

Comune di Alzano Lombardo

Provincia di Bergamo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

## Sommario

|   |           |
|---|-----------|
| Sommario.....   | 2         |
| INTRODUZIONE.....   | 4         |
| CONTO DEL BILANCIO.....   | 6         |
| Verifiche preliminari.....  | 6         |
| Gestione Finanziaria.....   | 6         |
| Risultati della gestione.....   | 7         |
| Saldo di cassa.....   | 7         |
| Risultato della gestione di competenza.....   | 8         |
| Risultato di amministrazione.....   | 10        |
| Conciliazione dei risultati finanziari.....   | 12        |
| ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....   | 14        |
| Entrate Tributarie.....   | 14        |
| Contributi per permesso di costruire.....   | 15        |
| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....                                      | 15        |
| Entrate Extratributarie.....  | 15        |
| Proventi dei servizi pubblici.....  | 16        |
| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....          | 16        |
| Spese correnti.....   | 18        |
| Spese per il personale.....   | 18        |
| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....    | 19        |
| <b>Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012).....</b>                     | <b>20</b> |
| Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....                                   | 20        |
| Spese in conto capitale.....  | 20        |
| Limitazione acquisto mobili e arredi.....   | 21        |
| Fondi spese e rischi futuri.....  | 21        |
| <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....</i>                             | <i>22</i> |
| ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....                                | 25        |
| Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio..... | 25        |
| RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....   | 26        |
| Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....                  | 26        |
| PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....          | 27        |
| RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....  | 27        |
| PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....   | 27        |
| CONTO ECONOMICO.....  | 28        |
| CONTO DEL PATRIMONIO.....   | 29        |
| RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....   | 30        |
| CONCLUSIONI.....  | 31        |

# Comune di Alzano Lombardo

## Organo di revisione

Verbale n. 5 del 27 aprile

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

*presenta*

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

Alzano Lombardo, lì 27 aprile 2016

Il revisore unico

## **INTRODUZIONE**

L'organo di revisione del Comune di Alzano Lombardo nominato con delibera consiliare n. 35 del 25/06/2014

◆ ricevuta in data 27.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 60 del 26.04.2016, 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 economico;
- c) 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;
  - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
  - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
  - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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

#### **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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 30.07.2015, con delibera n. 30;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.268,34 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 56 del 21 aprile 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. 6.791 reversali e n. 5.898 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 dal ritardo dei pagamenti del fondo di solidarietà comunale da parte dello Stato;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2015 risultano **totalmente** reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203 e 204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226 e 233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UBI BANCA – Banca Popolare di Bergamo, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

| SALDO DI CASSA  | In conto     |              | Totale              |
|---|--------------|--------------|---------------------|
|   | RESIDUI      | COMPETENZA   |                     |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |              |              | 1.513.111,40        |
| Riscossioni   | 1.903.395,07 | 8.576.156,29 | 10.479.551,36       |
| Pagamenti   | 1.672.928,01 | 8.839.666,60 | 10.512.594,61       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |              |              | <b>1.480.068,15</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |              |              | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |              |              | <b>1.480.068,15</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |              |              | 28.344,70           |

|   |                     |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015  | <b>1.480.068,15</b> |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)                    | 28.344,70           |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | 0,00                |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>                     | <b>28.344,70 -</b>  |

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

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |   |              |              |              |
|---|---|--------------|--------------|--------------|
|   | 2 | 2012         | 2013         | 2014         |
| <b>Disponibilità</b>                        |   | 1.581.926,16 | 1.947.635,76 | 1.513.111,40 |
| <b>Anticipazioni</b>                        |   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |   | 0,00         | 0,00         | 0,00         |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>                        |   |      |      |            |
|--|---|------|------|------------|
|  | 3 | 2013 | 2014 | 2015       |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    |   | 0    | 0    | 7          |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        |   |      |      | 61.998,08  |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      |   |      |      | 120.135,81 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        |   |      |      | 433.986,55 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             |   |      |      | 0,00       |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione |   |      |      | 44,76      |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2015 è stato di euro 120.135,81.

