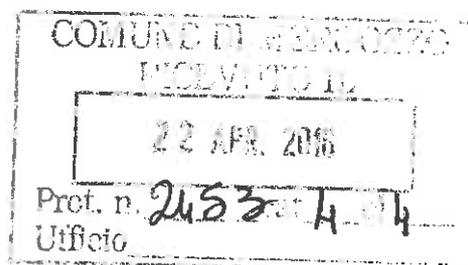


# Comune di Mergozzo

Provincia di Verbano Cusio Ossola

## Relazione dell'organo di revisione

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



# Anno 2015

## Sommario

- INTRODUZIONE .....	5
- CONTO DEL BILANCIO .....	7
- Verifiche preliminari .....	7
- Gestione Finanziaria .....	7
- Risultati della gestione .....	8
- Saldo di cassa .....	8
- Risultato della gestione di competenza .....	8
- Risultato di amministrazione .....	12
- Conciliazione dei risultati finanziari .....	14
- VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	15
- ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	16
- Entrate Tributarie .....	16
- Contributi per permesso di costruire .....	17
- Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	18
- Entrate Extratributarie .....	18
- Proventi dei servizi pubblici .....	18
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	19
- Proventi dei beni dell'ente .....	20
- Spese correnti .....	21
- Spese per il personale .....	21
- Contrattazione integrativa .....	25
- Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	26
- Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	26
- Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	26
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	26
- Spese in conto capitale .....	27
- Limitazione acquisto immobili .....	27
- Limitazione acquisto mobili e arredi .....	27
- VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	27
- Fondi spese e rischi futuri .....	27
- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	28
- Contratti di leasing .....	28
- ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	29
- ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30

- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	30
- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	30
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
- TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	31
- PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	31
- RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	31
- CONTO DEL PATRIMONIO .....	32
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	34
- CONCLUSIONI.....	34

# Comune di Mergozzo

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

*presenta*

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

## INTRODUZIONE

- ◆ *La sottoscritta* Monica Maria Bianca Vacha *revisore nominata* con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 24/02/2015
  - ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 4.4.2016, 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 di G.C. n. 22 del 04/04/2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 40 del 03.08.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di 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 contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - 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;

### DATO ATTO CHE

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

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 03.08.2015, con delibera n. 40;
- 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. 22 del 04/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1313 reversali e n. 1844 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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, reso dal tesoriere.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			1.086.328,35
Riscossioni	373.610,84	2.346.160,63	2.719.771,47
Pagamenti	391.710,59	2.185.472,50	2.577.183,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.228.916,73</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.228.916,73</b>
di cui per cassa vincolata			772.201,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.228.916,73
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	772.201,00
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>772.201,00</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità	984.839,99	1.037.016,12	1.086.328,35
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 761.498,46 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 della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 772.201,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 247.551,60, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	2.339.993,81	2.279.817,76	2.813.950,97
Impegni di competenza	2.257.723,75	2.256.812,04	2.566.399,37
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>82.270,06</b>	<b>23.005,72</b>	<b>247.551,60</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	2.346.160,63
Pagamenti	(-)	2.185.472,50
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	160.688,13
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	467.790,34
Residui passivi	(-)	380.926,87
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	86.863,47
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>247.551,60</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:

	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.283.538,12	1.277.347,48	1.288.341,02
Entrate titolo II	153.488,39	67.305,30	37.471,98
Entrate titolo III	701.935,84	683.671,83	724.810,51
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.088.962,45</b>	<b>2.028.324,59</b>	<b>2.028.622,51</b>
Spese titolo I (B)	1.793.983,26	1.808.729,25	1.791.879,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	90.873,30	95.005,44	98.605,28
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>204.123,89</b>	<b>124.589,90</b>	<b>47.007,92</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			38.279,94
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	3.727,88
<b>FPV differenza (E)</b>			
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			19.299,15
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>121.853,83</b>	<b>99.357,18</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	121.853,83		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>82.270,06</b>	<b>55.032,72</b>	<b>168.065,04</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	126.311,83	128.333,83	381.219,44
Entrate titolo V **			150.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>126.311,83</b>	<b>128.333,83</b>	<b>511.219,44</b>
Spese titolo II (N)	248.165,66	229.918,01	403.705,75
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-121.853,83</b>	<b>-101.584,18</b>	<b>107.513,69</b>
<b>Entrate capitale destinate a spese correnti (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)</b>	<b>121.853,83</b>	<b>69.557,18</b>	<b>271.061,39</b>
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (L)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	32.027,00	120.824,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>499.409,08</b>

