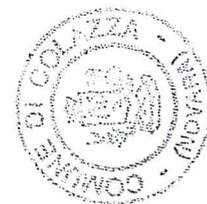


Comune di COLAZZA



Provincia di NOVARA

**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

IL REVISORE

*Roberto Bezzini*

Comune di Colazza

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 22.04.2016



### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 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;

Presenta

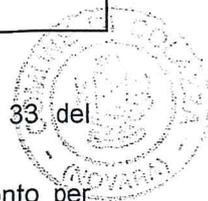
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Colazza che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Colazza, li 22.04.2016

L'organo di revisione

*Roberto Bazzani*

## INTRODUZIONE



- ◆ L'organo di revisione del Comune di Colazza nominato con delibera consiliare n. 33 del 19.12.2014
- ◆ ricevuta in data 04.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 25 del 01.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 28.10.1997;

### 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;



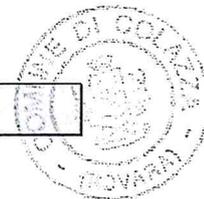
### TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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 dal n. 1/2015 al n. 10/2015;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTA

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

## CONTO DEL BILANCIO



### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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 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 16.07.2015, con delibera n. 15;
- che l'ente NON ha debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 24 del 01.04.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 282 reversali e n. 378 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- nell'anno 2015 l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.
- 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 per quanto riguarda l'Economo entro il 30 gennaio 2016, mentre la Tesoreria ha anticipato via mail il documento entro il 30 gennaio 2016, ma ha consegnato materialmente il documento firmato in originale in data 14.04.2016 allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, pertanto alla data del consuntivo coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Banca spa – agenzia di Arona e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

| SALDO DI CASSA  | In conto  |            | Totale           |
|---|-----------|------------|------------------|
|   | RESIDUI   | COMPETENZA |                  |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |           |            | 88.994,45        |
| Riscossioni   | 39.335,60 | 443.144,88 | 482.480,48       |
| Pagamenti   | 57.238,17 | 462.024,97 | 519.263,14       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |           |            | <b>52.211,79</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |           |            | 0,00             |
| <b>Differenza</b>   |           |            | <b>52.211,79</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |           |            |                  |

|   |           |
|---|-----------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015  | 52.211,79 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)                    |           |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) |           |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>                     | <b>-</b>  |

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

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

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro zero (non utilizzata nell'anno 2015)

### Cassa vincolata

L'ente alla data dell'01.01.2015 non ha costituito la cassa vincolata (disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011) poiché al momento non sussistevano le condizioni per la costituzione di tale fondo.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro ...0..... ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro -10.597,82 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |   |                  |                 |                   |
|---|---|------------------|-----------------|-------------------|
|   | 4 | 2013             | 2014            | 2015              |
| Accertamenti di competenza                    |   | 574.701,35       | 510.219,86      | 525.289,00        |
| Impegni di competenza                         |   | 548.768,43       | 507.043,88      | 535.886,82        |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> |   | <b>25.932,92</b> | <b>3.175,98</b> | <b>-10.597,82</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                   |
|---|------------|-------------------|
|   | 5          | 2015              |
| Riscossioni                                 | (+)        | 443.144,88        |
| Pagamenti                                   | (-)        | 462.024,97        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | -18.880,09        |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        |                   |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        |                   |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | 0,00              |
| Residui attivi                              | (+)        | 82.144,12         |
| Residui passivi                             | (-)        | 73.861,85         |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | 8.282,27          |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>-10.597,82</b> |

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014:

- per euro 13.000,00 già vincolato per spese correnti – ripianamento pratica ENEL
- per euro 40.000,00 per spese in conto capitale

