

Comune di CASALGRASSO

Provincia di Cuneo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

---

# **Comune di CASALGRASSO**

## **Organo di revisione**

**Verbale n. 21 del 21.04.2016**

### **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 Casalgrasso che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

---

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Cellegghin Vittorio, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 40 del 8.01.2015;

- ♦ esaminate la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 13 del 29.3.2016, 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;
  - delibera dell'organo consiliare n. 12 del 22.7.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (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 visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ♦ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
-

- ♦ visto il regolamento di contabilità ;

#### **DATO ATTO CHE**

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

*sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, ed il conto del patrimonio;*

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali agli atti;
- ♦ 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.7.2015, con delibera n.15;
- 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. 16 del 31.3.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 671 reversali e n. 800 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non sono stati utilizzati, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non si è ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

| 1                                                               | In conto |            | Totale            |
|-----------------------------------------------------------------|----------|------------|-------------------|
|                                                                 | RESIDUI  | COMPETENZA |                   |
| <b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>                                |          |            | 359.822,81        |
| Riscossioni                                                     |          |            | 1.023.088,19      |
| Pagamenti                                                       |          |            | 1.272.712,64      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |          |            | <b>110.198,36</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |          |            | 0,00              |
| <b>Differenza</b>                                               |          |            | <b>110.198,36</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |          |            | 0                 |

|                                                                                 |            |
|---------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015                                              | 110.198,36 |
| 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>                     | -          |

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

| <b>situazione di cassa</b>                  |            |            |            |
|---------------------------------------------|------------|------------|------------|
| 2                                           | 2012       | 2013       | 2014       |
| <b>Disponibilità</b>                        | 170.484,88 | 324.394,35 | 359.822,81 |
| <b>Anticipazioni</b>                        | 0,00       | 0,00       | 0,00       |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> | 0,00       | 0,00       | 0,00       |

| <b>anticipazioni di tesoreria</b>                        |      |      |      |
|----------------------------------------------------------|------|------|------|
| 3                                                        | 2013 | 2014 | 2015 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione                        | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria autorizzato ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 426.737,66.

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'01/01/2015, per euro 0,00, 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 01/01/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 147.795,01, come risulta dai seguenti elementi:

| risultato della gestione di competenza |   |              |              |              |
|----------------------------------------|---|--------------|--------------|--------------|
|                                        | 4 | 2013         | 2014         | 2015         |
| Accertamenti di competenza             |   | 1.273.341,93 | 1.624.067,49 | 1.102.291,73 |
| Impegni di competenza                  |   | 1.227.865,91 | 1.528.560,30 | 1.250.086,74 |
|                                        |   |              |              |              |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza |   | 45.476,02    | 95.507,19    | -147.795,01  |

Il risultato negativo è stato determinato dall'estinzione anticipata di mutui utilizzando l'avanzo di amministrazione, che però porterà dei benefici negli esercizi futuri.

così dettagliati:

|                                             | 5          | 2015               |
|---------------------------------------------|------------|--------------------|
| Riscossioni                                 | (+)        | 862.135,64         |
| Pagamenti                                   | (-)        | 1.158.185,83       |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | -296.050,19        |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        |                    |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        |                    |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | 0,00               |
| Residui attivi                              | (+)        | 240.156,09         |
| Residui passivi                             | (-)        | 91.900,91          |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | 148.255,18         |
|                                             |            |                    |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>-147.795,01</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                                                                          | 632.792,04          | 770.540,95          | 539.205,41         |
| Entrate titolo II                                                                         | 169.488,61          | 55.693,56           | 48.029,34          |
| Entrate titolo III                                                                        | 308.289,73          | 664.505,52          | 319.310,43         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                                       | <b>1.110.570,38</b> | <b>1.490.740,03</b> | <b>906.545,18</b>  |
| Spese titolo I (B)                                                                        | 869.341,87          | 1.006.996,70        | 712.963,83         |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)                                               | 171.499,30          | 177.838,74          | 356.847,57         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                                             | <b>69.729,21</b>    | <b>305.904,59</b>   | <b>-163.266,22</b> |
| FPV di parte corrente iniziale (+)                                                        |                     |                     | 10.660,01          |
| FPV di parte corrente finale (-)                                                          |                     |                     | 1.708,04           |
| <b>FPV differenza (E)</b>                                                                 | <b>0,00</b>         |                     | <b>8.951,97</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | 41.097,65           |                     |                    |
| <b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>                             | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| Contributo per permessi di costruire                                                      |                     |                     |                    |
| Altre entrate (specificare)                                                               |                     |                     |                    |
| <b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>                     | 0,00                | 0,00                | 0,00               |
| 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>110.826,86</b>   | <b>305.904,59</b>   | <b>-154.314,25</b> |
| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>                                                       |                     |                     |                    |
| 7                                                                                         | 2013                | 2014                | 2015               |
| Entrate titolo IV                                                                         | 87.404,34           | 48.629,18           | 127.925,05         |
| Entrate titolo V **                                                                       |                     |                     |                    |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>                                                           | <b>87.404,34</b>    | <b>48.629,18</b>    | <b>127.925,05</b>  |
| Spese titolo II (N)                                                                       | 111.657,53          | 259.026,58          | 112.453,84         |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>                                               | <b>-24.253,19</b>   | <b>-210.397,40</b>  | <b>15.471,21</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 in conto capitale (I)                                         | 0,00                | 0,00                | 11.908,54          |
| 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) | 111.000,00          | 246.980,00          | 47.654,43          |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>86.746,81</b>    | <b>36.582,60</b>    | <b>75.034,18</b>   |

