331.908,72        |
| <i>Differenza</i>   |            |              | <b>76.447,29</b>  |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |            |              | 23.438,80         |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |            |              | 87.908,84         |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |            |              | <b>516.245,44</b> |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE |            |            |            | 11 |
|--|------------|------------|------------|----|
|  | 2013       | 2014       | 2015       |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)         | 339.119,00 | 499.365,58 | 516.245,44 |    |
| di cui:                                    |            |            |            |    |
| a) parte accantonata                       |            |            | 195.586,75 |    |
| b) Parte vincolata                         | 31.000,00  | 58.000,00  | 291.057,76 |    |
| c) Parte destinata                         | 290.928,92 | 404.280,97 | 10.600,00  |    |
| d) Parte disponibile (+/-) *               | 17.190,08  | 37.084,61  | 19.000,93  |    |
|  |            |            |            |    |
|  |            |            |            |    |

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 291.057,76        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |                   |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                   |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>291.057,76</b> |

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

|  |                   |
|--|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 195.207,75        |
| accantonamenti per contenzioso               |                   |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 379,00            |
| fondo perdite società partecipate            |                   |
| altri fondi spese e rischi futuri            |                   |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>195.586,75</b> |

### **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  |     | 688.671,28 | 508.658,93 | 180.012,35   |            |
| Residui passivi |     | 175.285,45 | 163.865,73 | 11.419,72    |            |

### **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 (+)                      | 1.389.798,62      |
| Totale Impegni di competenza (-)                           | 1.275.591,37      |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           | <b>114.207,25</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |                   |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      | 177.979,30        |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     | 191.999,55        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              | <b>14.020,25</b>  |
| <b>Riepilogo</b>   |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  | 114.207,25        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     | 14.020,25         |
| Fondo Pluriennale vincolato iniziale                       | 57.147,73         |
| Fondo Pluriennale vincolato finale                         | -111.347,64       |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   | 442.217,85        |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> | <b>516.245,44</b> |

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti) 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:

|  | Competenza mista |
|--|------------------|
| 1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 1243             |
| 2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 1129             |
| 3 SALDO FINANZIARIO  | 114              |
| 4 SALDO OBIETTIVO 2015   | 63               |
| 5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>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<br>co.6 D.L. 16/2012   | 0                |
| 7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI<br>DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0                |
| 8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE  | 63               |
| 9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE  | 51               |

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

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| ENTRATE TRIBUTARIE                      | 14-15-16          |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                   |                   |                   |
| I.M.U.                                  | 315.737,53        | 280.040,00        | 286.000,00        |
| I.M.U. recupero evasione                | 8.000,00          |                   | 5.867,82          |
| I.C.I. recupero evasione                |                   |                   |                   |
| T.A.S.I.                                |                   | 43.500,00         | 47.579,58         |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 30.854,00         | 31.000,00         | 41.000,00         |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 487,80            | 503,75            | 433,59            |
| Imposta di soggiorno                    |                   |                   |                   |
| 5 per mille                             |                   |                   |                   |
| Altre imposte                           |                   |                   |                   |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>355.079,33</b> | <b>355.043,75</b> | <b>380.880,99</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                   |                   |                   |
| TOSAP                                   | 6.438,59          | 4.807,72          | 5.213,26          |
| TARI                                    | 180.473,75        | 173.000,00        | 185.196,35        |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    |                   |                   |                   |
| Tassa concorsi                          |                   |                   |                   |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>186.912,34</b> | <b>177.807,72</b> | <b>190.409,61</b> |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                   |                   |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 279,74            | 391,27            | 322,58            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      | 175.229,96        | 185.000,00        | 147.096,01        |
| Fondo solidarietà comunale              |                   |                   |                   |
| Sanzioni tributarie                     |                   |                   |                   |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>175.509,70</b> | <b>185.391,27</b> | <b>147.418,59</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>717.501,37</b> | <b>718.242,74</b> | <b>718.709,19</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        | 6.000,00            | 5.867,82        | 97,80%             | 5.867,82              | 100,00%            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 500,00              | 486,12          | 97,22%             | 486,12                | 100,00%            |
| Recupero evasione altri tributi  |                     |                 | #DV/01             |                       | #DV/01             |
| <b>Totale</b>                    | <b>6.500,00</b>     | <b>6.353,94</b> | <b>97,75%</b>      | <b>6.353,94</b>       | <b>100,00%</b>     |

