

# Comune di Soriso

Provincia di Novara

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. OSCAR ROSSO

DOTT. FRANCESCO SUSSETTO

DOTT. LUCA DOMPE'

## Comune di Soriso

### Organo di revisione

Verbale n. 5 del 26.04.2016

#### 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;

Approva

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 Soriso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Chieri, 26 aprile 2016

L'organo di revisione

DOTT. OSCAR ROSSO

DOTT. FRANCESCO SUSSETTO

DOTT. LUCA DOMPE'

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Oscar Dott.Rosso, Sussetto Dott.Francesco, Dompé dott.Luca, revisori nominati con Verbale di Deliberazione del Consiglio della Unione dei Comuni del Cusio n. 13 del 22/12/2015

- ◆ ricevuta in data 8.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- 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;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 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. 5 del 20.02.2004;

**DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, ha deliberato con atto del Consiglio comunale n. 24 del 25/11/2015 di non tenere la contabilità economico-patrimoniale fino all'esercizio 2017;
- 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 negli appositi verbali di questo Collegio e del precedente Revisore Unico in carica fino al 31.12.2015;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

**RIPORTANO**

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

## CONTO DEL BILANCIO

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 13.07.2015, con delibera n. 20 contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. \_\_\_\_ del \_\_\_\_\_ 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. 890 reversali e n. 1006 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;
- 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;
- non vi è stato 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 Banco Popolare soc. coop. Agenzia di Gozzano reso entro il 30 gennaio 2016.

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

| <b>SALDO DI CASSA</b>   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>     |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                   |
|   |                 |                   |                   |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |                 |                   | 235.137,66        |
| Riscossioni   | 76.025,20       | 531.348,95        | 607.374,15        |
| Pagamenti   | 149.581,60      | 534.993,36        | 684.574,96        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |                 |                   | <b>157.936,85</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |                 |                   | <b>157.936,85</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |                 |                   |                   |

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015  | 157.936,85 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)                    | -          |
| Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) |            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>                     | <b>-</b>   |

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

| <b>SITUAZIONE DI CASSA</b>                  |             |             |             |
|---|-------------|-------------|-------------|
|   |             |             |             |
|   | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
| 2   |             |             |             |
| <b>Disponibilità</b>                        | 78.425,18   | 286.520,69  | 235.137,66  |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto ad accertare l'assenza, alla data del 1° gennaio 2015, di somme giacenti presso la Tesoreria comunale con natura di entrata a destinazione vincolata derivante da legge, trasferimenti o prestiti.