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
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	7.500,00	7.500,00
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)	14.434,69	14.434,69
Per proventi parcheggi pubblici		
Per escussione fideiussione lavori Peco Bracchio	105.000,00	105.000,00
Per mutui	150.000,00	150.000,00
<b>Totale</b>	<b>276.934,69</b>	<b>276.934,69</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>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	8.891,17
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>8.891,17</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	1.500,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (contributi straordinari)	7.391,17
<b>Totale spese</b>	<b>8.891,17</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.086.185,03 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			<b>1.086.328,35</b>
RISCOSSIONI	373.610,84	2.346.160,63	2.719.771,47
PAGAMENTI	391.710,59	2.185.472,50	2.577.183,09
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.228.916,73</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.228.916,73</b>
RESIDUI ATTIVI	271.866,88	467.790,34	739.657,22
RESIDUI PASSIVI	192.120,72	380.926,87	573.047,59
<i>Differenza</i>			<b>166.609,63</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			38.279,94
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			271.061,39
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.086.185,03</b>

Nei residui attivi non vi sono importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	100.476,80	154.317,48	1.086.185,03
di cui:			
a) parte accantonata		46.000,00	124.169,38
b) Parte vincolata	31.000,00		905.744,21
c) Parte destinata			367,66
e) Parte disponibile (+/-) *	69.476,80	108.317,48	55.903,78

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	51.096,62
altri vincoli	660.000,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	168.388,59
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	26.259,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>905.744,21</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	70.731,65
accantonamenti per contenzioso	34.618,35
accantonamenti per indennità fine mandato	2.113,75
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	16.705,63
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>124.169,38</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	19.299,15				0,00	19.299,15
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		40.190,00			80.644,00	120.834,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>19.299,15</b>	<b>40.190,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.644,00</b>	<b>140.133,15</b>

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.

### **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	928.347,93	373.610,84	271.866,88	- 282.870,21
Residui passivi	1.860.358,80	391.710,59	192.120,72	- 1.276.527,49

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		2.813.950,97
Totale impegni di competenza (-)		2.566.399,37
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>247.551,60</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		129,56
Minori residui attivi riaccertati (-)		282.999,77
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.276.527,49
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>993.657,28</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		247.551,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		993.657,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		140.133,15
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		14.184,33
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>1.395.526,36</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2259
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2158
3	SALDO FINANZIARIO	101
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-68
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-68
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	169

L'ente ha provveduto in data 25/3/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	358.443,69	339.507,68	335.456,47
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	5.384,10	11.843,00	5.566,46
T.A.S.I.		120.771,35	131.016,27
Addizionale I.R.P.E.F.	125.741,87	164.025,68	174.313,11
Imposta comunale sulla pubblicità	5.236,92	4.475,87	4.515,64
Imposta di soggiorno	9.306,50	8.355,00	10.077,50
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>504.113,08</b>	<b>648.978,58</b>	<b>660.945,45</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	26.055,06	23.572,74	27.417,81
TARI	357.282,12	365.400,00	352.028,23
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	3.443,00	7.685,36	3.324,71
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>366.780,18</b>	<b>396.658,10</b>	<b>392.770,75</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Dritti sulle pubbliche affissioni	3.873,50	3.727,70	5.544,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	338.771,36	227.983,08	217.080,82
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>342.644,86</b>	<b>231.710,78</b>	<b>222.624,82</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.233.538,12</b>	<b>1.277.347,46</b>	<b>1.266.341,02</b>

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	10.000,00	5.566,46	55,66%	3.511,54	63,08%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.500,00	3.324,71	73,88%	3.324,71	100,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
<b>Totale</b>	<b>14.500,00</b>	<b>8.891,17</b>	<b>61,32%</b>	<b>6.836,25</b>	<b>76,89%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		1.345,54	100,00%
Residui riscossi nel 2015		631,94	46,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		713,60	53,03%
Residui della competenza		2.054,92	
Residui totali		2.768,52	

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
63.349,47	33.901,97	28.861,55

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

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

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

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

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	114.772,15	12.768,45	4.230,47
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.938,83	2.107,94	4.457,04
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz. II	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	33.775,41	52.428,91	28.783,87
<b>Totale</b>	<b>153.486,39</b>	<b>67.305,30</b>	<b>37.471,38</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	244.508,08	182.646,39	222.137,29
Proventi dei beni dell'ente	373.125,24	410.078,24	410.955,49
Interessi su anticip. ni e crediti	5.243,70	951,58	488,90
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	79.058,92	89.995,62	91.228,83
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>701.935,94</b>	<b>683.671,83</b>	<b>724.810,51</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>					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	0,00%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	70.158,64	105.532,98	-35.374,34	66,48%	64,89%
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Bagni pubblici			0,00	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>70.158,64</b>	<b>105.532,98</b>	<b>-35.374,34</b>	<b>66,48%</b>	