## Tari

Il rendiconto della TARI dell'esercizio 2015 presenta i seguenti elementi:

| Prospetto riassuntivo              |                     |
|------------------------------------|---------------------|
| CG - Costi operativi di Gestione   | € 106.332,66        |
| CC- Costi comuni                   | € 57.448,58         |
| CK - Costi d'uso del capitale      | € 19.220,04         |
| Minori entrate per riduzioni       | € -                 |
| Agevolazioni                       | € -                 |
| Contributo Comune per agevolazioni | € -                 |
| <b>Totale costi</b>                | <b>€ 183.001,28</b> |

|                             |     |
|-----------------------------|-----|
| Riduzione RD ut. Domestiche | € - |
|-----------------------------|-----|

## RIPARTIZIONE COSTI FISSI E VARIABILI

| COSTI VARIABILI                                     |                    |
|---|--------------------|
| CRT - Costi raccolta e trasporto RSU                | € -                |
| CTS - Costi di Trattamento e Smaltimento RSU        | € -                |
| CRD - Costi di Raccolta Differenziata per materiale | € -                |
| CTR - Costi di trattamenti e riciclo                | € 56.116,21        |
| Riduzioni parte variabile                           | € -                |
| <b>Totale</b>                                       | <b>€ 56.116,21</b> |

| COSTI FISSI  |                     |
|--|---------------------|
| CSL - Costi Spazz. e Lavaggio strade e aree pubbl. | € -                 |
| CARC - Costi Amm. di accertam., riscoss. e cont.   | € 12.290,00         |
| CGG - Costi Generali di Gestione                   | € 44.615,08         |
| CCD - Costi Comuni Diversi                         | € 543,50            |
| AC - Altri Costi                                   | € 50.216,45         |
| Riduzioni parte fissa                              | € -                 |
| <b>Totale parziale</b>                             | <b>€ 107.665,03</b> |
| CK - Costi d'uso del capitale                      | € 19.220,04         |
| <b>Totale</b>                                      | <b>€ 126.885,07</b> |

Totale fissi + variabili € 183.001,28

accertamento € 183.000,00

La percentuale di copertura prevista era del 100%, pari a quella realizzata

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

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 12.690,00         | 13.885,18         | 12.682,89         |

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

- anno 2013 70,92 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014 63,99 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2015 75,00 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

Relativamente a tale entrate non esistevano e non si sono formati nell'esercizio, residui da incassare.

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

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI                   |                   |                  | 21               |
|---|-------------------|------------------|------------------|
|   | 2013              | 2014             | 2015             |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 105.135,59        | 56.100,00        | 59.500,00        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 2.142,87          |                  |                  |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                   |                  |                  |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                  |                  |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 6.879,33          | 6.936,19         | 18.936,19        |
| <b>Totale</b>   | <b>114.157,79</b> | <b>63.036,19</b> | <b>78.436,19</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva: tra i trasferimenti correnti dello Stato, nel 2014, come da parere della Corte dei Conti Lombardia, sono comprese le quote destinate al funzionamento delle opere realizzate con il ristorno frontalieri derivanti dai versamenti compensativi effettuati dalla Repubblica elvetica ai comuni di frontiera.