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 24.004,70 come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 28.344,70 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 511.138,87, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                  |                   |                   |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013             | 2014              | 2015              |
| Accertamenti di competenza                    | 10.782.210,56    | 9.649.832,69      | 10.803.701,59     |
| Impegni di competenza                         | 10.767.592,73    | 9.703.554,49      | 10.292.562,72     |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>14.617,83</b> | <b>-53.721,80</b> | <b>511.138,87</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                    |
|---|------------|--------------------|
|   |            | 2015               |
| Riscossioni                                 | (+)        | 8.576.156,29       |
| Pagamenti                                   | (-)        | 8.839.666,60       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | <i>-263.510,31</i> |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 464.288,08         |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | -841.050,82        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | <i>-376.762,74</i> |
| Residui attivi                              | (+)        | 2.227.545,30       |
| Residui passivi                             | (-)        | 1.452.896,12       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | <i>774.649,18</i>  |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>134.376,13</b>  |



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

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>                                    |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|  | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Entrate titolo I   | 5.194.270,97        | 5.664.585,23        | 6.124.521,77        |
| Entrate titolo II  | 1.228.338,48        | 579.652,80          | 250.101,30          |
| Entrate titolo III   | 2.175.953,55        | 1.967.065,80        | 2.058.842,15        |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                    | <b>8.598.563,00</b> | <b>8.211.303,83</b> | <b>8.433.465,22</b> |
| Spese titolo I (B)   | 8.013.412,23        | 7.618.388,55        | 7.303.609,92        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)                            | 506.783,32          | 864.368,82          | 482.417,14          |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                          | <b>78.367,45</b>    | <b>-271.453,54</b>  | <b>647.438,16</b>   |
| FPV di parte corrente iniziale (+)                                     |                     |                     | <b>402.914,52</b>   |
| FPV di parte corrente finale (-)                                       |                     |                     | <b>284.176,15</b>   |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>118.738,37</b>   |
| <b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+)</b>          | 26.715,05           | 77.200,00           | 40.042,16           |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>          | 0,00                | 333.110,85          | 0,00                |
| Contributo per permessi di costruire                                   |                     |                     |                     |
| Entrate di titolo IV destinato a estinzione mutui                      |                     | 333.110,85          |                     |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>  | 48.009,00           | 28.460,00           | 74.125,00           |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS                                 | 48.009,00           | 28.460,00           | 74.125,00           |
| Altre entrate (specificare)  |                     |                     | 0,00                |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>      |                     |                     | 14.696,65           |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b> | <b>57.073,50</b>    | <b>110.397,31</b>   | <b>746.790,34</b>   |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                       |                     |                   |                    |
|---|---------------------|-------------------|--------------------|
|   | <b>2013</b>         | <b>2014</b>       | <b>2015</b>        |
| Entrate titolo IV   | 1.311.988,83        | 719.291,01        | 864.531,75         |
| Entrate titolo V **   |                     |                   | 0,00               |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>1.311.988,83</b> | <b>719.291,01</b> | <b>864.531,75</b>  |
| Spese titolo II (N)   | 1.375.738,45        | 501.559,27        | 1.000.831,04       |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>                               | <b>-63.749,62</b>   | <b>217.731,74</b> | <b>-136.299,29</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)                           | 0,00                | 333.110,85        | 0,00               |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                    | 48.009,00           | 28.460,00         | 74.125,00          |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)                            |                     |                   | 61.373,56          |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (II)                           |                     |                   | -556.874,67        |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)                | 0,00                | 0,00              | 14.696,65          |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | 257.752,63          | 416.006,02        | 654.713,49         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>    | <b>242.012,01</b>   | <b>329.086,91</b> | <b>82.341,44</b>   |

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di amministrazione di Euro 1.825.351,68, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |            |              | 10                  |
|---|------------|--------------|---------------------|
|   | In conto   |              | Totale              |
|   | RESIDUI    | COMPETENZA   |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |            |              | 1.513.111,40        |
| RISCOSSIONI   |            |              | 10.479.551,36       |
| PAGAMENTI   |            |              | 10.512.594,61       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |            |              | <b>1.480.068,15</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |            |              | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |            |              | <b>1.480.068,15</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 523.281,29 | 2.227.545,30 | 2.750.826,59        |
| RESIDUI PASSIVI   | 111.596,12 | 1.452.896,12 | 1.564.492,24        |
| <i>Differenza</i>   |            |              | <b>1.186.334,35</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |            |              | 284.176,15          |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |            |              | 556.874,67          |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |            |              | <b>1.825.351,68</b> |