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 31.699,11, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                    |                   |                   |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|
|   |                    |                   |                   |
| 4   | <b>2013</b>        | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Accertamenti di competenza                    | 602.935,25         | 601.113,41        | 593.696,62        |
| Impegni di competenza                         | 709.087,15         | 641.005,40        | 604.844,75        |
|   |                    |                   |                   |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>-106.151,90</b> | <b>-39.891,99</b> | <b>-11.148,13</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                  |
|---|------------|------------------|
|   |            |                  |
|   | 5          | <b>2015</b>      |
| Riscossioni                                 | (+)        | 531.348,95       |
| Pagamenti                                   | (-)        | 534.993,36       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | -3.644,41        |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 42.847,24        |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        |                  |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | 42.847,24        |
| Residui attivi                              | (+)        | 62.347,67        |
| Residui passivi                             | (-)        | 69.851,39        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | -7.503,72        |
|   |            |                  |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>31.699,11</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:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE   |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 6  | 2013              | 2014              | 2015              |
| Entrate titolo I   | 396.540,79        | 429.687,20        | 376.727,35        |
| Entrate titolo II  | 84.240,68         | 48.925,39         | 61.812,66         |
| Entrate titolo III   | 41.974,23         | 39.181,90         | 42.509,57         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>522.755,70</b> | <b>517.794,49</b> | <b>481.049,58</b> |
| Spese titolo I (B)   |                   |                   | 401.412,30        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  |                   |                   | 44.689,19         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>522.755,70</b> | <b>517.794,49</b> | <b>34.948,09</b>  |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   |                   |                   | 10.035,46         |
| FPV di parte corrente finale (-)   |                   |                   | 10.405,17         |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>-369,71</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F) |                   |                   |                   |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                                    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| Contributo per permessi di costruire   |                   |                   |                   |
| Altre entrate (specificare)  |                   |                   |                   |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                            | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>       |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   |                   |                   |                   |
| Altre entrate (specificare)  |                   |                   |                   |
| <b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>                                |                   |                   |                   |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                           | <b>522.755,70</b> | <b>517.794,49</b> | <b>34.578,38</b>  |
|  |                   |                   |                   |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE   |                   |                   |                   |
| 7  | 2013              | 2014              | 2015              |
| Entrate titolo IV  | 17.871,97         | 23.433,97         | 20.416,07         |
| Entrate titolo V **  |                   |                   | 6.828,22          |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>  | <b>17.871,97</b>  | <b>23.433,97</b>  | <b>27.244,29</b>  |
| Spese titolo II (N)  |                   |                   | 73.340,51         |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>  | <b>17.871,97</b>  | <b>23.433,97</b>  | <b>-46.096,22</b> |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)  | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)   | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)   |                   |                   | 4.703,46          |
| 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              | 58.100,00         |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                           | <b>17.871,97</b>  | <b>23.433,97</b>  | <b>16.707,24</b>  |
|  |                   |                   |                   |
|  |                   |                   |                   |



Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

|  |                     |   |
|--|---------------------|---|
| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>  |                     |   |
|  |                     | 9 |
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |   |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |   |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 416,07              |   |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  | 0,00                |   |
| Recupero evasione tributaria   | 8.544,00            |   |
| Entrate per eventi calamitosi  | 0,00                |   |
| Canoni concessori pluriennali  | 0,00                |   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 | 791,40              |   |
| Altre (da specificare)   |                     |   |
|  |                     |   |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>9.751,47</b>     |   |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |   |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>      |   |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 | 0,00                |   |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           | 0,00                |   |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 3.118,34            |   |
| Spese per eventi calamitosi  | 0,00                |   |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  | 0,00                |   |
| Altre (da specificare)   | 0,00                |   |
|  |                     |   |
| <b>Totale spese</b>  | <b>3.118,34</b>     |   |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>6.633,13</b>     |   |

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 121.026,83, 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                               |                 |                   | 235.137,66        |
| RISCOSSIONI   | 76.025,20       | 531.348,95        | 607.374,15        |
| PAGAMENTI   | 149.581,60      | 534.993,36        | 684.574,96        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |                 |                   | <b>157.936,85</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00              |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>157.936,85</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 71.260,62       | 62.347,67         | 133.608,29        |
| RESIDUI PASSIVI   | 62.153,45       | 69.851,39         | 132.004,84        |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>1.603,45</b>   |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 10.405,17         |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 28.108,30         |
|   |                 |                   |                   |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |                 |                   | <b>121.026,83</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 (+/-)                | 114.755,81  | 119.589,34  | 121.026,83  |    |
| di cui:   |             |             |             |    |
| a) parte accantonata                              | 3.138,92    | 4.731,51    | 51.757,31   |    |
| b) Parte vincolata                                | 3.905,88    | 6.968,61    | 6.195,52    |    |
| c) Parte destinata                                | 8.706,17    | 382,90      | 2.212,28    |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 99.004,84   | 107.506,32  | 60.861,72   |    |

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

|   |                 |
|---|-----------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | <b>2.773,00</b> |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 3.422,52        |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |                 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            |                 |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>6.195,52</b> |

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

|  |                  |
|--|------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 51.757,31        |
| accantonamenti per contenzioso               |                  |
| accantonamenti per indennità fine mandato    |                  |
| fondo perdite società partecipate            |                  |
| altri fondi spese e rischi futuri            |                  |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>51.757,31</b> |