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:



|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate titolo II   | 30.081,71         | 6.084,08          | 5.973,41          |
| Entrate titolo III  | 92.052,21         | 74.209,13         | 101.563,01        |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>   | <b>517.077,09</b> | <b>463.818,04</b> | <b>432.271,13</b> |
| Spese titolo I (B)  | 425.653,28        | 386.144,82        | 363.928,92        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)   | 51.964,95         | 53.605,42         | 56.143,06         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>   | <b>39.458,86</b>  | <b>24.067,80</b>  | <b>12.199,15</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)  |                   |                   | 55,00             |
| FPV di parte corrente finale (-)  |                   |                   |                   |
| <b>FPV differenza (E)</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>55,00</b>      |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) |                   |                   | 13.000,00         |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| Contributo per permessi di costruire  |                   |                   |                   |
| Altre entrate (specificare)   |                   |                   |                   |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                     | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS  |                   |                   |                   |
| Altre entrate (specificare)   |                   |                   |                   |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                         |                   |                   |                   |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                    | <b>39.458,86</b>  | <b>24.067,80</b>  | <b>25.254,15</b>  |

#### EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

| 7   | 2013             | 2014              | 2015              |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Entrate titolo IV   | 16.088,85        | 3.267,00          | 29.338,12         |
| Entrate titolo V **   | 41.535,41        |                   |                   |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>57.624,26</b> | <b>3.267,00</b>   | <b>29.338,12</b>  |
| Spese titolo II (N)   | 29.614,79        | 24.158,82         | 52.135,09         |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>28.009,47</b> | <b>-20.891,82</b> | <b>-22.796,97</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)   | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)  |                  |                   |                   |
| 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) | 32.500,00        | 25.000,00         | 40.000,00         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>60.509,47</b> | <b>4.108,18</b>   | <b>17.203,03</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 rilevando la non sussistenza di entrate a specifica destinazione:

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> |                 |   |
| Tipologia  | Accertamenti    |   |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      |                 |   |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                 |   |
| Recupero evasione tributaria   | 1.000,00        |   |
| Entrate per eventi calamitosi  |                 |   |
| Canoni concessori pluriennali  |                 |   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                 |   |
| Altre (da specificare)   |                 |   |
|  |                 |   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>1.000,00</b> |   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                 |   |
| Tipologia  | Impegni         |   |
| 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>1.000,00</b> |   |

#### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 65.899,90, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |           |            |        | 10               |
|---|-----------|------------|--------|------------------|
|   | In conto  |            | Totale |                  |
|   | RESIDUI   | COMPETENZA |        |                  |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |           |            |        | 88.994,45        |
| RISCOSSIONI   | 39.335,60 | 443.144,88 |        | 482.480,48       |
| PAGAMENTI   | 57.238,17 | 462.024,97 |        | 519.263,14       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |           |            |        | <b>52.211,79</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |           |            |        | 0,00             |
| <i>Differenza</i>   |           |            |        | <b>52.211,79</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 42.074,02 | 82.144,12  |        | 124.218,14       |
| RESIDUI PASSIVI   | 36.668,18 | 73.861,85  |        | 110.530,03       |
| <i>Differenza</i>   |           |            |        | <b>13.688,11</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |           |            |        |                  |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |           |            |        | 0,00             |
|   |           |            |        |                  |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |           |            |        | <b>65.899,90</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   |             |             | 11          |
|   | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 63.075,65   | 81.893,43   | 65.889,90   |
| di cui:   |             |             |             |
| a) parte accantonata                              |             |             | 22.787,57   |
| b) Parte vincolata                                | 30.000,00   | 30.000,00   | 4.966,00    |
| c) Parte destinata                                |             |             |             |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 33.075,65   | 51.893,43   | 38.136,33   |

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi . In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

|   |                 |
|---|-----------------|
| vincoli derivanti da trasferimenti            |                 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui |                 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente      | 4.966,00        |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                 | <b>4.966,00</b> |

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

|  |                  |
|--|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione       | 13.019,35        |
| accantonamenti per contenzioso                     |                  |
| accantonamenti per indennità fine mandato          | 1.445,50         |
| fondo perdite società partecipate                  |                  |
| altri fondi spese e rischi futuri - FES+ resp stip | 8.322,72         |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>                    | <b>22.787,57</b> |

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione legati ad un contributo ancora da destinare.