## 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<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |    |
| Servizi pubblici                      | 148.216,50                 | 126.807,26                 | 142.526,68                 |    |
| Proventi dei beni dell'ente           | 39.671,79                  | 62.601,47                  | 49.056,00                  |    |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 179,88                     | 39,52                      | 33,65                      |    |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |    |
| Proventi diversi                      | 50.621,73                  | 61.385,52                  | 112.809,93                 |    |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>238.689,90</b>          | <b>250.833,77</b>          | <b>304.426,26</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

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                  |                  |                   |  |  | 23 |
|---|------------------|------------------|-------------------|--|--|----|
| <i>RENDICONTO 2015</i>                                | <i>Proventi</i>  | <i>Costi</i>     | <i>Saldo</i>      | <i>% di<br/>copertura<br/>realizzata</i> | <i>% di<br/>copertura<br/>prevista</i> |    |
| Asilo nido  |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| Casa riposo anziani                                   |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| Fiere e mercati                                       |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| Mense scolastiche                                     | 40.124,00        | 63.191,00        | -23.067,00        | 63,50%                                   |  |    |
| Musei e pinacoteche                                   |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| Centro creativo                                       |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| Bagni pubblici  |                  |                  | 0,00              | #DIV/0!                                  |  |    |
| <b>Totali</b>   | <b>40.124,00</b> | <b>63.191,00</b> | <b>-23.067,00</b> | <b>63,50%</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:

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA |          |          |          |
|---|----------|----------|----------|
|   | 2013     | 2014     | 2015     |
| accertamento  | 5.144,00 | 2.122,60 | 2.484,10 |
| riscossione   | 3.997,20 | 2.122,60 | 2.484,10 |
| %riscossione  | 77,71    | 100,00   | 100,00   |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA              |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | Accertamento<br>2013 | Accertamento<br>2014 | Accertamento<br>2015 |
| Sanzioni CdS                              | 5.144,00             | 2.122,60             | 2.484,10             |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| entrata netta                             | 5.144,00             | 2.122,60             | 2.484,10             |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 3.000,00             | 2.122,60             | 1.242,05             |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 58,32%               | 100,00%              | 50,00%               |
| destinazione a spesa per investimenti     | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Perc. X Investimenti                      | 0,00%                | 0,00%                | 0,00%                |

Accertato e incassato, relativamente al 2015 coincidono, non essendoci residui da incassare non ci sono accantonamenti da fare, per queste entrate, al fondo svalutazione crediti.

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

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo |           |         |
|--|-----------|---------|
|  | Importo   | %       |
| Residui attivi al 1/1/2015                       | 18.078,67 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015                        | 1.928,14  | 10,67%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)          |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015               | 16.150,53 | 89,33%  |
| Residui della competenza                         |           |         |
| Residui totali                                   | 16.150,53 |         |

Si segnala che il Fondo svalutazione crediti, formato in seguito al riaccertamento straordinario dei residui, e' comprensivo anche di una cifra corrispondente a quanto non ancora incassato dei ruoli relativi a sanzioni CdS.

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 (caso non verificatosi in quanto tutte le sanzioni sono state emesse per infrazioni commesse su strade esclusivamente comunali).

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *diminuite* di Euro 13.545,47 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: modifica contratto locazione terreno telefonia con diminuzione del canone, minori proventi da concessioni cimiteriali

## Spese correnti

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

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI |  |                     |                   |                     |
|-----------------------------------|--|---------------------|-------------------|---------------------|
| Classificazione delle spese       |  | 2013                | 2014              | 2015                |
| 01 -                              | Personale                                    | 200.287,70          | 169.614,66        | 181.089,89          |
| 02 -                              | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 24.474,57           | 25.465,75         | 18.417,55           |
| 03 -                              | Prestazioni di servizi                       | 623.340,52          | 602.064,34        | 578.467,95          |
| 04 -                              | Utilizzo di beni di terzi                    | 1.415,00            | 1.414,26          | 3.148,01            |
| 05 -                              | Trasferimenti                                | 98.102,29           | 119.030,42        | 191.117,94          |
| 06 -                              | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 66.476,61           | 65.085,08         | 63.616,11           |
| 07 -                              | Imposte e tasse                              | 14.895,02           | 12.342,43         | 12.707,31           |
| 08 -                              | Oneri straordinari della gestione corrente   |                     |                   |                     |
| 09 -                              | Ammortamenti di esercizio                    |                     |                   |                     |
| 10 -                              | Fondo svalutazione crediti                   |                     |                   |                     |
| 11 -                              | Fondo di riserva                             |                     |                   |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>      |  | <b>1.028.991,71</b> | <b>995.016,94</b> | <b>1.048.564,76</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>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  |  | 29                         |
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013<br/>(o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 209.005,80   | 181.089,89                 |
| spese incluse nell'int.03                      |  | 35.500,00                  |
| irap   | 15.133,67  | 12.207,31                  |
| altre spese incluse                            | 34.081,33  |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>258.220,80</b>  | <b>228.797,20</b>          |
| spese escluse                                  |  |                            |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>258.220,80</b>  | <b>228.797,20</b>          |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>1.023.814,00</b>  | <b>1.048.564,76</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>25,22%</b>  | <b>21,82%</b>              |
|  |  |                            |

*Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*

\* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorava ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

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

| Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti |   | 30                |
|---|---|-------------------|
|   |   | importo           |
| 1   | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 181.089,89        |
| 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                 | 35.500,00         |
| 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   |                   |
| 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  | 12.207,31         |
| 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  |                   |
| 17  | Altre spese (specificare):  |                   |
|   | <b>Totale</b>   | <b>228.797,20</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti escluse 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  |             |
| 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   |             |
| 8   | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   |             |
| 9   | Incentivi per la progettazione  |             |
| 10  | Incentivi recupero ICI  |             |
| 11  | Diritto di rogito   |             |
| 12  | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)                                      |             |
| 13  | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007  |             |
| 14  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) |             |
| 15  | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     |             |
| 16  | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)   |             |
|   | <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 39 del 29/06/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   |                  |                  | 32               |
|   | 2013             | 2014             | 2015             |
| Dipendenti (rapportati ad anno)   | 7                | 6                | 5,75             |
| spesa per personale   | 246.482,72       | 234.067,97       | 228.797,20       |
| spesa corrente  | 1.028.991,71     | 995.016,94       | 1.048.564,76     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>   | <b>35.211,82</b> | <b>39.011,33</b> | <b>39.790,82</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>  | <b>23,95%</b>    | <b>23,52%</b>    | <b>21,82%</b>    |

### Contrattazione integrativa

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

|   |                    |                    |                    |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
|   |                    |                    | 33                 |
|   | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Rendiconto<br>2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 21.360,12          | 21.360,12          | 21.360,52          |
| Risorse variabili   |                    |                    |                    |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  | -4.485,71          | -4.485,71          | -4.912,91          |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                    |                    |                    |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>16.874,41</b>   | <b>16.874,41</b>   | <b>16.447,61</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  | 8,4251%            | 9,9487%            | 9,0826%            |

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 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 NON ha conferiti incarichi di collaborazione autonoma.

### 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 ..... rispetto

alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                 |                    |        |              |            |
|--|-----------------|--------------------|--------|--------------|------------|
| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | Impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1)   | 0,00            | 84,00%             | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 2.000,00        | 80,00%             | 400,00 | 0,00         | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   | 0,00            | 100,00%            | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Missioni   | 0,00            | 50,00%             | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Formazione   | 200,00          | 50,00%             | 100,00 | 0,00         | 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**

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.

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

Le spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 63.616,11 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,07 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro zero

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,77 %.

#### **Spese in conto capitale**

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

le modifiche apportate al patto di stabilità hanno comportato l'aumento degli impegni per spese in conto capitale.

#### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

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

NON si sono impegnate spese, nell'anno 2015, per acquisto mobili e arredi, tranne banchi e sedie per le scuole comunali, espressamente esentate dalle limitazioni poste 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, avvalendosi del metodo cosiddetto "semplificato", le cui risultanze sono:

#### 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     | 170.207,75 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       |            |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 25.000,00  |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015  | 195.207,75 |

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo Indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 379,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato e tenendo conto della volontà del Sindaco pro-tempore di non percepire tale indennità'.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   |       |       | 37    |
|   | 2013  | 2014  | 2015  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 6,21% | 6,30% | 5,78% |