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

|   |                         |                                       |                                   |                                  |                             | 11a              |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|
| <b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>          | <b>Avanzo vincolato</b> | <b>Avanzo per spese in c/capitale</b> | <b>Avanzo per fondo di amm.to</b> | <b>Fondo svalutaz. crediti *</b> | <b>Avanzo non vincolato</b> | <b>Totale</b>    |
| Spesa corrente                                    | 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                               | <b>4000</b>             |                                       |                                   |                                  | 54.100,00                   | 58.100,00        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                         |                                       | 0,00                              |                                  |                             | 0,00             |
| altro   |                         |                                       |                                   | 0,00                             | 0,00                        | 0,00             |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>4.000,00</b>         | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                      | <b>54.100,00</b>            | <b>58.100,00</b> |

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione 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  | 144.324,24 | 76.025,20  | 71.260,62    | 2.961,58   |
| Residui passivi | 213.864,93 | 149.581,60 | 62.153,45    | - 2.129,88 |
|                 |            |            |              |            |

**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 (+)                      |  | 593.696,62        |  |  |
| Totale impegni di competenza (-)                           |  | 604.844,75        |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           |  | <b>-11.148,13</b> |  |  |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |  |                   |  |  |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |  | 3.387,55          |  |  |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      |  | 8.379,07          |  |  |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     |  | 56.090,61         |  |  |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              |  | <b>51.099,09</b>  |  |  |
| <b>Riepilogo</b>   |  |                   |  |  |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | -11.148,13        |  |  |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | 51.099,09         |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  | 58.100,00         |  |  |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 61.489,34         |  |  |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> |  | <b>159.540,30</b> |  |  |

|   |
|---|
| <b>VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO</b> |
|---|

L'Ente non è soggetto al rispetto degli obiettivi del patto di stabilità stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo una popolazione inferiore ai limiti previsti.

## 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.                                  | 155.149,76        | 154.000,00        | 139.691,02        |  |
| I.M.U. recupero evasione                |                   |                   |                   |  |
| I.C.I. recupero evasione                | 11.359,02         | 1.680,88          | 8.544,00          |  |
| T.A.S.I.                                |                   | 71.439,15         | 69.286,93         |  |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 36.000,00         | 36.000,00         | 36.079,42         |  |
| Imposta comunale sulla pubblicità       |                   |                   |                   |  |
| Imposta di soggiorno                    |                   |                   |                   |  |
| 5 per mille                             | 342,46            |                   |                   |  |
| Altre imposte                           | 3.217,00          |                   |                   |  |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>206.068,24</b> | <b>263.120,03</b> | <b>253.601,37</b> |  |
|   |                   |                   |                   |  |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                   |                   |                   |  |
| TOSAP                                   | 2.568,46          | 2.568,46          | 2.733,46          |  |
| TARI                                    | 66.380,09         | 68.404,15         | 58.612,05         |  |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    | 1.892,00          |                   |                   |  |
| Tassa concorsi                          |                   |                   |                   |  |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>70.840,55</b>  | <b>70.972,61</b>  | <b>61.345,51</b>  |  |
|   |                   |                   |                   |  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                   |                   |                   |  |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 1.067,00          | 917,00            | 273,30            |  |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                   |                   |                   |  |
| Fondo solidarietà comunale              | 118.565,00        | 94.677,56         | 61.507,17         |  |
| Sanzioni tributarie                     |                   |                   |                   |  |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>119.632,00</b> | <b>95.594,56</b>  | <b>61.780,47</b>  |  |
|   |                   |                   |                   |  |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>396.540,79</b> | <b>429.687,20</b> | <b>376.727,35</b> |  |