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 am m.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale           |
|---|------------------|--------------------------------|-----------------------------|---------------------------|----------------------|------------------|
| Spesa corrente                                    | 13.000,00        |                                |                             |                           | 0,00                 | 13.000,00        |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo         |                  |                                |                             |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Debiti fuori bilancio                             |                  |                                |                             |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Estinzione anticipata di prestiti                 |                  |                                |                             |                           | 0,00                 | 0,00             |
| Spesa in c/capitale                               |                  | 0,00                           |                             |                           | 40.000,00            | 40.000,00        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                  |                                | 0,00                        |                           |                      | 0,00             |
| altro   |                  |                                |                             | 0,00                      | 0,00                 | 0,00             |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>13.000,00</b> | <b>0,00</b>                    | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>               | <b>40.000,00</b>     | <b>53.000,00</b> |

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

### **Gestione dei residui**

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

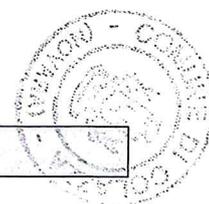
|                 |            |           |           |   |           |
|-----------------|------------|-----------|-----------|---|-----------|
| Residui attivi  | 118.840,48 | 39.335,60 | 42.074,02 | - | 37.430,86 |
| Residui passivi | 125.941,50 | 57.238,17 | 36.668,18 | - | 32.035,15 |
|                 |            |           |           |   | 5.395,71  |

### **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>                  |  |                   |
|  |  | 12                |
| <b>Gestione di competenza</b>                              |  | <b>2015</b>       |
| Totale accertamenti di competenza (+)                      |  | 525.289,00        |
| Totale impegni di competenza (-)                           |  | 535.886,82        |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           |  | <b>-10.597,82</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |  |                   |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |  | 9.628,62          |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      |  | 47.059,48         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     |  | 32.035,15         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              |  | <b>-5.395,71</b>  |
| <b>Riepilogo</b>   |  |                   |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | -10.597,82        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | -5.395,71         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  | 53.000,00         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 28.893,43         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> |  | <b>65.899,90</b>  |

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO



L'Ente non è soggetto a patto di stabilità.

## 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.                                  | 245.700,00        | 215.000,00        | 195.000,00        |
| I.M.U. recupero evasione                |                   |                   |                   |
| I.C.I. recupero evasione                | 3.000,00          | 8.038,62          |                   |
| T.A.S.I.                                |                   | 50.000,00         | 50.000,00         |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  |                   |                   |                   |
| Imposta comunale sulla pubblicità       |                   |                   |                   |
| Imposta di soggiorno                    |                   |                   |                   |
| 5 per mille                             |                   |                   |                   |
| Altre imposte                           |                   | 2.500,00          | 3.000,00          |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>248.700,00</b> | <b>275.538,62</b> | <b>248.000,00</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                   |                   |                   |
| TOSAP                                   | 3.000,00          | 15.000,00         |                   |
| TARI                                    | 65.000,00         | 83.600,00         | 74.600,00         |
| Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES   | 61.283,61         |                   |                   |
| Tassa concorsi                          |                   |                   |                   |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>129.283,61</b> | <b>98.600,00</b>  | <b>74.600,00</b>  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                   |                   |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 550,00            | 500,00            |                   |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                   |                   | 2.134,71          |
| Fondo solidarietà comunale              | 16.409,56         | 8.886,21          |                   |
| Sanzioni tributarie                     |                   |                   |                   |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>16.959,56</b>  | <b>9.386,21</b>   | <b>2.134,71</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>394.943,17</b> | <b>383.524,83</b> | <b>324.734,71</b> |

## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti parzialmente 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        | 5.000,00            | 1.000,00        | 20,00%             | 659,12                | 65,91%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 8.000,00            | 0,00            | 0,00%              | 0,00                  | 0,00%              |
| Recupero evasione altri tributi  |                     | 0,00            | 0,00%              | 0,00                  | 0,00%              |
| <b>Totale</b>                    | <b>13.000,00</b>    | <b>1.000,00</b> | <b>7,69%</b>       | <b>659,12</b>         | <b>65,91%</b>      |

In merito il revisore raccomanda di accelerare la tempistica nelle fasi di accertamento e riscossione dei ruoli per i riflessi connessi alla gestione finanziaria.