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 (+)  | 1.316.436,26        | 1.285.518,27        | 1.253.208,75        |
| Nuovi prestiti (+)  |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -30.917,99          | -32.309,52          | -33.778,49          |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                     |                     |                     |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>1.285.518,27</b> | <b>1.253.208,75</b> | <b>1.219.430,26</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 1.219,00            | 1.224,00            | 1.191,00            |
| Debito medio per abitante                                 | 1.054,57            | 1.023,86            | 1.023,87            |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  |                  |                  | 39               |
| Anno   | 2013             | 2014             | 2015             |
| Oneri finanziari   | 66.476,61        | 65.085,08        | 63.616,11        |
| Quota capitale   | 30.917,99        | 32.309,52        | 33.778,49        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>97.394,60</b> | <b>97.394,60</b> | <b>97.394,60</b> |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 24 del 29/04/2015 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..... del.....munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi, per i seguenti importi:

residui attivi per euro 177.979,30,=

residui passivi per euro 191.999,55

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.

L'eliminazione dei residui attivi e passivi e' stata adeguatamente motivata.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                     |                  |                  |                  |                  |                   |                   | 41 |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|----|
| RESIDUI                               | Esercizi precedenti | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             | 2015              | Totale            |    |
| <b>ATTIVI</b>                         |                     |                  |                  |                  |                  |                   |                   |    |
| Titolo I                              | 63.183,39           | 27.195,63        | 25.575,57        | 18.358,85        | 24.493,03        | 106.573,31        | 265.379,78        |    |
| di cui Tarsu/tari                     |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| Titolo II                             |                     |                  |                  |                  |                  | 18.936,19         | 18.936,19         |    |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| Titolo III                            | 12.824,28           | 1.087,02         | 1.818,64         | 420,59           |                  | 101.064,58        | 117.215,11        |    |
| di cui Tia                            |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| di cui Fitti Attivi                   |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| di cui sanzioni CdS                   |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| Tot. Parte corrente                   | 76.007,67           | 28.282,65        | 27.394,21        | 18.779,44        | 24.493,03        | 226.574,08        | 401.531,08        |    |
| Titolo IV                             | 973,66              | 756,49           | 1.337,54         | 731,26           | 1.254,60         | 4.442,76          | 9.496,31          |    |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| Titolo V                              |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| Tot. Parte capitale                   | 973,66              | 756,49           | 1.337,54         | 731,26           | 1.254,60         | 4.442,76          | 9.496,31          |    |
| Titolo VI                             |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>76.981,33</b>    | <b>29.039,14</b> | <b>28.731,75</b> | <b>19.510,70</b> | <b>25.747,63</b> | <b>231.016,84</b> | <b>411.027,39</b> |    |
| <b>PASSIVI</b>                        |                     |                  |                  |                  |                  |                   |                   |    |
| Titolo I                              |                     |                  | 476,26           |                  | 397,79           | 319.405,13        | 320.279,18        |    |
| Titolo II                             | 630,00              |                  |                  |                  |                  | 102.421,89        | 103.051,89        |    |
| Titolo III                            |                     |                  |                  |                  |                  |                   | 0,00              |    |
| Titolo IV                             | 2.751,85            | 1.319,68         | 1.806,99         | 2.324,91         | 1.712,24         | 13.153,95         | 23.089,62         |    |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>3.381,85</b>     | <b>1.319,68</b>  | <b>2.283,25</b>  | <b>2.324,91</b>  | <b>2.110,03</b>  | <b>434.980,97</b> | <b>446.400,69</b> |    |

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

Non risultano debiti fuori bilancio.

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Non risultano debiti fuori bilancio, riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività del pagamento l'organo di revisione osserva: i tempi medi di pagamento delle fatture sono ampiamente entro i limiti previsti dalla legge

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

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 (caricamento fatture ricevute e fatture pagate su apposito sito ministeriale entro il 15 del mese successivo al ricevimento al protocollo/pagamento).

## **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: Banca Popolare di Sondrio soc. coop a r.l..

Economo: Giovanna Garzelli.