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

|                                 | Previsioni<br>iniziali | Accertamenti    | % Accert.<br>Su Prev. | Riscossioni<br>(compet.) | % Risc.<br>Su Accert. |
|---------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------------|--------------------------|-----------------------|
| 17                              |                        |                 |                       |                          |                       |
| Recupero evasione ICI/IMU       | 10.000,00              | 8.544,00        | 85,44%                | 6.864,00                 | 80,34%                |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | 0,00                   | 0,00            | #DIV/0!               | 0,00                     | #DIV/0!               |
| Recupero evasione altri tributi | 0,00                   | 0,00            | #DIV/0!               | 0,00                     | #DIV/0!               |
| <b>Totale</b>                   | <b>10.000,00</b>       | <b>8.544,00</b> | <b>85,44%</b>         | <b>6.864,00</b>          | <b>80,34%</b>         |

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

| 18                                      | Importo   | %       |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 23.847,44 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               | 1.078,46  | 4,52%   |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |           | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 22.768,98 | 95,48%  |
| Residui della competenza                | 1.680,00  |         |
| Residui totali                          | 24.448,98 |         |

### Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 14.196,97         | 23.433,97         | 416,07            |

Nel triennio in questione l'intero provento del contributo per permessi a costruire è stato utilizzato per il finanziamento di spese di investimenti.

Nessun importo è stato utilizzato/impegnato per il finanziamento di spese del titolo I

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

| 20                                      | Importo  | %       |
|---|----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 1.304,09 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               | 345,81   | 26,52%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) |          | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 958,28   | 73,48%  |
| Residui della competenza                |          |         |
| Residui totali                          | 958,28   |         |

### **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             | 76.098,29        | 42.538,87        | 43.194,60        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 4.940,00         | 4.311,74         | 16.677,84        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate |                  | 65,04            |                  |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                  |                  |                  |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 3.202,39         | 2.009,74         | 1.940,22         |
| <b>Totale</b>   | <b>84.240,68</b> | <b>48.925,39</b> | <b>61.812,66</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<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |
| Servizi pubblici                      | 28.684,76                  | 25.109,37                  | 31.934,10                  |
| Proventi dei beni dell'ente           | 5.936,71                   | 8.345,72                   | 7.734,28                   |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 1.113,72                   | 182,87                     | 707,37                     |
| Utili netti delle aziende             |                            | 2.700,00                   |                            |
| Proventi diversi                      | 6.239,04                   | 2.843,94                   | 2.133,82                   |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>41.974,23</b>           | <b>39.181,90</b>           | <b>42.509,57</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> |                 |                 |                |  |  | 23 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|--|--|----|
| <b>RENDICONTO 2015</b>                                | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b>    | <b>Saldo</b>   | <b>% di<br/>copertura<br/>realizzata</b> | <b>% di<br/>copertura<br/>prevista</b> |    |
| Asilo nido  |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| Casa riposo anziani                                   |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| Fiere e mercati                                       |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| Mense scolastiche                                     | 9.343,00        | 9.599,06        | -256,06        | 97,33%                                   |  |    |
| Musei e pinacoteche                                   |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| Centro creativo                                       |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| Bagni pubblici  |                 |                 | 0,00           | #DIV/0!                                  |  |    |
| <b>Totali</b>   | <b>9.343,00</b> | <b>9.599,06</b> | <b>-256,06</b> | <b>97,33%</b>                            |  |    |



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

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

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

| <b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b> |          |        |        |
|--|----------|--------|--------|
|  |          |        | 24     |
|  | 2013     | 2014   | 2015   |
| accertamento   | 1.000,00 | 389,60 | 791,40 |
| riscossione  | -        | -      | -      |
| %riscossione   | -        | -      | -      |

I proventi derivanti dalle violazioni al codice della strada vengono gestiti dall'Unione dei Comuni del Cusio che versa ai singoli comuni la quota del 50% di loro spettanza.

| <b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |          |         |
|---|----------|---------|
|   |          | 26      |
|   | Importo  | %       |
| Residui attivi al 1/1/2015                              | 3.272,67 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015                               | 597,20   | 18,25%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 |          | 0,00%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015                      | 2.675,47 | 81,75%  |
| Residui della competenza                                |          |         |
| Residui totali  | 2.675,47 |         |

**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  | 2.213,79 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015   | 2.213,79 | 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     |         |

