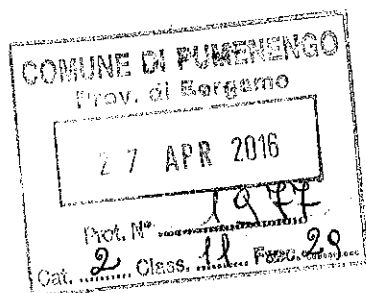


Comune di Pumenengo

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*

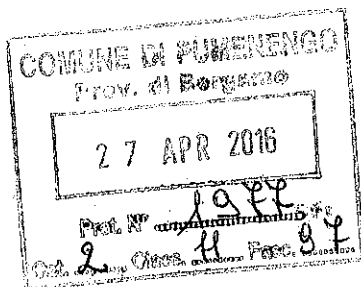
**Anno  
2015**

© CNDCEC- ANCREL - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

---

<b>Sommario</b>	4
INTRODUZIONE .....	6
CONTO DEL BILANCIO .....	6
- Verifiche preliminari.....	6
- Gestione Finanziaria .....	6
- Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza.....	10
Risultato di amministrazione .....	11
Conciliazione dei risultati finanziari .....	12
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	13
- Entrate Tributarie.....	14
- 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
- Proventi dei beni dell'ente .....	17
- Spese correnti .....	17
- Spese per il personale.....	19
- Contrattazione integrativa.....	19
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	20
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	20
- Spese in conto capitale .....	20
Limitazione acquisto immobili .....	20
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	21
- Fondi spese e rischi futuri.....	22
- ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	23
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	23
- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	23
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	23
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	23
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	24
CONTO DEL PATRIMONIO .....	25
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	27
CONCLUSIONI.....	27



## Comune di Pumenengo

### Organo di revisione

Verbale n. 4 del 27/04/2016

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 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 sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Pumenengo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pumenengo, lì 27/04/2016

L'organo di revisione  
*Alberico Scatelli*

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Monica Piscitelli, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28/12/2015;

- ◆ ricevuta in data 15.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 18 del 14/04/2016, 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);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 28.06.96;

### DATO ATTO CHE

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

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 10;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTA

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del 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;
- 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che i responsabili dell'ente hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui;
- 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. 1122 reversali e n. 1401 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non è stato necessario fare ricorso all'indebitamento;
- 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 Credito Cooperativo di Calcio e Covo, reso entro il 14 aprile 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

## Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			399.146,84
Riscossioni	174.609,65	1.152.797,27	1.327.406,92
Pagamenti	115.968,43	953.208,39	1.069.176,82
Fondo di cassa al 31 dicembre			657.376,94
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			657.376,94
di cui per cassa vincolata			

## Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 4.829,96 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 da Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014.

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

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 162.123,19, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.123.180,62	1.115.113,92	1.255.376,23
Impegni di competenza		1.056.609,97	1.180.628,79	1.093.253,04
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		66.570,65	65.514,87	162.123,19

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	1.152.797,27
Pagamenti	(-)	953.208,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	199.588,88
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	102.578,96
Residui passivi	(-)	140.044,65
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-37.465,69
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>162.123,19</b>

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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	688.202,94	826.236,07	826.000,39
di cui a titolo di F.S.R o fondo di solidarietà	271.602,00	246.000,00	207.277,00
Entrate titolo II	166.879,38	58.031,92	64.295,77
Entrate titolo III	174.202,24	155.644,28	209.686,24
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>1.029.284,56</b>	<b>1.039.912,27</b>	<b>1.099.982,40</b>
Spese titolo I (B)	913.311,71	896.084,06	896.722,70
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	62.285,85	210.443,02	57.835,31
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>53.687,00</b>	<b>-66.594,81</b>	<b>145.424,39</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			23.955,75
FPV di parte corrente finale (-)			26.375,75
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.420,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		164.312,00	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>18.477,46</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>53.687,00</b>	<b>97.717,19</b>	<b>124.526,93</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	14.543,65	4.759,47	47.686,42
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>14.543,65</b>	<b>4.759,47</b>	<b>47.686,42</b>
Spese titolo II (N)	1.660,00	3.679,52	30.987,62
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>12.883,65</b>	<b>1.079,95</b>	<b>16.698,80</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	18.477,46
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			2.420,00
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	0,00	
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>12.883,65</b>	<b>1.079,95</b>	<b>37.596,26</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 405.737,38, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015	399.146,84		399.146,84
RISCOSSIONI	174.609,65	1.152.797,27	1.327.406,92
PAGAMENTI	115.968,43	953.208,39	1.069.176,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>657.376,94</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>657.376,94</b>
RESIDUI ATTIVI	95.792,66	102.578,96	198.371,62
RESIDUI PASSIVI	70.002,08	140.044,65	210.046,73
<i>Differenza</i>			<b>-11.675,11</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			26.375,75
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			213.588,70
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>405.737,38</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	244.992,63	339.343,77	405.737,38	
di cui:				
a) parte accantonata			47.872,50	
b) Parte vincolata	26.929,24	29.086,52	39.963,71	
c) Spese in conto capitale	54.536,35	184.479,57	22.734,29	
e) Non vincolato (+/-) *	163.527,04	125.777,68	295.166,88	

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

						11a
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	0,00				0,00	0,00
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		202.035,49			99.764,51	301.800,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>202.035,49</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>99.764,51</b>	<b>301.800,00</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.