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

| 18                                      | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 8.701,09 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               | 84,00    | 0,97%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 8.617,09 | 99,03%  |
| Residui della competenza                |          |         |
| Residui totali                          | 8.617,09 |         |

## Contributi per permesso di costruire (cap 600)

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 588,85            | 1.167,00          | 12.793,12         |

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    | 0,00%           | 0,00%        |
| 2014  | 0,00    | 0,00%           | 0,00%        |
| 2015  | 0,00    | 0,00%           | 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:

| 20                                      | 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    | 0,00% |
| Residui totali                          | 0,00    | 0,00% |

Si osserva che già al 31.12.2014 non sussistevano residui e nel corso del 2015 tutti gli oneri di urbanizzazione accertati sono stati incassati.

### **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             | 19.619,82        | 1.118,08        | 1.973,41        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 529,89           |                 |                 |
| 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 | 9.932,00         | 4.966,00        | 4.000,00        |
| <b>Totale</b>   | <b>30.081,71</b> | <b>6.084,08</b> | <b>5.973,41</b> |

Sulla base dei dati esposti si rileva la diminuzione dei trasferimenti della stato e da altri enti quali la Provincia e la Regione.

E' stato verificato che l'Ente, non avendo ricevuto contributi straordinari, non ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi stessi.

## **Entrate Extratributarie**

Le 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                      | 13.316,26                  | 12.406,86                  | 13.310,00                  |
| Proventi dei beni dell'ente           | 33.296,47                  | 20.322,74                  | 46.427,99                  |
| Interessi su anticip.ni e crediti     |                            | 520,70                     | 78,23                      |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 45.439,48                  | 40.958,83                  | 41.746,79                  |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>92.052,21</b>           | <b>74.209,13</b>           | <b>101.563,01</b>          |

Sulla base dei dati esposti si rileva un incremento dei proventi da beni dell'Ente legato ad un mancato introito nel 2014 incassato in competenza nel 2015.

### **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 osserva che non esistono servizi a domanda individuale perché il Micro Nido comunale non viene gestito direttamente dal Comune ma è stato dato in gestione ad una cooperativa – Consorzio Solco Como con sede a Como con determina n. 35/2014.

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

L'attività di polizia locale è stata svolta nel 2015 in forma associata, con Convenzione tra i Comuni del Vergante giusta deliberazione del Consiglio Comunale n.28/2010 e successiva deliberazione di Consiglio Comunale n. 20/2013.

In particolare la gestione di vigilanza del codice della strada era affidata al Comune capofila di Massino Visconti, il quale ha provveduto in via accentrata alla riscossione delle sanzioni, dei contributi Regionali e di ogni altro introito di competenza gestendo pertanto direttamente tali risorse e gli interventi connessi secondo la destinazione di legge.

L'ente con deliberazione di Consiglio comunale n. 29 del 27 novembre 2015, esecutiva, ha conferito, a far data dal 1 gennaio 2016, la funzione «Polizia locale, polizia amministrativa locale e Protezione Civile» di cui all'art. 14, comma 27, lettere i) ed e) della legge 30 luglio 2010, n. 122, all'Unione Montana Dei Due Laghi e pertanto, a partire dall'anno 2016, i proventi delle sanzioni e gli introiti derivanti saranno versati alla tesoreria dell'Unione Montana dei Due Laghi.

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi:

- L'Ente ha incassato in competenza un affitto attivo in contenzioso nell'anno 2014 applicando il D.lgs. 118/2011.

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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |          |         |
|---|----------|---------|
|   |          | 27      |
|   | Importo  | %       |
| Residui attivi al 1/1/2015  | 3.275,06 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015   | 0,00     | 0,00%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 3.275,06 | 100,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015  | 0,00     | 0,00%   |
| Residui della competenza  | 9.000,00 |         |
| Residui totali  | 9.000,00 |         |

In merito si osserva che il residuo di euro 9.000,00 già maturato per l'immobile denominato "Circolo dei Pastori" è stato incassato quasi nel febbraio 2016.