**Spese correnti**

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

| <b>Classificazione delle spese</b> |  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
|------------------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| 01 -                               | Personale                                    | 178.257,81        | 181.710,47        | 172.248,95        |
| 02 -                               | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 10.993,78         | 8.302,23          | 6.967,57          |
| 03 -                               | Prestazioni di servizi                       | 190.027,12        | 178.218,35        | 153.886,51        |
| 04 -                               | Utilizzo di beni di terzi                    | 2.427,81          | 2.422,13          | 1.842,20          |
| 05 -                               | Trasferimenti                                | 46.630,39         | 44.563,56         | 42.249,97         |
| 06 -                               | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 13.114,29         | 11.130,23         | 9.784,61          |
| 07 -                               | Imposte e tasse                              | 14.679,77         | 15.195,15         | 14.432,49         |
| 08 -                               | Oneri straordinari della gestione corrente   |                   | 3.118,34          |                   |
| 09 -                               | Ammortamenti di esercizio                    |                   |                   |                   |
| 10 -                               | Fondo svalutazione crediti                   |                   |                   |                   |
| 11 -                               | Fondo di riserva                             |                   |                   |                   |
| <b>Totale spese correnti</b>       |  | <b>456.130,97</b> | <b>444.660,46</b> | <b>401.412,30</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 della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006 come previsto per i comuni non soggetti al patto di stabilità, come segue:

| <b>Spese per il personale</b>                  |                       |                            |
|--|-----------------------|----------------------------|
|  |                       | 29                         |
|  | <b>spesa<br/>2008</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 144.948,97            | 172.248,95                 |
| spese incluse nell'int.03                      | 23.174,21             | 1.935,05                   |
| irap   | 9.973,10              | 11.287,02                  |
| altre spese incluse                            | 39.805,16             |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>217.901,44</b>     | <b>185.471,02</b>          |
| spese escluse                                  | 16.948,72             | 16.504,10                  |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>200.952,72</b>     | <b>168.966,92</b>          |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>477.726,75</b>     | <b>401.412,30</b>          |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>42,06%</b>         | <b>42,09%</b>              |
|  |                       |                            |
|  |                       |                            |

| <b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b> |   |                   |
|---|---|-------------------|
|   |   | 30                |
|   |   | importo           |
| 1   | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 123.044,29        |
| 2   | Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente |                   |
| 3   | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile  |                   |
| 4   | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili  | 558,36            |
| 5   | Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto                 | 12.054,34         |
| 6   | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL   |                   |
| 7   | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL  |                   |
| 8   | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL  |                   |
| 9   | Spese per personale con contratto di formazione lavoro  |                   |
| 10  | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori   | 32.742,91         |
| 11  | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate  | 3.286,07          |
| 12  | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada  |                   |
| 13  | IRAP  | 11.287,02         |
| 14  | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 562,98            |
| 15  | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  |                   |
| 16  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 713,01            |
| 17  | Altre spese (specificare): verifiche mediche, buoni pasto   | 1.222,04          |
|   | <b>Totale</b>   | <b>185.471,02</b> |

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti |   |                  |
|--|---|------------------|
|  |   | 31               |
|  |   | importo          |
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  | 62,16            |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                  |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 713,01           |
| 4  | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                              |                  |
| 5  | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi  | 15.728,93        |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette   |                  |
| 7  | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   |                  |
| 8  | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   |                  |
| 9  | Incentivi per la progettazione  |                  |
| 10   | Incentivi recupero ICI  |                  |
| 11   | Diritto di rogito   |                  |
| 12   | Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)                                      |                  |
| 13   | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007  |                  |
| 14   | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) |                  |
| 15   | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     |                  |
| 16   | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)   |                  |
| <b>Totale</b>  |   | <b>16.504,10</b> |

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   |                  |                  | 32               |
|   | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)   | 4                | 4                | 4                |
| spesa per personale   | 174.493,28       | 179.133,99       | 168.966,92       |
| spesa corrente  | 456.130,97       | 444.660,46       | 401.412,30       |
| <b>Costo medio per dipendente</b>   | <b>43.623,32</b> | <b>44.783,50</b> | <b>42.241,73</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>  | <b>38,26%</b>    | <b>40,29%</b>    | <b>42,09%</b>    |