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

\*\* categorie 2,3 e 4.

Non vi sono le entrate a destinazione specifica o vincolata.

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 368.102,71, 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                               |                 |                   | 359.822,81        |
| RISCOSSIONI                                                     | 160.952,55      | 862.135,64        | 1.023.088,19      |
| PAGAMENTI                                                       | 114.526,81      | 1.158.185,83      | 1.272.712,64      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |                 |                   | <b>110.198,36</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00              |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>110.198,36</b> |
| RESIDUI ATTIVI                                                  | 117.075,57      | 240.156,09        | 357.231,66        |
| RESIDUI PASSIVI                                                 | 7.426,40        | 91.900,91         | 99.327,31         |
| <i>Differenza</i>                                               |                 |                   | <b>257.904,35</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   |                   |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   |                   |
|                                                                 |                 |                   |                   |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |                 |                   | <b>368.102,71</b> |

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

| <b>evoluzione risultato amministrazione</b> |             |             |             |    |
|---------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----|
|                                             |             |             |             | 11 |
|                                             | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)          | 379.520,10  | 475.601,30  | 368.102,71  |    |
| di cui:                                     |             |             |             |    |
| a) parte accantonata                        |             |             | 46.920,37   |    |
| b) Parte vincolata/CC                       | 55.777,34   | 55.777,34   | 132.938,70  |    |
| c) Parte destinata                          |             |             |             |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                | 323.742,76  | 419.823,96  | 188.243,64  |    |

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

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

|                                                     |           |
|-----------------------------------------------------|-----------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 419,14    |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  |           |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       |           |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | 55.777,34 |

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

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 42.420,37 |
| accantonamenti per contenzioso               |           |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 4.500,00  |
| fondo perdite società partecipate            |           |
| altri fondi spese e rischi futuri            |           |

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                 |                  |                                |                            |                           | 171.856,01           | 171.856,01        |
| Spesa in c/capitale                               |                  | 47.654,43                      |                            |                           | 0,00                 | 47.654,43         |
| 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>47.654,43</b>               | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>171.856,01</b>    | <b>219.510,44</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).

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: applicato alle spese in conto capitale ed estinzione anticipata mutui.

*Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 0,00.*

## **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

| Residui                                                | Esercizi<br>Precedenti | 2011             | 2012             | 2013            | 2014             | 2015              | Totale            |
|--------------------------------------------------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Attivi Tit. I                                          | 0,00                   | 8.615,53         | 11.509,75        | 9.986,10        | 10.894,80        | 16.417,05         | 57.423,23         |
| Attivi Tit. II                                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Attivi Tit. III                                        | 0,00                   | 2.463,71         | 4.197,69         | 0,00            | 52.896,17        | 158.695,62        | 218.253,19        |
| <b>Totale Residui<br/>attivi di parte<br/>corrente</b> | <b>0,00</b>            | <b>11.079,24</b> | <b>15.707,44</b> | <b>9.986,10</b> | <b>63.790,97</b> | <b>175.112,67</b> | <b>275.676,42</b> |
| Attivi Tit. IV                                         | 0,00                   | 0,00             | 4.500,00         | 0,00            | 7.940,46         | 64.543,42         | 76.983,88         |
| Attivi Tit. V                                          | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale Residui<br/>attivi di parte<br/>capitale</b> | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>      | <b>4.500,00</b>  | <b>0,00</b>     | <b>7.940,46</b>  | <b>64.543,42</b>  | <b>76.983,88</b>  |
| Attivi Tit. VI                                         | 1.028,88               | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 3.042,48         | 500,00            | 4.571,36          |
| <b>Totale Attivi</b>                                   | <b>1.028,88</b>        | <b>11.079,24</b> | <b>20.207,44</b> | <b>9.986,10</b> | <b>74.773,91</b> | <b>240.156,09</b> | <b>357.231,66</b> |
| Passivi Tit. I                                         | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 48.938,03         | 48.938,03         |
| Passivi Tit. II                                        | 0,00                   | 4.700,00         | 0,00             | 0,00            | 109,37           | 42.962,88         | 47.772,25         |
| Passivi Tit. III                                       | 0,00                   | 0,00             | 0,00             | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 0,00              |
| Passivi Tit. IV                                        | 0,00                   | 2.606,73         | 10,30            | 0,00            | 0,00             | 0,00              | 2.617,03          |
| <b>Totale Passivi</b>                                  | <b>0,00</b>            | <b>7.306,73</b>  | <b>10,30</b>     | <b>0,00</b>     | <b>109,37</b>    | <b>91.900,91</b>  | <b>99.327,31</b>  |