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		1.255.378,23
Totale impegni di competenza (-)		1.093.253,04
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>162.123,19</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		174.609,65
Minori residui attivi riaccertati (-)		115.968,43
Fondo cassa iniziale		399.146,84
Minori residui passivi riaccertati (+)		25.790,58
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>483.578,64</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		162.123,19
SALDO GESTIONE RESIDUI		483.578,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>645.701,83</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>	<b>13</b>
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1146
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	941
3	SALDO FINANZIARIO	205
4	SALDO OBIETTIVO 2015	62
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	62
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	143

L'ente ha provveduto in data 25/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE	14-15-16		
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	187.950,00	255.670,39	278.532,40
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	5.937,31	6.000,00	5.750,84
T.A.S.I.		81.004,08	80.379,26
Addizionale I.R.P.E.F.	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>270.687,31</b>	<b>419.474,47</b>	<b>441.462,50</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	4.113,63	11.661,60	5.045,89
TARI	140.000,00	147.300,00	170.415,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>144.113,63</b>	<b>158.961,60</b>	<b>175.460,89</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.800,00	1.800,00	1.800,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	271.602,00	246.000,00	207.277,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>273.402,00</b>	<b>247.800,00</b>	<b>209.077,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>688.202,94</b>	<b>826.236,07</b>	<b>826.000,39</b>

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

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	5.750,84	115,02%		0,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DN/OI		#DN/OI
Recupero evasione altri tributi			#DN/OI		#DN/OI
<b>Totale</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.750,84</b>	<b>115,02%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	3.406,89	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.406,89	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

### Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	163.700,81	49.353,61	58.505,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.178,57	8.678,31	5.790,00
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			
<b>Totale</b>	<b>166.879,38</b>	<b>58.031,92</b>	<b>64.295,77</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	73.397,00	71.446,16	73.437,41	
Proventi dei beni dell'ente	69.098,58	63.102,08	88.294,28	
Interessi su anticip. ni e crediti	300,00	26,44	73,78	
Utili netti delle aziende	1.423,72			
Proventi diversi	29.982,94	21.069,60	38.203,07	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>174.202,24</b>	<b>155.644,28</b>	<b>200.008,54</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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido						
Casa riposo anziani						
Fiere e mercati						
Mense scolastiche	23.956,00	25.189,00	-1.233,00	95,11%		
Trasporti scolastici	9.834,00	32.580,00	-22.746,00	30,18%		
Teatri, spettacoli e mostre						
Centro creativo						
Bagni pubblici						
<b>Totall</b>	<b>33.790,00</b>	<b>57.769,00</b>	<b>-23.979,00</b>	<b>58,49%</b>		

L'organo esecutivo con deliberazione n. 18 del 07/07/2015, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,57%

In merito al servizio "Trasporti scolastici" si precisa che nella spesa è imputata la quota parte riferibile allo stipendio dell'autista.

In merito al servizio "Impianti sportivi", l'Organo di revisione rileva che la % di copertura prevista è pari a 0.

Nel corso del 2014 è stata stipulata nuova convenzione con due associazioni sportive

dilettantistiche. In proposito si ribadisce di definire un corrispettivo per l'utilizzo del campo sportivo (per perseguire l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica) e di quantificare l'ammontare delle opere di manutenzione straordinaria poste a carico dei concessionari (per conseguire il rispetto del patto di stabilità).

### **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>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	-	997,20	1.000,00
riscossione	-	-	282,40
%riscossione		-	28,24

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	0,00	997,20	1.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	0,00	997,20	282,40
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	141,20
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	0,00%	0,00%

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

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	42.557,27	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.465,75	22,24%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	33.091,52	77,76%
Residui della competenza		
Residui totali	33.091,52	



## Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	228.313,49	226.719,86	222.488,70
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	19.936,85	23.069,29	14.816,39
03 -	Prestazioni di servizi	456.271,68	441.008,51	345.614,90
04 -	Utilizzo di beni di terzi	4.398,80	4.447,69	4.491,69
05 -	Trasferimenti	124.400,81	117.662,58	99.414,07
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	55.252,05	62.614,91	42.120,27
07 -	Imposte e tasse	24.338,03	20.380,97	29.228,66
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	400,00	160,25	11.491,00
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>913.311,71</b>	<b>896.064,06</b>	<b>769.666,68</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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 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.