### **Spese correnti**

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

| <b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>          |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |                   |                   | 28                |
| <b>Classificazione delle spese</b>                | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| 01 - Personale                                    | 87.991,67         | 91.751,22         | 74.813,45         |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 10.393,26         | 13.172,17         | 12.205,68         |
| 03 - Prestazioni di servizi                       | 229.805,82        | 193.774,59        | 181.376,58        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 05 - Trasferimenti                                | 52.886,73         | 34.554,26         | 43.413,75         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 41.999,08         | 40.358,60         | 37.820,97         |
| 07 - Imposte e tasse                              | 1.455,26          | 150,00            | 0,00              |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente   | 1.121,46          | 12.383,98         | 14.298,49         |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                    |                   |                   |                   |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                   |                   |                   |                   |
| 11 - Fondo di riserva                             |                   |                   |                   |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>425.653,28</b> | <b>386.144,82</b> | <b>363.928,92</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 della Legge 296/2006.

| <b>Spese per il personale</b>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2008 *</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 100.430,38                                   | 74.813,45                  |
| spese incluse nell'int.03                      | 18.752,00                                    | 11.000,00                  |
| irap   | 0,00   | 0,00                       |
| altre spese incluse                            | 33.873,77                                    | 27.805,55                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>153.056,15</b>                            | <b>113.619,00</b>          |
| spese escluse                                  | 12.209,67                                    | 0,00                       |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>140.846,48</b>                            | <b>113.619,00</b>          |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>399.223,76</b>                            | <b>363.928,92</b>          |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>35,28%</b>                                | <b>31,22%</b>              |

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

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti |   | 31          |
|--|---|-------------|
|  |   | importo     |
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |             |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |             |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  |             |
| 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> |

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio |                  |                  |                  | 32 |
|---|------------------|------------------|------------------|----|
|   | 2013             | 2014             | 2015             |    |
| Dipendenti (rapportati ad anno)   | 2                | 2                | 2                |    |
| spesa per personale   | 135.906,13       | 124.203,98       | 113.619,00       |    |
| spesa corrente  | 548.768,43       | 386.144,82       | 363.928,92       |    |
| <b>Costo medio per dipendente</b>   | <b>67.953,07</b> | <b>62.101,99</b> | <b>56.809,50</b> |    |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>  | <b>24,77%</b>    | <b>32,17%</b>    | <b>31,22%</b>    |    |

## **Contrattazione integrativa**

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

|   | Rendiconto<br>2013 | Rendiconto<br>2014 | Rendiconto<br>2015 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 5.991,72           | 5.991,72           | 5.991,72           |
| Risorse variabili   |                    |                    |                    |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                    |                    |                    |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                    |                    |                    |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>5.991,72</b>    | <b>5.991,72</b>    | <b>5.991,72</b>    |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012) |                    |                    |                    |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01  | 6,81%              | 6,53%              | 8,01%              |

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 incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014

## **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 zero/0 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

| <b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b> |                    |                       |        |              |            |
|---|--------------------|-----------------------|--------|--------------|------------|
| Tipologia spesa   | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite | impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1)  | 0,00               | 84,00%                | 0,00   | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche,convegni,mostre,<br>pubblicità e rappresentanza                       | 968,00             | 80,00%                | 193,60 | 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  | 140,00             | 50,00%                | 70,00  | 0,00         | 0,00       |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro zero/0 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)**

Non esistono nel 2015 incarichi specifici in materia informatica. 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, ammontano ad euro 37.820,97 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,11%.

Non sussistono interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,75 %.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza, si rileva che nell'anno 2015 sono state effettuate principalmente spese legate alla manutenzione straordinaria del territorio e della viabilità.

### **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, in considerazione del fatto che non è stato effettuato nessun nuovo acquisto di tale natura.

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

Non risulta alcuna spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi pertanto risultano rispettati i 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 ordinario media semplificata

- a) Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato vale a dire con la media semplice tra incassato ed accertato.

|   | importi |
|---|---------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015     | 7035,73 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | 0       |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 0       |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015  | 7035,73 |

Dai dati esaminati risulta che il **fondo crediti di dubbia esigibilità** all'01.01.2015 era di € 7.035,73.=.