**Contrattazione integrativa**

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

| <b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>   |                            |                            |                            |    |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----|
|   |                            |                            |                            | 33 |
|   | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |    |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 14.456,31                  | 14.456,31                  | 14.456,31                  |    |
| Risorse variabili   | 651,68                     | 651,68                     | 651,68                     |    |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                            |                            |                            |    |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                            |                            |                            |    |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>15.107,99</b>           | <b>15.107,99</b>           | <b>15.107,99</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  | #DIV/0!                    | #DIV/0!                    | #DIV/0!                    |    |

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).

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma per il periodo

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

Non sono stati assunti impegni per studi e consulenze, né per relazioni pubbliche, convegni o mostre, sponsorizzazioni, formazione.

**Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 343,30 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

L'ente ha rispettato le disposizioni di legge.

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

**Limitazione acquisto immobili**

Si rileva come non esista spesa impegnata per acquisto immobili, in riferimento ai limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

L'ente ha rispettato i limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

**VERIFICA CONGRUITA' FONDI****Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

**Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato come segue:

|   | importi  |
|---|----------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015     | 29039,49 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili       |          |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 | 26847,82 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015  | 55887,31 |

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenziosi**

Non sono previste passività potenziali inerenti al contenzioso e non sono stati disposti accantonamenti in tal senso.

**Fondo perdite società partecipate**

Non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013

## 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  |
|   | 0,60% | 0,20% | 0,00% |

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 (+)  | 311.448,98        | 269.523,35        | 225.613,66        |
| Nuovi prestiti (+)  | 0,00              |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -41.925,63        | -43.909,69        | -45.048,39        |
| Estinzioni anticipate (-)                                 | 0,00              |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     | 0,00              |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>269.523,35</b> | <b>225.613,66</b> | <b>180.565,27</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 780,00            | 755,00            | 761,00            |
| Debito medio per abitante                                 | 345,54            | 298,83            | 237,27            |

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   | 13.832,69        | 11.848,63        | 9.785,61         |
| Quota capitale   | 41.925,63        | 43.909,69        | 45.048,39        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>55.758,32</b> | <b>55.758,32</b> | <b>54.834,00</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 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 24 del 29/04/2015 sono stati correttamente ripresi.

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

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 41                |
|--------------------------------|---------------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2011            | 2012             | 2013             | 2014             | 2015             | Totale            |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |                 |                  |                  |                  |                  |                   |
| Titolo I                       | 17.883,37           | 1.930,71        | 9.550,10         | 23.312,03        | 10.329,90        | 48.145,35        | 111.151,46        |
| di cui Tarsu/tari              | 10.716,47           | 1.265,91        |                  | 8.021,65         | 8.307,96         |                  | 28.311,99         |
| di cui F.S.R o F.S.            |                     | 664,80          | 664,80           |                  | 571,69           |                  | 1.901,29          |
| Titolo II                      |                     |                 |                  |                  | 488,40           |                  | 488,40            |
| di cui trasf. Stato            |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui trasf. Regione          |                     |                 |                  |                  | 488,40           |                  | 488,40            |
| Titolo III                     | 2.675,47            |                 | 289,00           | 637,50           | 1.088,00         | 10.030,75        | 14.720,72         |
| di cui Tia                     |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui Fitti Attivi            |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui sanzioni CdS            | 2.675,47            |                 |                  |                  |                  |                  | 2.675,47          |
| Tot. Parte corrente            | 20.558,84           | 1.930,71        | 9.839,10         | 23.949,53        | 11.906,30        | 58.176,10        | 126.360,58        |
| Titolo IV                      |                     |                 | 958,28           |                  |                  |                  | 958,28            |
| di cui trasf. Stato            |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| di cui trasf. Regione          |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Titolo V                       |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Tot. Parte capitale            | 0,00                | 0,00            | 958,28           | 0,00             | 0,00             | 0,00             | 958,28            |
| Titolo VI                      |                     |                 |                  | 50,00            | 2.067,86         | 4.171,57         | 6.289,43          |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>20.558,84</b>    | <b>1.930,71</b> | <b>10.797,38</b> | <b>23.999,53</b> | <b>13.974,16</b> | <b>62.347,67</b> | <b>133.608,29</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                     |                 |                  |                  |                  |                  |                   |
| Titolo I                       | 32.313,36           | 5.600,00        | 1.633,73         | 1.606,45         | 190,00           | 42.204,38        | 83.547,92         |
| Titolo II                      | 8.874,00            | 1.284,82        | 0,00             | 1.274,90         |                  | 22.164,48        | 33.598,20         |
| Titolo III                     |                     |                 |                  |                  |                  |                  | 0,00              |
| Titolo IV                      | 174,60              | 113,00          | 1.884,50         | 3.884,59         | 3.319,50         | 5.482,53         | 14.858,72         |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>41.361,96</b>    | <b>6.997,82</b> | <b>3.518,23</b>  | <b>6.765,94</b>  | <b>3.509,50</b>  | <b>69.851,39</b> | <b>132.004,84</b> |