| <b>Residui attivi titolo II</b>                            |                        |      |      |      |      |      |        |
|------------------------------------------------------------|------------------------|------|------|------|------|------|--------|
| Residui attivi<br>titolo II                                | Esercizi<br>Precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
| Contributi e<br>trasferimenti<br>correnti dallo stato      | 0,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00   |
| Contributi e<br>trasferimenti<br>correnti dalla<br>Regione | 0,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00   |

| <b>Residui attivi titolo IV</b>               |                        |      |      |      |      |           |           |
|-----------------------------------------------|------------------------|------|------|------|------|-----------|-----------|
| Residui attivi<br>titolo IV                   | Esercizi<br>Precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015      | Totale    |
| Trasferimenti di<br>capitale dallo stato      | 0,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00      | 0,00      |
| Trasferimenti di<br>capitale dalla<br>Regione | 0,00                   | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 64.027,42 | 64.027,42 |

### **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 (+)                      |  | 1.102.291,73       |
| Totale impegni di competenza (-)                           |  | 1.250.086,74       |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                           |  | <b>-147.795,01</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>                                |  |                    |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                    |  | 0,00               |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                      |  | 176.099,16         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                     |  | 216.395,58         |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                              |  | <b>40.296,42</b>   |
| <b>Riepilogo</b>                                           |  |                    |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA                                  |  | -147.795,01        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI                                     |  | 40.296,42          |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                       |  | 219.510,44         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                   |  | 256.090,86         |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b> |  | <b>368.102,71</b>  |

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

|   |                                                                                                                                              |                  |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|   | <b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>                                                                                                                | 13               |
|   |                                                                                                                                              | Competenza mista |
| 1 | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)                                                                                                   | 997              |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)                                                                                                     | 829              |
| 3 | SALDO FINANZIARIO                                                                                                                            | 168              |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015                                                                                                                         | 59               |
| 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 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0                |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE                                                                                                                  | 59               |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE                                                                                  | 109              |

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.                                  | 149.146,53        | 222.657,46        | 183.439,82        |
| I.M.U. recupero evasione                | 1.117,43          | 296,36            | 0,00              |
| I.C.I. recupero evasione                | 34,66             | 8.596,09          | 600,00            |
| T.A.S.I.                                | 0,00              | 96.943,45         | 99.517,09         |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 70.512,87         | 69.528,35         | 73.013,99         |
| Imposta comunale sulla pubblicità*      | 7.412,75          | 6.309,62          | 5.852,18          |
| Imposta di soggiorno                    | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| 5 per mille                             | 1.463,72          | 890,37            | 908,80            |
| Altre imposte                           | 774,18            | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>230.462,14</b> | <b>405.221,70</b> | <b>363.331,88</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                   |                   |                   |
| TOSAP*                                  | 3.835,84          | 3.981,00          | 1.314,00          |
| TARI                                    | 134.944,30        | 124.405,00        | 0,00              |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    | 496,36            | 3.008,86          | 330,40            |
| Tassa concorsi                          | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>139.276,50</b> | <b>131.394,86</b> | <b>1.644,40</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                   |                   |                   |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 2.481,42          | 2.873,50          | 0,00              |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| Fondo solidarietà comunale              | 260.571,98        | 231.050,89        | 174.229,13        |
| Sanzioni tributarie                     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>263.053,40</b> | <b>233.924,39</b> | <b>174.229,13</b> |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>632.792,04</b> | <b>770.540,95</b> | <b>539.205,41</b> |

\*Entrate trasferite all'Unione Terre dai Mille Colori; le entrate registrate sono introiti derivanti da errati versamenti da parte dei contribuenti, che sono poi stati interamente riservati nelle casse dell'Unione.