**Al 31.12.2015 lo stesso è stato incrementato di € 5.983,62.= e pertanto risulta ammontare ad € 13.019,35.=.**

Si segnala che l'Ente pur avendo optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36%, in sede di bilancio consultivo 2015 ha ritenuto di non avvalersi di tale riduzione avvalendosi del principio di prudenza.

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

#### Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma 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 e contenziosi

Il contenzioso in essere con L'Enel, per il quale si era già accantonata una quota di avanzo vincolato, si è concluso nell'anno 2015 con l'utilizzo dello stesso.

Al momento non sussistono situazioni tali da consigliare un accantonamento a fondo contenzioso.

#### Fondo perdite società partecipate

Gli ultimi dati in possesso dell'Ente relativi alle società partecipate risalgono al consuntivo 2014, ed evidenziano situazioni in avanzo di gestione. Pertanto l'Ente visto la mancanza di dati relativi al 2015 non ha accantonato alcuna somma a fondo perdite società partecipate.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.455,50 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:

| 37   |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|  | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| Controllo limite art. 204/TUEL                                     | 8,12%       | 8,70%       | 8,75%       |

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

| 38   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                   |                   |                   |
| Anno   | 2013              | 2014              | 2015              |
| Residuo debito (+)   | 911.978,00        | 860.013,05        | 806.408,05        |
| Nuovi prestiti (+)   |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)  | -51.964,95        | -53.605,00        | 56.143,06         |
| Estinzioni anticipate (-)  |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>860.013,05</b> | <b>806.408,05</b> | <b>862.551,11</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 441,00            | 435,00            | 430,00            |
| Debito medio per abitante  | 1.950,14          | 1.853,81          | 2.005,93          |

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

| 39  |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                  |                  |                  |
| Anno  | 2013             | 2014             | 2015             |
| Oneri finanziari  | 41.999,08        | 40.358,60        | 37.820,97        |
| Quota capitale  | 51.964,95        | 53.605,42        | 56.143,06        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>93.964,03</b> | <b>93.964,02</b> | <b>93.964,03</b> |

In merito si osserva che il limite di indebitamento è stato modificato con la legge 183/2011 e pertanto per l'anno 2013 dal 10% è passato all'8%. Si sottolinea che quando l'Ente ha assunto il mutuo per i lavori di sistemazione del Cimitero Comunale era perfettamente all'interno dei limiti previsti.

Con la modifica della Legge di stabilità 2015 all'art. 204 del Dlgs. N. 267/2000 è stato elevato dall'8% al 10%, a decorrere dal 2015, il limite di indebitamento per gli Enti Locali.

Pertanto per l'anno 2015 l'Ente rispetta i limiti di legge al riguardo.

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

L'ente non ha richiesto e pertanto non ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità

### **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. 30 del 30.04.2015 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. 24 del 01.04.2016 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 12.051,01

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 15.194,31

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

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per 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.

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                              | 0,00                | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 9.913,31         | 49.021,00        | 58.934,31         |    |
| di cui Tarsu/tari                     |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| di cui F.S.R o F.S.                   |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| Titolo II                             | 0,00                | 0,00            | 0,00          | 4.966,00         | 0,00             | 0,00             | 4.966,00          |    |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| Titolo III                            | 19.245,18           | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 561,38           | 11.919,24        | 31.725,80         |    |
| di cui Tia                            |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| di cui Fitti Attivi                   |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| di cui sanzioni CdS                   |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| Tot. Parte corrente                   | 19.245,18           | 0,00            | 0,00          | 4.966,00         | 10.474,69        | 60.940,24        | 95.626,11         |    |
| Titolo IV                             | 0,00                | 0,00            | 0,00          | 0,00             |                  | 4.345,00         | 4.345,00          |    |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                 |               |                  |                  |                  | 0,00              |    |
| Titolo V                              | 0,00                | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |    |
| Tot. Parte capitale                   | 0,00                | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 4.345,00         | 4.345,00          |    |
| Titolo VI                             | 1.500,00            | 301,00          | 867,53        | 0,00             | 4.719,62         | 16.858,88        | 24.247,03         |    |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>20.745,18</b>    | <b>301,00</b>   | <b>867,53</b> | <b>4.966,00</b>  | <b>15.194,31</b> | <b>82.144,12</b> | <b>124.218,14</b> |    |
| <b>PASSIVI</b>                        |                     |                 |               |                  |                  |                  |                   |    |
| Titolo I                              | 4.646,96            | 3.130,03        | 0,00          | 1.275,57         | 9.276,83         | 47.968,83        | 66.298,22         |    |
| Titolo II                             | 1.663,00            | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 8.606,19         | 10.269,19         |    |
| Titolo III                            | 0,00                | 0,00            | 0,00          | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 0,00              |    |
| Titolo IV                             | 1.643,25            | 2.167,60        | 117,76        | 9.973,00         | 2.774,18         | 17.286,83        | 33.962,62         |    |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>7.953,21</b>     | <b>5.297,63</b> | <b>117,76</b> | <b>11.248,57</b> | <b>12.051,01</b> | <b>73.861,85</b> | <b>110.530,03</b> |    |