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

Si rileva che non esistono al 31/12/2015 debiti fuori Bilancio per i quali il Consiglio Comunale debba adottare i provvedimenti previsti ex art.193 e 194 D.Lgs.267/2000

## **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.

I prospetti di verifica credito-debito con le società partecipate sono allegati al rendiconto e non evidenziano discordanze.

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

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha mantenuto l'esternalizzazione del servizio per la raccolta e lo smaltimento dei rifiuti ed ha sostenuto la spesa di Euro 56.027,00 a favore del Consorzio Medio Novarese.

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

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

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

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

L'ente dovrà 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 che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

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

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

L'organo di revisione ha verificato che in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL l'agente contabile ha reso il conto della propria gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233

### **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE E CONTO ECONOMICO**

Come specificato nella prima parte della presente relazione l'ente non ha ancora adottato la contabilità economico-patrimoniale

### **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>                     | <b>31/12/2014</b>   | <b>Variazioni da conto finanziario</b> | <b>Variazioni da altre cause</b> | <b>31/12/2015</b>   |
| Immobilizzazioni immateriali      |                     |  |                                  | 0,00                |
| Immobilizzazioni materiali        | 2.440.982,09        | 150.099,41                             | -147.762,06                      | 2.443.319,44        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 516.055,66          | 24.772,12                              |                                  | 540.827,78          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>2.957.037,75</b> | <b>174.871,53</b>                      | <b>-147.762,06</b>               | <b>2.984.147,22</b> |
| Rimanenze                         |                     |  |                                  | 0,00                |
| Crediti                           | 298.706,58          | 65.735,22                              | -230.833,51                      | 133.608,29          |
| Altre attività finanziarie        |                     |  |                                  | 0,00                |
| Disponibilità liquide             | 235.137,66          | 607.374,15                             | -684.574,96                      | 157.936,85          |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>533.844,24</b>   | <b>673.109,37</b>                      | <b>-915.408,47</b>               | <b>291.545,14</b>   |
| <b>Ratei e risconti</b>           |                     |  |                                  | <b>0,00</b>         |
|                                   |                     |  |                                  | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>3.490.881,99</b> | <b>847.980,90</b>                      | <b>-1.063.170,53</b>             | <b>3.275.692,36</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>91.330,61</b>    | <b>22.164,48</b>                       | <b>-79.896,89</b>                | <b>33.598,20</b>    |
| <b>Passivo</b>                    |                     |  |                                  |                     |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>2.666.123,29</b> |  | <b>-102.426,90</b>               | <b>2.563.696,39</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>422.649,99</b>   | <b>20.416,07</b>                       | <b>-10.042,00</b>                | <b>433.024,06</b>   |
| Debiti di finanziamento           | 225.613,66          | 6.828,22                               | -51.876,61                       | 180.565,27          |
| Debiti di funzionamento           | 176.495,05          | 47.686,91                              | -125.775,32                      | 98.406,64           |
| Debiti per anticipazione di cassa |                     |  |                                  | 0,00                |
| Altri debiti                      |                     |  |                                  | 0,00                |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>402.108,71</b>   | <b>54.515,13</b>                       | <b>-177.651,93</b>               | <b>278.971,91</b>   |
| <b>Ratei e risconti</b>           |                     |  |                                  | <b>0,00</b>         |
|                                   |                     |  |                                  | 0,00                |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>3.490.881,99</b> | <b>74.931,20</b>                       | <b>-290.120,83</b>               | <b>3.275.692,36</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>91.330,61</b>    | <b>22.164,48</b>                       | <b>-79.896,89</b>                | <b>33.598,20</b>    |