Nei residui attivi sono compresi euro 1.093.548,89 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |            |              |              | 11 |
|---|------------|--------------|--------------|----|
|   | 2013       | 2014         | 2015         |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 961.007,14 | 1.427.655,77 | 1.825.351,68 |    |
| di cui:   |            |              |              |    |
| a) parte accantonata                              |            |              | 1.127.655,58 |    |
| b) Parte vincolata                                | 402.359,28 | 567.783,90   | 211.542,72   |    |
| c) Parte destinata                                | 236.778,07 | 305.372,24   | 251.589,47   |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 321.869,79 | 554.499,63   | 234.563,72   |    |

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

|   |                   |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 114.180,02        |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 79,89             |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                   |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 97.283,01         |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>211.542,72</b> |

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

|  |                     |
|--|---------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 1.009.500,00        |
| accantonamenti per contenzioso               | 99.069,98           |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | -                   |
| fondo perdite società partecipate            |                     |
| altri fondi spese e rischi futuri            | 19.085,60           |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>1.127.655,58</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                                    | 40.042,16        |                                |                            |                           | 0,00                 | 40.042,16         |
| 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                               |                  | 654.713,49                     |                            |                           | 0,00                 | 654.713,49        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                  |                                | 0,00                       |                           |                      | 0,00              |
| altro   |                  |                                |                            | 0,00                      | 0,00                 | 0,00              |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>40.042,16</b> | <b>654.713,49</b>              | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>694.755,65</b> |

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

### **Gestione dei residui**

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

| 11b             | iniziali     | riscossi     | da riportare | variazioni |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Residui attivi  | 2.492.593,93 | 1.903.395,07 | 523.281,29   | -65.917,57 |
| Residui passivi | 1.790.609,40 | 1.672.928,01 | 111.596,12   | -6.085,27  |

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>  | <b>2015</b>         |
| Totale accertamenti di competenza (+)  | 10.803.701,59       |
| Totale impegni di competenza (-)   | 10.292.562,72       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>   | <b>511.138,87</b>   |
| <b>Gestione dei residui</b>  |                     |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)  | 79,49               |
| Minori residui attivi riaccertati (-)  | -497.226,92         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)   | 1.224.755,29        |
| Residui attivi cancellati con l'operazione di riaccertamento straordinario (+)               | 20.760,72           |
| Residui passivi cancellati con l'operazione di riaccertamento straordinario (-)              | -343.912,80         |
| Fondo pluriennale vincolato al 01.1.2015 dopo operazione di riaccertamento straordinario (-) | -464.288,08         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>  | <b>-59.832,30</b>   |
| <b>Riepilogo</b>   |                     |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA  | 511.138,87          |
| SALDO GESTIONE RESIDUI   | -59.832,30          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO   | 694.755,65          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO   | 1.056.052,20        |
| FPV IN PARTE CORRENTE INIZIALE (+)   | 402.914,52          |
| FPV IN PARTE CAPITALE INIZIALE (+)   | 61.373,56           |
| FPV IN PARTE CORRENTE FINALE (-)   | -284.176,15         |
| FPV IN PARTE CAPITALE FINALE (-)   | -556.874,67         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>                                   | <b>1.825.351,68</b> |

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

|   |  |                  |
|---|--|------------------|
|   | <b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>  | 13               |
|   |  | Competenza mista |
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 9488             |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 8867             |
| 3 | SALDO FINANZIARIO  | 621              |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015   | -66              |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)  | 0                |
| 6 | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter<br>co.6 D.L. 16/2012   | 0                |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI<br>DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0                |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE  | -66              |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE  | 687              |