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

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	33.536,78	18.981,21	28.689,37
riscossione	32.936,78	9.629,78	17.531,80
%riscossione	98,21	50,73	61,11

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	33.536,78	18.981,21	28.689,37
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	33.536,78	18.981,21	28.689,37
destinazione a spesa corrente vincolata	16.768,39	9.490,61	14.344,69
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	9.951,43	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.951,43	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	21.109,00	
Residui totali	21.109,00	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *umentate* di Euro 877,25 rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	138.522,99	100,00%
Residui riscossi nel 2015	136.487,93	98,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.035,06	1,47%
Residui della competenza	52.900,56	
Residui totali	54.935,62	

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
<b>Classificazione delle spese</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	393.051,20	396.982,21	392.435,23
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	39.032,03	36.253,10	35.341,37
03 - Prestazioni di servizi	997.014,20	986.550,69	993.561,55
04 - Utilizzo di beni di terzi	22.282,06	22.800,87	24.305,58
05 - Trasferimenti	119.530,14	141.721,75	112.297,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	149.355,92	145.986,81	140.295,20
07 - Imposte e tasse	62.802,71	68.433,82	92.243,70
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	10.895,00	10.000,00	1.500,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.793.963,26</b>	<b>1.808.729,25</b>	<b>1.791.979,74</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) 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 (o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	430.568,68	392.435,23
spese incluse nell'int.03	16.064,53	15.557,52
irap	27.086,64	26.132,71
altre spese incluse	3.161,94	592,29
<b>Totale spese di personale</b>	<b>476.881,79</b>	<b>434.717,75</b>
spese escluse	56.802,19	29.704,92
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>420.079,60</b>	<b>405.012,83</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.817.749,85</b>	<b>1.791.979,74</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>23,11%</b>	<b>22,60%</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).*

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	267.055,84
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	10.000,00
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	40.748,00
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	72.344,40
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	8.131,76
13	IRAP	26.082,37
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	3.135,48
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	6.436,30
17	Altre spese (specificare): Incentivi per la progettazione	783,60
	<b>Totale</b>	<b>434.717,75</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

<b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b>		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	6.436,30
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	14.353,26
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	8.131,76
9	Incentivi per la progettazione	783,60
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>29.704,92</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 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, non ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 in quanto i termini non sono ancora scaduti alla data odierna.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	10	10	11
spesa per personale	448.147,24	442.658,75	434.717,75
spesa corrente	1.793.963,26	1.808.729,25	1.791.979,74
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>43.850,02</b>	<b>42.522,45</b>	<b>41.401,69</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>24,98%</b>	<b>24,47%</b>	<b>24,26%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	38.133,97	34.667,59	34.667,59
Risorse variabili	3.500,00	3.181,85	3.112,48
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	3.784,53		
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>37.849,44</b>	<b>37.849,44</b>	<b>37.780,07</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	9,6448%	9,5343%	9,6120%

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

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

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

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b><u>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</u></b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	9.000,00	84,00%	1.440,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.451,39	80,00%	490,28	986,60	-496,32
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	8.543,69	50,00%	4.271,85	2.806,84	0,00
Formazione	822,00	50,00%	411,00	856,34	-445,34
			6.613,13	4.649,78	

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 986,60 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 139.225,14 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,69%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 6,86 %.

### **Spese in conto capitale**

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

#### **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**

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

#### **Metodo semplificato**

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	44.600,65
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	26.131,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	70.731,65

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

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma al fondo, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 34.618,35 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 8.359,35 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014;

euro 26.259,00 accantonati nel bilancio di previsione 2015 che vanno ad incrementare il fondo.

#### **Fondo rischi futuri**

E' stato creato un fondo rischi futuri di euro 16.705,63.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.301,47 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	6,99%	7,17%	7,16%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	3.155.096,19	3.064.222,89	2.969.217,45
Nuovi prestiti (+)			150.000,00
Prestiti rimborsati (-)	90.873,30	95.005,44	96.605,26
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.064.222,89</b>	<b>2.969.217,45</b>	<b>3.022.612,19</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2244	2204	2185
Debito medio per abitante	1.365,52	1.347,19	1.383,35

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	147.498,34	143.601,47	139.225,14
Quota capitale	90.873,30	95.005,44	96.605,26
<b>Totale fine anno</b>	<b>238.371,64</b>	<b>238.606,91</b>	<b>235.830,40</b>

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

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### **Contratti di leasing**

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

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 42 del 11.5.2015 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. 22 del 4.4.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 531,89;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 14.710,74.