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.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

| Le variazioni alle immobilizzazioni materiali        |                       |                        |
|--|-----------------------|------------------------|
|  |                       | 55                     |
|  | variazioni in aumento | variaz. in diminuzione |
| Gestione finanziaria                                 | 89.755,14             | 0,00                   |
| Acquisizioni gratuite                                | 0,00                  | 0,00                   |
| Ammortamenti   | 0,00                  | 77.607,89              |
| Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale) | 0,00                  | 0,00                   |
| Beni fuori uso                                       | 0,00                  | 0,00                   |
| Conferimenti in natura ad organismi esterni          | 0,00                  | 0,00                   |
| Rettifica valore immobilizzazione in corso           | 0,00                  | 0,00                   |
| <b>TOTALI</b>  | <b>89.755,14</b>      | <b>77.607,89</b>       |

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **patrimonio netto** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. La corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

| Confronto valore iscritto con quota PN        |  |   |             |
|---|--|---|-------------|
|   |  |   | 56          |
| Organismo partecipato                         | Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015 | Valore da quota di patrimonio netto della partecipata | Differenza  |
| Acquedotto di Borgomanero Gozzano e uniti srl | 286.690,40   | 286.690,40  | 0,00        |
| Acqua Novara VCO spa                          | 225.877,75   | 225.877,75  | 0,00        |
| Consorzio Medio Novarese                      | 6.665,55   | 6.665,55  | 0,00        |
| Ciss Borgomanero                              | 2.741,64   | 2.741,64  | 0,00        |
| Consorzio case vacanza comuni novaresi        | 11.289,61  | 11.289,61   | 0,00        |
| Medio novarese ambiente spa                   | 7.562,83   | 7.562,83  | 0,00        |
| <b>TOTALI</b>                                 | <b>533.264,95</b>                                      | <b>533.264,95</b>                                     | <b>0,00</b> |

### B II Crediti

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

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

| credito verso l'Erario per iva  |              |
|---|--------------|
|   | 57           |
| <b>Credito o debito Iva anno precedente</b>                                     | <b>28,45</b> |
| Utilizzo credito in compensazione   | 28,45        |
| Credito Iva dell'anno da rettifica <del>spese</del> prospetto di conciliazione  |              |
| Debito Iva dell'anno da rettifica <del>entrate</del> prospetto di conciliazione |              |
| Versamenti Iva eseguiti nell'anno   |              |
| <b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>    | <b>0,00</b>  |

**B IV Disponibilità liquide**

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

**PASSIVO****A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale è pari ad Euro – 102.426,90

**B. Conferimenti**

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

**C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti ove ricorra il caso è stata verificata la corrispondenza tra:

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

**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.

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

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate:

- All'organo di revisione non risultano esistere situazioni di gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate
- L'ente risulta votato al costante miglioramento dell'efficienza complessiva ed al conseguimento della maggiore economicità di gestione raggiungibile, stante le dimensioni

## 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

*Dott. Oscar Rosso*



*Dott. Francesco Sussetto*



*Dott. Luca Dompé*