L'ente ha provveduto entro il 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze con dati provvisori, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#): la certificazione dovrà pertanto essere nuovamente trasmessa per la variazione dei dati intervenuta a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e dell'approvazione definitiva del rendiconto di gestione 2015.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>               |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2013                | 2014                | 2015                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 1.704.244,72        | 1.538.397,20        | 1.516.111,89        |
| I.M.U. recupero evasione                |                     |                     | 246.458,35          |
| I.C.I. recupero evasione                | 41.446,34           | 18.412,06           | 7.660,15            |
| T.A.S.I.                                |                     | 995.554,49          | 908.776,42          |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 746.000,00          | 750.000,00          | 1.340.000,00        |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 52.869,00           | 50.932,63           | 41.799,91           |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                             | 5.614,08            | 4.784,48            | 3.967,67            |
| Altre imposte                           |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>2.550.174,14</b> | <b>3.358.080,86</b> | <b>4.064.774,39</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| Recupero evasione TOSAP                 |                     | 4.644,00            | 230,55              |
| TARES/TARI                              | 972.865,48          | 982.704,45          | 958.185,53          |
| Addizionale su TARES                    | 37.139,77           |                     |                     |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    |                     |                     |                     |
| Tassa concorsi                          |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>1.010.005,25</b> | <b>987.348,45</b>   | <b>958.416,08</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 15.278,00           | 16.791,12           | 15.035,42           |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 1.582.478,64        | 1.288.266,77        | 1.086.295,88        |
| Sanzioni tributarie                     | 36.334,94           | 14.098,03           |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>1.634.091,58</b> | <b>1.319.155,92</b> | <b>1.101.331,30</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>5.194.270,97</b> | <b>5.664.585,23</b> | <b>6.124.521,77</b> |

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

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

|                              | Previsioni<br>iniziali | Accertamenti | % Accert.<br>Su Prev. | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. |
|------------------------------|------------------------|--------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Recupero evasione<br>ICI/IMU | 186.000,00             | 254.118,50   | 136,62%               | 18.593,94                | 7,32%                 |

## **Contributi per permesso di costruire**

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 577.530,04        | 435.198,64        | 303.989,12        |

I contributi per permesso a costruire sono stati integralmente destinati al finanziamento della spesa in conto capitale.

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

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

| <b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>            |                     |                   | 21                |
|---|---------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013                | 2014              | 2015              |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 881.016,32          | 230.904,11        | 117.794,72        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 25.879,77           | 50.814,24         | 49.222,60         |
| 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 | 321.442,39          | 297.934,45        | 83.083,98         |
| <b>Totale</b>   | <b>1.228.338,48</b> | <b>579.652,80</b> | <b>250.101,30</b> |

## **Entrate Extratributarie**

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

| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>        | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici                      | 934.112,14                 | 886.822,80                 | 1.096.413,95               |
| Proventi dei beni dell'ente           | 615.058,60                 | 579.389,25                 | 528.635,67                 |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 11.183,58                  | 8.227,10                   | 4.415,84                   |
| Utili netti delle aziende             | 47.298,46                  | 39.668,29                  | 33.056,91                  |
| Proventi diversi                      | 568.300,77                 | 452.958,36                 | 396.319,78                 |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>2.175.953,55</b>        | <b>1.967.065,80</b>        | <b>2.058.842,15</b>        |

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                   |                   |                    |                                  |
|---|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2015</b>                                | <b>Proventi</b>   | <b>Costi</b>      | <b>Saldo</b>       | <b>% di copertura realizzata</b> |
| Asilo nido  | 184.694,62        | 458.780,63        | -274.086,01        | 40,26%                           |
| Mense scolastiche                                     | 255.968,46        | 289.544,12        | -33.575,66         | 88,40%                           |
| Trasporto scolastico                                  | 42.213,30         | 108.311,62        | -66.098,32         | 38,97%                           |
| <b>Totali</b>   | <b>482.876,38</b> | <b>856.636,37</b> | <b>-373.759,99</b> | <b>56,37%</b>                    |

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

([art. 142](#) e [208 D.Lgs. 285/92](#))