Agenti contabili: Giovanna Garzelli

Concessionari: Equitalia spa e Nivi Credit.

Consegnatari beni: Gianbattista Calabria e Francesco Marino.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| CONTO DEL PATRIMONIO              |                     |                                       |                              |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|
|                                   |                     |                                       |                              | 54                  |
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2014          | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2015          |
| Immobilizzazioni immateriali      | 459,56              |                                       | -459,55                      | 0,01                |
| Immobilizzazioni materiali        | 3.430.150,25        | 39.266,41                             | -113.727,59                  | 3.355.689,07        |
| Immobilizzazioni finanziarie      |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>3.430.609,81</b> | <b>39.266,41</b>                      | <b>-114.187,14</b>           | <b>3.355.689,08</b> |
| Rimanenze                         |                     | 41,54                                 |                              | 41,54               |
| Crediti                           | 494.533,90          | 45.240,06                             | -177.979,30                  | 361.794,66          |
| Altre attività finanziarie        |                     |                                       |                              | 0,00                |
| Disponibilità liquide             | 343.201,88          | 207.943,91                            |                              | 551.145,79          |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>837.735,78</b>   | <b>253.225,51</b>                     | <b>-177.979,30</b>           | <b>912.981,99</b>   |
| Ratei e risconti                  |                     |                                       |                              | 0,00                |
|                                   |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>4.268.345,59</b> | <b>292.491,92</b>                     | <b>-292.166,44</b>           | <b>4.268.671,07</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 35.016,96           | 10.497,81                             | -15.143,05                   | 30.371,72           |
| <b>Passivo</b>                    |                     |                                       |                              |                     |
| Patrimonio netto                  | 597.113,28          |                                       | -21.097,98                   | 576.015,30          |
| Conferimenti                      | 2.077.832,47        | -3.213,18                             | 73.917,50                    | 2.148.536,79        |
| Debiti di finanziamento           | 1.253.208,75        | -33.778,49                            |                              | 1.219.430,26        |
| Debiti di funzionamento           | 308.050,55          | 140.731,85                            | -155.086,35                  | 293.696,05          |
| Debiti per anticipazione di cassa |                     |                                       |                              | 0,00                |
| Altri debiti                      | 24.217,49           | 5.393,61                              | -6.541,48                    | 23.069,62           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>1.585.476,79</b> | <b>112.346,97</b>                     | <b>-161.627,83</b>           | <b>1.536.195,93</b> |
| Ratei e risconti                  | 7.923,05            |                                       |                              | 7.923,05            |
|                                   |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>4.268.345,59</b> | <b>109.133,79</b>                     | <b>-108.808,31</b>           | <b>4.268.671,07</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 35.016,96           | 10.497,81                             | -15.143,05                   | 30.371,72           |



Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.  
Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

#### 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 trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### 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 imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

#### 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

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

#### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

#### 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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

## 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.

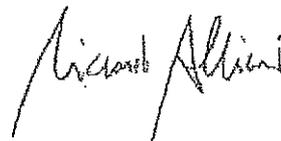
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## 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, incrementando il fondo svalutazione crediti di dubbia esigibilità.

**IL REVISORE UNICO**

Dott. Riccardo Allievi



Fatto, letto e sottoscritto:

IL PRESIDENTE  
f.to Fabio Zucconelli

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Avv. Giovanni Curaba

.....

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario certifica che il presente verbale viene affisso all'albo pretorio di questo Comune il giorno 27.05.2016 e vi rimarrà per giorni quindici consecutivi.

Lì, 27.05.2016

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Avv. Giovanni Curaba

.....

La presente deliberazione è divenuta esecutiva il 28.04.2016

- Per dichiarazione di immediata esecutività

IL SEGRETARIO COMUNALE  
f.to Avv. Giovanni Curaba

.....

Copia conforme all'originale, ad uso amministrativo.  
Addì, 27.05.2016



IL SEGRETARIO COMUNALE  
Avv. Giovanni Curaba

*[Handwritten signature]*