

Comune di Trescore Cremasco

Provincia di Cremona

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CARLO GIOVANNI FUMAGALLI

# Comune di Trescore Cremasco

## Il Revisore dei Conti

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

Approva

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

Trescore Cremasco, li 24 aprile 2016

Il Revisore dei Conti

Dott. Carlo Giovanni Fumagalli



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Carlo Giovanni Fumagalli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 21 del 05/05/2014;

- ◆ ricevuta in data 18/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 46 del 16/04/2016, 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;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata 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 dell'ente;

### 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, 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2015.2015, con delibera n. 29;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 33 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., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1584 reversali e n. 1532 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato per la tardività dell'erogazione del contributo statale;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco Popolare Soc. Coop., reso entro il 30 gennaio 2016.

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			323.889,26
Riscossioni	276.024,08	1.939.837,26	2.215.861,34
Pagamenti	289.939,21	1.967.898,29	2.257.837,50
Fondo di cassa al 31 dicembre			281.913,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			281.913,10
di cui per cassa vincolata			13.958,54

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 13.958,53, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.408,69, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	2014	2015
Accertamenti di competenza	2.222.537,75	2.370.729,32
Impegni di competenza	2.198.868,09	2.368.320,63
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	23.669,66	2.408,69

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.939.837,26
Pagamenti	(-)	1.967.898,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-28.061,03
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	101.606,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	243.262,86
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-141.656,72
Residui attivi	(+)	430.892,06
Residui passivi	(-)	400.422,34
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	30.469,72
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-139.248,03</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per euro 139,248,06 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.197.734,77	1.315.808,98	1.217.766,04
Entrate titolo II	198.747,44	64.988,36	35.346,71
Entrate titolo III	517.770,97	530.655,00	565.862,39
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.914.253,18</b>	<b>1.911.452,34</b>	<b>1.818.975,14</b>
Spese titolo I (B)	1.720.160,18	1.740.265,44	1.648.032,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	126.148,07	133.066,13	140.383,40
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>67.944,93</b>	<b>38.120,77</b>	<b>30.559,41</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			81.628,54
FPV di parte corrente finale (-)			51.928,11
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>29.700,43</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		68.854,00	5.000,00
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>27.156,93</b>	<b>4.945,19</b>	<b>17.827,40</b>
Contributo per permessi di costruire	27.156,93	4.945,19	15.000,00
Altre entrate (specificare)			2.827,40
<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>95.101,86</b>	<b>111.919,96</b>	<b>83.087,24</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	36.474,97	136.873,59	188.961,65
Entrate titolo V **			0,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>36.474,97</b>	<b>136.873,59</b>	<b>188.961,65</b>
Spese titolo II (N)	9.318,04	151.324,70	217.112,37
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>27.156,93</b>	<b>-14.451,11</b>	<b>-28.150,72</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	27.156,93	4.945,19	17.827,40
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			191.334,75
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	115.736,70	295.255,60
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>96.340,40</b>	<b>440.612,23</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.

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 329597,65, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			323.889,26
RISCOSSIONI	276.024,08	1.939.837,26	2.215.861,34
PAGAMENTI	289.939,21	1.967.898,29	2.257.837,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>281.913,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>281.913,10</b>
RESIDUI ATTIVI	311.788,64	430.892,06	742.680,70
RESIDUI PASSIVI	51.310,95	400.422,34	451.733,29
<i>Differenza</i>			<b>290.947,41</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			51.928,11
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			191.334,75
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>329.597,65</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	53.560,64
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>53.560,64</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	180.953,34
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	3.156,21
fondo perdite società partecipate	
fondo investimenti futuri	50.347,39
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>234.456,94</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	5.000,00				0,00	5.000,00
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		295.255,60			0,00	295.255,60
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>5.000,00</b>	<b>295.255,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>300.255,60</b>

### Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	653.219,25	276.024,08	311.788,64	- 65.406,53

### 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:

3	SALDO FINANZIARIO	245.000,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	166.341,00

L'ente ha provveduto in data 30/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

Di seguito si evidenziano le entrate tributarie accertate nel corso del 2015.

ENTRATE TRIBUTARIE	
	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>	
I.M.U.	329.344,47
I.M.U. recupero evasione	
I.C.I. recupero evasione	22.000,00
T.A.S.I.	149.864,59
Addizionale I.R.P.E.F.	155.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	
Imposta di soggiorno	
5 per mille	
Altre imposte	
<b>Totale categoria I</b>	<b>656.209,06</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>	
TOSAP	9.890,48
TARI	240.727,25
Tassa concorsi	
<b>Totale categoria II</b>	<b>250.617,73</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>	
Diritti sulle pubbliche affissioni	
Fondo sperimentale di riequilibrio	
Fondo solidarietà comunale	310.939,25
Sanzioni tributarie	
<b>Totale categoria III</b>	<b>310.939,25</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.217.766,04</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	28.000,00	22.000,00	78,57%	2.584,00	11,75%
<b>Totale</b>	<b>28.000,00</b>	<b>22.000,00</b>	<b>78,57%</b>	<b>2.584,00</b>	<b>11,75%</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
36.474,97	136.873,59	139758,02