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

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |            |            |            |
|--|------------|------------|------------|
|  | 2013       | 2014       | 2015       |
| accertamento   | 278.662,35 | 230.964,16 | 392.857,32 |
| riscossione  | 268.992,25 | 224.837,51 | 225.683,21 |
| %riscossione   | 96,53      | 97,35      | 57,45      |

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

| <b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>       |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
| Sanzioni CdS                              | 278.662,35        | 230.964,16        | 392.857,32        |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00              | 0,00              | 149.835,43        |
| entrata netta                             | 278.662,35        | 230.964,16        | 243.021,89        |
| destinazione a spesa corrente vincolata   | 80.400,70         | 79.399,20         | 41.746,74         |
| Perc. X Spesa Corrente                    | 28,85%            | 34,38%            | 17,18%            |
| destinazione a spesa per investimenti     | 47.934,09         | 28.321,50         | 66.633,69         |
| Perc. X Investimenti                      | 17,20%            | 12,26%            | 27,42%            |

L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:

-al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D.Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;

-al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:

a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad



interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;

b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12;

c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,

-al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;

-al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli articoli 186, 186-bis e 187, all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.

## **Spese correnti**

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

| <b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>                   |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b> | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| 01 Personale<br>-  | 2.372.202,08        | 2.263.982,51        | 2.079.452,00        |
| 02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime<br>-         | 154.043,03          | 151.955,25          | 140.189,01          |
| 03 Prestazioni di servizi<br>-                             | 3.884.680,01        | 3.726.744,20        | 3.663.875,15        |
| 04 Utilizzo di beni di terzi<br>-                          | 52.359,39           | 50.986,71           | 58.235,83           |
| 05 Trasferimenti<br>-                                      | 1.062.800,94        | 984.636,56          | 1.011.121,49        |
| 06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi<br>-       | 172.026,57          | 145.634,28          | 94.218,46           |
| 07 Imposte e tasse<br>-                                    | 276.168,28          | 230.591,73          | 247.055,07          |
| 08 Oneri straordinari della gestione corrente<br>-         | 39.131,93           | 63.857,31           | 9.462,91            |
| 09 Ammortamenti di esercizio<br>-                          |                     |                     |                     |
| 10 Fondo svalutazione crediti<br>-                         |                     |                     |                     |
| 11 Fondo di riserva<br>-                                   |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>                               | <b>8.013.412,23</b> | <b>7.618.388,55</b> | <b>7.303.609,92</b> |

## **Spese per il personale**

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra (*o non rientra*) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (*o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità*) della [Legge 296/2006](#).

| <b>Spese per il personale</b>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013<br/>(o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 2.395.024,71   | 2.079.452,00               |
| spese incluse nell'int.03                      | 41.370,00  | 22.790,22                  |
| spese incluse nell'int.05                      |  | 60.431,65                  |
| irap   | 139.013,13   | 119.430,86                 |
| altre spese incluse                            |  |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>2.575.407,84</b>  | <b>2.282.104,73</b>        |
| spese escluse                                  | 53.374,76  | -6.806,03                  |
| FPV REIMPUTATO AL 01.01.2015                   |  | -217.180,57                |
| FPV REIMPUTATO AL 01.01.2016                   |  | 247.857,44                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>2.522.033,08</b>  | <b>2.305.975,57</b>        |
| Spese correnti                                 | 7.350.899,60   | 7.303.609,22               |
| Spese correnti reimputate a esercizio succ     |  | 280.926,79                 |
| <b>Totale spese correnti</b>                   |  | <b>7.584.536,01</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>34,31%</b>  | <b>30,40%</b>              |

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

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

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

### **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 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                        |                           |               |                     |                   |
|--|------------------------|---------------------------|---------------|---------------------|-------------------|
|  |                        |                           |               |                     | 34                |
| <b>Tipologia spesa</b>   | <b>Rendiconto 2009</b> | <b>Riduzione disposta</b> | <b>Limite</b> | <b>impegni 2015</b> | <b>sforamento</b> |
| Studi e consulenze (1)   | 0,00                   | 84,00%                    | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 5.820,78               | 80,00%                    | 1.164,16      | 0,00                | 0,00              |
| Sponsorizzazioni   | 0,00                   | 100,00%                   | 0,00          | 0,00                | 0,00              |
| Missioni   | 1.601,44               | 50,00%                    | 800,72        | 524,90              | 0,00              |
| Formazione   | 6.305,00               | 50,00%                    | 3.152,50      | 482,00              | 0,00              |

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## Spese di rappresentanza

Nel 2015 non sono state sostenute spese di rappresentanza, 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](#), utilizzando i risparmi di spesa previsti per le altre voci stabilite dal D.L. 78/2010. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 94.218,46 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,85%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#), ammontano ad euro 59.448,44

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,62 %.

## Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni<br/>iniziali</i> | <i>Previsioni<br/>Definitive</i> | <i>Somme<br/>impegnate</i> | <i>Somme<br/>reimputate</i> | <i>Scostamento fra previsioni definitive<br/>e somme impegnate e reimputate</i> |             |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---|-------------|
|                                |                                  |                            |                             | <i>in cifre</i>   | <i>in %</i> |
| 2.414.748,66                   | 1.786.010,71                     | 1.000.831,04               | 556.874,67                  | 228.305,00  | 0,13        |

| <u>Mezzi propri</u>   |   |                     |
|---|---|---------------------|
| - avanzo di amministrazione                                   | 138.615,22                                      |                     |
| - contributo permesso di costruire                            | 260.832,88                                      |                     |
| - contributo permesso di costruire destinato a spesa corrente | -   |                     |
| - alienazione di beni   | 113.311,81                                      |                     |
| - entrate correnti da sanzioni codice della strada            | 69.633,78                                       |                     |
| - fondo pluriennale vincolato al 01.01.2015                   | 413.437,35                                      |                     |
|   |   | <b>995.831,04</b>   |
| <u>Mezzi di terzi</u>   |   |                     |
| - mutui   |   |                     |
| - prestiti obbligazionari                                     |   |                     |
| - aperture di credito   |   |                     |
| - contributi da amministrazioni pubbliche                     | 5.000,00  |                     |
| - contributi da imprese                                       | 0,00  |                     |
| - contributi da famiglie                                      | 0,00  |                     |
|   | <b>Totale mezzi di terzi</b>                    | <b>5.000,00</b>     |
|   | <b>TOTALE RISORSE</b>                           | <b>1.000.831,04</b> |
|   | <b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b> | <b>1.000.831,04</b> |

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

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

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

|   | importi      |
|---|--------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015     | 511.486,09   |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       | -347,69      |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 498.361,60   |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015  | 1.009.500,00 |

### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è 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.

Il fondo calcolato è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato.

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 75% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto).

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 99.069,98, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 99.069,98 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 85.100,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014;

euro 13.969,98 accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

| <b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--|-------------|-------------|-------------|
|  | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | 3,09%       | 2,52%       | 1,62%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| <b>Anno</b>  | <b>2013</b>         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Residuo debito (+)   | 4.364.052,33        | 3.857.269,01        | 2.992.900,19        |
| Nuovi prestiti (+)   |                     |                     |                     |
| Prestiti rimborsati (-)  | -506.783,32         | -531.257,97         | -482.417,14         |
| Estinzioni anticipate (-)  |                     | -333.110,85         | 0,00                |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                     |                     |                     |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>3.857.269,01</b> | <b>2.992.900,19</b> | <b>2.510.483,05</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 13.678              | 13.632              | 13.636              |
| Debito medio per abitante  | 282,01              | 219,55              | 184,11              |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                     |                   |
|---|-------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Anno</b>   | <b>2013</b>       | <b>2014</b>         | <b>2015</b>       |
| Oneri finanziari  | 172.026,57        | 145.634,28          | 94.218,46         |
| Quota capitale  | 506.783,32        | 864.368,82          | 482.417,14        |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>678.809,89</b> | <b>1.010.003,10</b> | <b>576.635,60</b> |

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 84 del 27.04.2015 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 di commissario prefettizio n 56 del 21.04.2016 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 65.917,57
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 6.085,27

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.