Il Comune nel 2015 ha registrato un aumento di spesa del personale dovuto alla convenzione del servizio di vigilanza. Già all'atto di stipula della convenzione ed in data della determinazione n. 267 del 31/12/2015 non si è provveduto a parametrare le ore di servizio con le disponibilità di bilancio e con l'obbligo di rispetto dei vincoli di legge.

L'organo di revisione consiglia un più attento ed accurato controllo dei costi e/o la ricerca di soluzioni alternative per i servizi di vigilanza.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	244.133,61	226.824,68
spese incluse nell'int.03	4.126,22	3.399,55
irap	16.879,71	13.198,60
altre spese incluse	24.903,94	41.000,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>290.043,48</b>	<b>284.420,81</b>
spese escluse	2.197,72	
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>287.845,76</b>	<b>284.420,81</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>908.026,77</b>	<b>769.665,68</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,70%</b>	<b>36,95%</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 comma 6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, 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 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo (Corte dei conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	7	7	7
spesa per personale	284.677,00	280.716,46	284.420,81
spesa corrente	913.311,71	896.064,06	769.665,68
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.668,14</b>	<b>40.102,35</b>	<b>40.631,54</b>
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>31,17%</b>	<b>31,33%</b>	<b>36,95%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	19.833,45	19.833,45	19.833,45
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>19.833,45</b>	<b>19.833,45</b>	<b>19.833,45</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,6869%	8,7635%	8,7635%

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

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

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

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale di 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012 (con spesa di personale pari o inferiore 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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare 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>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	1.836,00	84,00%	293,76		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.175,00	80,00%	435,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.596,81	50,00%	1.298,41		0,00
Formazione	2.425,00	50,00%	1.212,60	320,00	0,00

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

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

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente non ha adottato provvedimenti specifici.

L'ente, nel complesso, ha rispettato le disposizioni dell'art. 9 del D.l. 66/2010 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 42.120,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,808%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,829%.

### **Spese in conto capitale**

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

A seguito della mancata alienazione di beni patrimoniali non sono state impegnate spese.

In merito a questa voce sono a rilevare che già nella relazione dell'anno precedente era stato consigliato di rivedere e seguire un corretto iter procedurale per quanto riguardava la realizzazione della piazzola ecologica, ma che ad oggi nulla è cambiato in merito a quella realizzazione.

### **Limitazione acquisto immobili**

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

### **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, non vi sono stati acquisti di mobili e arredi.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 7.219,51 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.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	5,34%	4,67%	3,83%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.149,00	1.087,00	877,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-62,00	-60,00	-58,00
Estinzioni anticipate (-)		-150,00	
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.087,00</b>	<b>877,00</b>	<b>819,00</b>

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	55,00	49,00	42,00
Quota capitale	62,00	60,00	58,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>117,00</b>	<b>109,00</b>	<b>100,00</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 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 4.631,93
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 7.838,05

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

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

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

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

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

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere BCC dell'Oglio e del Serio



## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	69.220,92	1.395,68	-19.789,88	50.826,72
Immobilizzazioni materiali	5.978.304,02	40.035,92	-211.826,59	5.806.513,35
Immobilizzazioni finanziarie	58.468,00			58.468,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.105.992,94</b>	<b>41.431,60</b>	<b>-231.616,47</b>	<b>5.915.808,07</b>
Rimanenze	258.875,27	102.578,96	-163.082,61	198.371,62
Crediti				0,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	399.146,84	1.327.406,92	-1.069.176,82	657.376,94
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>658.022,11</b>	<b>1.429.985,88</b>	<b>-1.232.259,43</b>	<b>855.748,56</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>6.764.015,05</b>	<b>1.471.417,48</b>	<b>-1.463.875,90</b>	<b>6.771.556,63</b>
Conti d'ordine				0,00
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	5.569.336,51	41.431,60	132.576,90	5.743.345,01
Conferimenti				0,00
Debiti di finanziamento	876.000,20	-57.835,31		818.164,89
Debiti di funzionamento	309.524,14	-108.631,61		200.892,53
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	9.154,20			9.154,20
<b>Totale debiti</b>	<b>1.194.678,54</b>	<b>-166.466,92</b>	<b>0,00</b>	<b>1.028.211,62</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>6.764.015,05</b>	<b>-125.035,32</b>	<b>132.576,90</b>	<b>6.771.556,63</b>
Conti d'ordine	0,00	0,00	0,00	0,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### **B Il Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

### **B IV Disponibilit  liquide**

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilit  liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### **B. Conferimenti**

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi   stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti   stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### **C.V Debiti per somme anticipate da terzi**

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

### **Conti d'ordine per opere da realizzare**

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

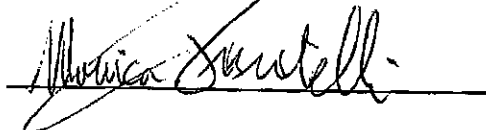
L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *sono/non 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.

L'ORGANO DI REVISIONE



Monica Santelli