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

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	713,60		10.964,50	1.187,50	41.915,10	152.439,83	207.220,53
di cui Tarsu/tari					41.915,10	125.468,99	167.384,09
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	20,00	15.829,00	10.829,00			18.300,00	44.978,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	2.836,25	1.284,19	7.570,93	3.292,42	2.569,54	102.444,67	119.998,00
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	3.569,85	17.113,19	29.364,43	4.479,92	44.484,64	273.184,50	372.196,53
Titolo IV		47.454,11	5.000,00		10.968,11	187.167,34	250.589,56
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	78.680,00		3.399,04				82.079,04
Tot. Parte capitale	78.680,00	47.454,11	8.399,04	0,00	10.968,11	187.167,34	332.668,60
Titolo VI	19.563,85		1.684,82	1.549,37	4.555,55	7.438,50	34.792,09
<b>Totale Attivi</b>	<b>101.813,70</b>	<b>64.567,30</b>	<b>39.448,29</b>	<b>6.029,29</b>	<b>60.008,30</b>	<b>467.790,34</b>	<b>739.657,22</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	19.170,35	5.127,58	3.617,41	25.671,21	46.496,65	283.331,85	383.415,05
Titolo II	14.920,54				7.201,00	53.354,50	75.476,04
Titolo III							0,00
Titolo IV	49.079,56	406,91	14.206,86	547,28	5.675,37	44.240,52	114.156,50
<b>Totale Passivi</b>	<b>83.170,45</b>	<b>5.534,49</b>	<b>17.824,27</b>	<b>26.218,49</b>	<b>59.373,02</b>	<b>380.926,87</b>	<b>573.047,59</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2015 non ha rilevato né finanziato debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

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

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze, ad eccezione di Acqua Novara VCO S.p.A., che non risulta ancora pervenuta nonostante sia stata sollecitata.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

Tesoriere: Banca Popolare di Sondrio

Economo: Pascali Marilena

Agenti Contabili:

- Pascali Marilena – Riscossione diritti di pesca;
- Pollastro Paola – Riscossione introiti fontana pubblica;
- Bonazza Silvia – Riscossione diritti/rimborsi ufficio tecnico;

- Zanoli Carlo – Riscossione Tosap mercato;
- Zanoli Carlo – Riscossione introiti parcometro;
- Zanoli Carlo – Riscossione contravvenzioni codice della strada;
- Zanoli Carlo – Riscossione introiti per utilizzo strutture comunali;
- Zanoli Carlo – Riscossione diritti pubbliche affissioni;
- Gallio Antonella – Riscossione introiti parcheggio ex C.R.I.;
- Gallio Antonella – Riscossione introiti area Camper;
- Calderoni Giovanna – Riscossione diritti carte di identità.

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<i><b>Attivo</b></i>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	228.572,83	51.413,43	-46.663,12	233.323,14
Immobilizzazioni materiali	10.503.175,77	213.698,42	-535.206,96	10.181.667,23
Immobilizzazioni finanziarie	136.380,75			136.380,75
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>10.868.129,35</b>	<b>265.111,85</b>	<b>-581.870,08</b>	<b>10.551.371,12</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	925.047,93	-55.820,50	-282.870,21	586.357,22
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	1.086.328,35	142.588,38		1.228.916,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.011.376,28</b>	<b>86.767,88</b>	<b>-282.870,21</b>	<b>1.815.273,95</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>12.879.505,63</b>	<b>351.879,73</b>	<b>-864.740,29</b>	<b>12.366.645,07</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.293.453,86			1.293.453,86
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.958.126,64</b>		<b>-573.923,88</b>	<b>8.384.202,76</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>385.256,60</b>	<b>77.001,97</b>		<b>462.258,57</b>
Debiti di finanziamento	2.969.217,45	53.394,74		3.022.612,19
Debiti di funzionamento	493.210,54	35.623,08	-145.418,57	383.415,05
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	73.694,40	40.462,62	-0,52	114.156,50
<b>Totale debiti</b>	<b>3.536.122,39</b>	<b>129.480,44</b>	<b>-145.419,09</b>	<b>3.520.183,74</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>12.879.505,63</b>	<b>206.482,41</b>	<b>-719.342,97</b>	<b>12.366.645,07</b>
<i>Conti d'ordine</i>	1.293.453,86	0,00	0,00	1.293.453,86

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

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

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione (è opportuno porre in rilievo la storizzazione di tali crediti come previsto dal principio contabile n. 3).

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio).

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

### **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.

### **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.

### 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.

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, 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

### L'ORGANO DI REVISIONE

**raccomanda**

il continuo monitoraggio dei flussi finanziari

**certifica**

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione

**esprime**

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

Rivarolo Canavese, 21 Aprile 2016