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:

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

| Residui attivi al 31.12   | 2011 e precedenti | 2012             | 2013              | 2014              | 2015                | Totale residui da ultimo rendiconto approvato (2015) |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|--|
| TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE                                     | 39.963,92         | 0,00             | 161.808,22        | 103.279,13        | 1.629.605,09        | 1.934.656,36   |
| TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00              | 78.368,03           | 78.368,03  |
| TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE                                | 84.243,33         | 26.524,27        | 48.321,64         | 55.979,45         | 515.522,62          | 730.591,31   |
| <b>Totale</b>   | <b>124.207,25</b> | <b>26.524,27</b> | <b>210.129,86</b> | <b>159.258,58</b> | <b>2.223.495,74</b> | <b>2.743.615,70</b>                                  |
| <b>CONTO CAPITALE</b>   |                   |                  |                   |                   |                     |  |
| TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE     | 0,00              |                  | 0,00              | 639,88            | 1.974,94            | 2.614,82   |
| TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI            | 0,00              |                  | 0,00              | 0,00              | 0,00                | 0,00   |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>       | <b>639,88</b>     | <b>1.974,94</b>     | <b>2.614,82</b>                                      |
| TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI                  | 514,70            |                  | 135,00            | 1.871,75          | 2.074,62            | 4.596,07   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>  | <b>124.721,95</b> | <b>26.524,27</b> | <b>210.264,86</b> | <b>161.770,21</b> | <b>2.227.545,30</b> | <b>2.750.826,59</b>                                  |

| Residui passivi al 31.12.                  | 2011 e precedenti | 2012            | 2013             | 2014             | 2015                | Totale residui da ultimo rendiconto approvato (2015) |
|--|-------------------|-----------------|------------------|------------------|---------------------|--|
| TITOLO 1 SPESE CORRENTI                    | 0,00              | 0,00            | 113,00           | 4.688,61         | 977.930,01          | 982.731,62   |
| TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE           | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 384.994,56          | 384.994,56   |
| TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI              | 0,00              | 0,00            | 0,00             | 0,00             | 0,00                | 0,00   |
| TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI | 46.390,97         | 9.465,24        | 35.258,50        | 15.679,80        | 89.971,55           | 196.766,06   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                     | <b>46.390,97</b>  | <b>9.465,24</b> | <b>35.371,50</b> | <b>20.368,41</b> | <b>1.452.896,12</b> | <b>1.564.492,24</b>                                  |



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 2.268,34 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| <b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>            |             |             |                 |
|---|-------------|-------------|-----------------|
|   | 2013        | 2014        | 2015            |
| Articolo 194 T.U.E.L:   |             |             |                 |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 |             |             | 2.268,34        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |             |             |                 |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |             |             |                 |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |             |             |                 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa |             |             |                 |
| <b>Totale</b>   | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>2.268,34</b> |

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23, comma 5, L. 289/2002](#).

*L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:*

| <b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>                    |                                     |                                     |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti f.b.<br>Rendiconto 2013                             | Debiti f.b.<br>Rendiconto 2014      | Debiti f.b.<br>Rendiconto 2015      |
| 0,00   | 0,00                                | 2.268,34                            |
| <b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b> |                                     |                                     |
| Entrate correnti<br>rendiconto 2013                        | Entrate correnti<br>rendiconto 2014 | Entrate correnti<br>rendiconto 2015 |
|  |                                     | 8.433.465,22                        |
|  |                                     | 2,69%                               |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 900,00 disposti a carico dell'Amministrazione comunale di Alzano Lombardo dalla sentenza del TAR Brescia n. 00033 /2016 Reg. Prov. Coll. depositata in data 12/01/2016.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con risorse generiche di bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e evidenzia discordanze giustificate dalla diversa contabilizzazione dei dati contabili.