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.
<b>2013</b>	36.474,97	74,45%
<b>2014</b>	136.873,59	3,61%
<b>2015</b>	139.758,02	10,73%

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	23.830,25	19.464,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.532,00	5.454,46
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	4.683,30	2.550,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	32.929,81	7.877,27
<b>Totale</b>	<b>64.975,36</b>	<b>35.346,71</b>

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano il seguente andamento:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	191.886,03	238.330,31
Proventi dei beni dell'ente	70.636,58	72.518,21
Interessi su anticip.ni e crediti	348,55	181,44
Utili netti delle aziende	11.467,44	31.535,46
Proventi diversi	256.326,40	223.296,97
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>530.665,00</b>	<b>565.862,39</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.

### 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>		
	2014	2015
accertamento	18.716,00	16.092,50
riscossione	3.697,08	3.463,70
%riscossione	19,75	21,52

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

- spese per segnaletica stradale, € 2.000,00;
- fondo per il miglioramento della circolazione stradale, € 3.281,80

## Spese correnti

Le spese correnti presentano il seguente andamento:

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI		
Classificazione delle spese correnti	2014	2015
01 - Personale	511.511,42	476.883,15
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	24.113,79	21.888,57
03 - Prestazioni di servizi	888.186,26	874.082,09
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.849,16	566,64
05 - Trasferimenti	137.735,08	120.886,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	89.764,87	82.531,57
07 - Imposte e tasse	53.033,50	48.837,89
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	34.071,36	22.355,91
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.740.265,44</b>	<b>1.648.032,33</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 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.

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

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 17.711,91. rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 208, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 82.531,57 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 0,05%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,55%.

### **Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'ente ha sostenuto una spesa imprevista per la rimozione del pavimento della scuola media in cui è stata rinvenuta la presenza di amianto.

L'importo totale della spesa sostenuta ammonta ad € 140.900.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha acquisto immobili nel corso dell'anno 2015.

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

L'ente non ha acquistato mobili o arredi nel corso dell'anno 2015.

## **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

L'ente al 31/12/2015 ha accantonato l'importo complessivo di € 180.953,34, calcolato col metodo ordinario, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.156,21 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,51%	4,19%	4,55%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.972.378,67	1.846.230,60	1.713.164,47
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-126.148,07	-133.066,13	140.383,40
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.846.230,60</b>	<b>1.713.164,47</b>	<b>1.853.547,87</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.950,00	2.901,00	2.882,00
Debito medio per abitante	625,84	590,54	643,15

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità dalla cassa depositi e prestiti.

## **Contratti di leasing**

L'ente al 31/12/2015 non ha in essere alcun contratto 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 4 del 07/05/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 33 del 4/4/2016. munito del parere dell'organo di revisione.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Partecipazioni detenute**

Le partecipazioni detenute dall'ente sono evidenziate nella relazione al rendiconto.

### **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.

I rapporti reciproci dei debiti e crediti sono stati allegati al rendiconto.

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

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

#### **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.

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

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

**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**

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.



## 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				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	1.135,20		-900,00	235,20
Immobilizzazioni materiali	5.869.099,54	111.188,32	-53.463,83	5.926.824,03
Immobilizzazioni finanziarie	329.800,44		190.000,00	519.800,44
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.200.035,18</b>	<b>111.188,32</b>	<b>135.636,17</b>	<b>6.446.859,67</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	653.017,40	154.867,98	-65.738,18	742.147,20
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	323.889,26	-41.976,16		281.913,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>976.906,66</b>	<b>112.891,82</b>	<b>-65.738,18</b>	<b>1.024.060,30</b>
Ratei e risconti				0,00
				<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.176.941,84</b>	<b>224.080,14</b>	<b>69.897,99</b>	<b>7.470.919,97</b>
<i>Conti d'ordine</i>	223.609,16	105.265,65	-112.798,01	216.076,80
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	3.601.307,28	171.284,41	173.724,48	3.946.316,17
Conferimenti	1.523.474,26	187.961,65	-62,46	1.711.373,45
Debiti di finanziamento	1.713.164,47	-140.383,40		1.572.781,07
Debiti di funzionamento	321.451,45	-27.197,24	-104.253,00	190.001,21
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	17.544,38	32.414,72	488,97	50.448,07
<b>Totale debiti</b>	<b>2.052.160,30</b>	<b>-135.165,92</b>	<b>-103.764,03</b>	<b>1.813.230,35</b>
Ratei e risconti				0,00
				<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.176.941,84</b>	<b>224.080,14</b>	<b>69.897,99</b>	<b>7.470.919,97</b>
<i>Conti d'ordine</i>	223.609,16	105.265,65	-112.798,01	216.076,80

## **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 con dotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

**IL REVISORE DEI CONTI**

**DOTT. CARLO GIOVANNI FUMAGALLI**  