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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non sussiste tale casistica

## **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.

Al riguardo il Revisore prende atto che, nella documentazione messa a disposizione, il Comune non ha potuto fornire la sopra citata informativa poiché "Acqua Novara VCO" ( di cui il Comune detiene una partecipazione del 0,0112) e che rappresenta un'entrata per il Comune quale rimborso per quota mutui, nonostante richiesta esplicita non ha ancora inviato nessuna certificazione e lo stesso anche il Consorzio Medio novarese.

Il Revisore invita l'Ente a sollecitare l'invio dell'attestazione da parte degli organismi partecipati.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha continuato come gli anni precedenti ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

| <b><i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i></b> |                                | 44               |
|---|--------------------------------|------------------|
| <b>Servizio:</b>  | raccolta e smaltimento rifiuti |                  |
| <b>Organismo partecipato:</b>   | Consorzio Medio novarese       |                  |
| <b>Spese sostenute:</b>   |                                |                  |
| Per contratti di servizio   |                                | 59.000,00        |
| Per concessione di crediti  |                                |                  |
| Per trasferimenti in conto esercizio  |                                |                  |
| Per trasferimento in conto capitale   |                                |                  |
| Per copertura di disavanzi o perdite  |                                |                  |
| Per acquisizione di capitale  |                                |                  |
| Per aumento di capitale non per perdite   |                                |                  |
| Altre spese   |                                |                  |
| <b>Totale</b>   |                                | <b>59.000,00</b> |

| <b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b> |                        | 44          |
|--|------------------------|-------------|
| <b>Servizio:</b>   | Acquedotto e fognatura |             |
|  |                        |             |
| <b>Organismo partecipato:</b>  | Acqua Novara VCO       |             |
|  |                        |             |
| <b>Spese sostenute:</b>  |                        |             |
| Per contratti di servizio  |                        |             |
| Per concessione di crediti   |                        |             |
| Per trasferimenti in conto esercizio   |                        |             |
| Per trasferimento in conto capitale  |                        |             |
| Per copertura di disavanzi o perdite   |                        |             |
| Per acquisizione di capitale   |                        |             |
| Per aumento di capitale non per perdite                                      |                        |             |
| Altre spese  |                        |             |
| <b>Totale</b>  |                        | <b>0,00</b> |

**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 non ha attualmente adottato atti per predisporre 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.

In merito il Revisore raccomanda di ottemperare al più presto a quanto disposto dalla normativa al fine di poter adottare le misure necessarie e pubblicare l'atto sul sito dell'Ente.

### **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 l'attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 relativamente alla rilevazione tempestiva dei pagamenti sul sistema PCC.

## **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**

Si segnala 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         | Unicredit Banca spa – Agenzia di Arona             |
| Economo           | Rag. Zonca Paola                                   |
| Concessionario    | Equitalia  |
| Consegnatari beni | Segretario Comunale - dott.ssa Ferrara Elisabetta. |

Il Revisore precisa che il conto di gestione per quanto riguarda l'economo è stato presentato entro il 30.01.2016, mentre la tesoreria ha anticipato il documento via mail entro il 30.01.2016, ma ha consegnato materialmente lo stesso firmato in originale in data 14.04.2016 allegando i documenti previsti.