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

L'ente ha predisposto entro il 31 marzo 2016 da presentare 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**

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

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

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

L'organo di revisione 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](#) gli 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](#) :

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'[articolo 229 del TUEL](#) , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

| <b>CONTO ECONOMICO</b>                              |                    |                    |                     |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|
|   | <b>2013</b>        | <b>2014</b>        | <b>50</b>           |
| A Proventi della gestione                           | 8.036.012,54       | 7.629.293,73       | 7.754.367,46        |
| B Costi della gestione                              | 8.180.427,89       | 7.840.979,59       | 7.550.847,48        |
| <b>Risultato della gestione</b>                     | <b>-144.415,35</b> | <b>-211.685,86</b> | <b>203.519,98</b>   |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | -348.401,54        | -359.444,16        | -366.340,78         |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>           | <b>-492.816,89</b> | <b>-571.130,02</b> | <b>-162.820,80</b>  |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari              | -160.842,99        | -137.407,18        | -89.802,62          |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari            | 309.435,24         | 414.863,32         | 4.792.926,55        |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>             | <b>-344.224,64</b> | <b>-293.673,88</b> | <b>4.540.303,13</b> |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'[art. 229, comma 7, del TUEL](#) e dal punto 92 del [principio contabile](#) n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| <b>Quote di ammortamento</b> |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|
|                              | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
|                              | 920.846,95  | 936.435,74  |
|                              | 964.150,19  |             |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## 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           | <i>Variazioni da conto finanziario</i> | <i>Variazioni da altre cause</i> | 31/12/2015           |
| Immobilizzazioni immateriali      | 42.092,83            | 13.460,61                              | -20.571,63                       | 34.981,81            |
| Immobilizzazioni materiali        | 23.313.791,77        | 1.003.384,13                           | -1.402.146,33                    | 22.915.029,57        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 2.019.347,85         |  | 4.007.264,77                     | 6.026.612,62         |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>25.375.232,45</b> | <b>1.016.844,74</b>                    | <b>2.584.546,81</b>              | <b>28.976.624,00</b> |
| Rimanenze                         | 0                    | 0                                      | 0                                | 0                    |
| Crediti                           | 2.935.192,79         | 324.150,23                             | -493.776,43                      | 2.765.566,59         |
| Altre attività finanziarie        | 0                    | 0                                      | 0                                | 0                    |
| Disponibilità liquide             | 1.513.111,40         | -33.043,25                             |                                  | 1.480.068,15         |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>4.448.304,19</b>  | <b>291.106,98</b>                      | <b>-493.776,43</b>               | <b>4.245.634,74</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>361,64</b>        |  |                                  |                      |
|                                   |                      |  |                                  | 0                    |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>29.823.898,28</b> | <b>1.307.951,72</b>                    | <b>2.090.770,38</b>              | <b>33.222.258,74</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>743.575,97</b>    | <b>-55.908,41</b>                      | <b>-668.999,54</b>               | <b>18.668,02</b>     |
| <b>Passivo</b>                    |                      |  |                                  |                      |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>15.920.796,61</b> |  | <b>4.540.303,13</b>              | <b>20.461.099,74</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>7.721.149,72</b>  | <b>575.594,13</b>                      | <b>-998.307,98</b>               | <b>7.298.435,87</b>  |
| Debiti di finanziamento           | 2.992.900,19         |  | -482.417,14                      | 2.510.483,05         |
| Debiti di funzionamento           | 1.755.554,81         | -217.277,44                            | -555.545,75                      | 982.731,62           |
| Debiti per anticipazione di cassa |                      | 433.986,55                             | -433.986,55                      | 0                    |
| Altri debiti                      | 143.822,10           | 53.153,96                              | -210                             | 196.766,06           |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>4.892.277,10</b>  | <b>269.863,07</b>                      | <b>-1.472.159,44</b>             | <b>3.689.980,73</b>  |
| <b>Ratei e risconti</b>           | <b>1.289.674,85</b>  |  | <b>483.067,55</b>                | <b>1.772.742,40</b>  |
|                                   |                      |  |                                  | 0                    |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>29.823.898,28</b> | <b>845.457,20</b>                      | <b>2.552.903,26</b>              | <b>33.222.258,74</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>743.575,97</b>    | <b>-55.908,41</b>                      | <b>-668.999,54</b>               | <b>18.668,02</b>     |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio 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.

Alzano Lombardo, 27 aprile 2016

**IL REVISORE UNICO DEI CONTI**

Dott.ssa Loretta Murciano