## 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      | 0,00                |                                       |                              | 0,00                |
| Immobilizzazioni materiali        | 3.334.641,00        | 45.489,32                             |                              | 3.380.130,32        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 208,00              |                                       |                              | 208,00              |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>3.334.849,00</b> | <b>45.489,32</b>                      | <b>0,00</b>                  | <b>3.380.338,32</b> |
| Rimanenze                         | 0,00                |                                       |                              | 0,00                |
| Crediti                           | 143.423,00          | -19.205,00                            |                              | 124.218,00          |
| Altre attività finanziarie        | 0,00                |                                       |                              | 0,00                |
| Disponibilità liquide             | 88.995,00           | -36.783,00                            |                              | 52.212,00           |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>232.418,00</b>   | <b>-55.988,00</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>176.430,00</b>   |
| Ratei e risconti                  |                     |                                       |                              | 0,00                |
|                                   |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>3.567.267,00</b> | <b>-10.498,68</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>3.556.768,32</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | <i>20.648,00</i>    | <i>-10.378,81</i>                     |                              | <i>10.269,19</i>    |
| <b>Passivo</b>                    |                     |                                       |                              |                     |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>2.559.081,00</b> | <b>-41.962,64</b>                     |                              | <b>2.517.118,36</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>58.188,00</b>    | <b>18.650,12</b>                      |                              | <b>76.838,12</b>    |
| Debiti di finanziamento           | 806.408,00          | 56.143,00                             |                              | 862.551,00          |
| Debiti di funzionamento           | 108.593,00          | -42.294,78                            |                              | 66.298,22           |
| Debiti per anticipazione di cassa | 0,00                |                                       |                              | 0,00                |
| Altri debiti                      | 34.997,00           | -1.034,38                             |                              | 33.962,62           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>949.998,00</b>   | <b>12.813,84</b>                      | <b>0,00</b>                  | <b>962.811,84</b>   |
| Ratei e risconti                  |                     |                                       |                              | 0,00                |
|                                   |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>3.567.267,00</b> | <b>-10.498,68</b>                     | <b>0,00</b>                  | <b>3.556.768,32</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | <i>20.648,00</i>    | <i>-10.378,81</i>                     | <i>0,00</i>                  | <i>10.269,19</i>    |

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. E' stata effettuata una ricognizione del patrimonio al 31.12.2015.

Non esistono costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale.

Tra le immobilizzazioni finanziarie si registra la partecipazione ad Acque novara vco spa per la quota di competenza.

### 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

Il Revisore, come già più volte sollecitato alla ragioneria, invita l'Ente ad effettuare una analisi approfondita della tematica IVA relativa agli Enti locali, al fine di applicare nei modi corretti le disposizioni di legge in materia.

### 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

### Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

### 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.

### 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.

### Debiti per somme anticipate da terzi

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa 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 *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, mentre sono riportati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano non sono indicate, per il momento, le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile, le quali sono in corso di definizione.

Il piano triennale è stato deliberato con atto n. 11 del 20.02.2015 e reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

L'ente non ha ancora trasmesso la delibera relativa al piano di contenimento della spesa alla Sezione regionale di Controllo della Corte dei Conti.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **a) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione al fine delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo-contabile sia organizzato per le rilevazioni delle seguenti spese:

- spese per il personale
- incarichi collaborazione autonoma
- spese sottoposte al limite del D.lgs. 78/2010
- spese sottoposte ai limiti dell' art. 1 legge 228/2012

### **b) Ricognizione delle partecipate**

Il Revisore raccomanda all'Ente di sollecitare le società partecipate affinché adempiano nel breve agli obblighi disposti dall'art.11 comma 6 lett. J del Dlgs. N.118/2011.

### **c) Tempestività dei pagamenti**

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti il revisore suggerisce l'adozione delle misure ai sensi dell'art. 9 D.Lgs. 78/2009 convertito con modifiche della legge 102/2009 ed illustrare il risultato delle analisi in un rapporto da pubblicare sul sito internet dell'Ente.

## **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.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

(RAG. ROBERTA BORZINI)