## 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        | 10.000,00           | 600,00        | 6,00%              | 600,00                | 100,00%            |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 1.250,00            | 330,40        | 26,43%             | 330,40                | 0,00%              |
| Recupero evasione altri tributi  | 0,00                | 0,00          | 0,00%              | 0,00                  | 0,00%              |
| <b>Totale</b>                    | <b>11.250,00</b>    | <b>930,40</b> | <b>8,27%</b>       | <b>930,40</b>         | <b>100,00%</b>     |

In merito si osserva: è stato affidato l'incarico di accertamento e recupero evasione alla Ditta Aearariscossioni SPA con stanziamento previsioni di entrata su Bilancio 2016-2018.

Non sono state riportate a residuo per recupero evasione.

## Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 30.600,44         | 16.088,66         | 60.201,71         |

Non è stato destinato parte del contributo al finanziamento della spesa corrente.

Non vi erano residui per contributo permesso di costruzione.

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti                   | 2013              | 2014             | 2015             |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 161.319,23        | 45.392,75        | 36.508,20        |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 473,33            | 1.965,56         | 157,89           |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | 0,00              | 0,00             | 0,00             |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 7.696,05          | 8.335,25         | 11.363,25        |
| <b>Totale</b>                                               | <b>169.488,61</b> | <b>55.693,56</b> | <b>48.029,34</b> |

## **Entrate Extratributarie**

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

| <b>entrate extratributarie</b>        |                            |                            |                            | 23 |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----|
|                                       | <i>Rendiconto<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |    |
| Servizi pubblici                      | 75.445,40                  | 505.285,42                 | 72.217,67                  |    |
| Proventi dei beni dell'ente           | 76.641,80                  | 73.728,95                  | 48.021,76                  |    |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 215,85                     | 111,40                     | 45,45                      |    |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |    |
| Proventi diversi                      | 155.986,68                 | 85.379,75                  | 199.025,55                 |    |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>308.289,73</b>          | <b>664.505,52</b>          | <b>319.310,43</b>          |    |

Le forti entrate sei servizi pubblici nell'anno 2014 sono state determinate dalle sanzioni al codice della strada denominato Vista Red.

## **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> |    |
| Asilo nido                                            |                 |              | 0,00         |    |
| Casa riposo anziani                                   | 0,00            |              | 0,00         |    |
| Fiere e mercati                                       |                 |              | 0,00         |    |
| Mense scolastiche                                     |                 |              | 0,00         |    |
| Musei e pinacoteche                                   |                 |              | 0,00         |    |
| Teatri, spettacoli e mostre                           |                 |              | 0,00         |    |
| Centro creativo                                       |                 |              | 0,00         |    |
| Bagni pubblici                                        |                 |              | 0,00         |    |
| <b>Totali</b>                                         | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>  | <b>0,00</b>  |    |

In merito si osserva: che le funzioni relative i servizi sopraindicati, con i relativi costi e ricavi, sono stati trasferiti all'Unione di Comuni Terre dai Mille Colori.

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

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92) – Il servizio di Polizia Municipale, con i suoi costi ed introiti – tra i quali le sanzioni al C.d.S. – è stato trasferito all'Unione Terre dai Mille Colori.

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

| <b>movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b> |            |        |
|---------------------------------------------------------|------------|--------|
|                                                         |            | 26     |
|                                                         | Importo    | %      |
| Residui attivi al 1/1/2015                              | 102.689,47 |        |
| Residui riscossi nel 2015                               | 51.189,09  | 49,85% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                 | 4,21       | 0,00%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2015                      | 51.496,17  | 50,15% |
| Residui della competenza                                | 566,70     |        |
| Residui totali                                          | 52.062,87  |        |

## **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                                                  | 10.320,21 |        |
| Residui riscossi nel 2015                                                   | 2.258,81  | 21,89% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 0,00      | 0,00%  |
| Residui (da residui) al 31/12/2015                                          | 8.061,40  | 78,11% |
| Residui della competenza                                                    | 1.730,86  |        |
| Residui totali                                                              | 9.792,26  |        |

## **Spese correnti**

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

| comparazione delle spese correnti |                                              |            |              |           |
|-----------------------------------|----------------------------------------------|------------|--------------|-----------|
|                                   |                                              |            |              | 2         |
| Classificazione delle spese       |                                              | 2013       | 2014         | 2015      |
| 01 -                              | Personale                                    | 245.353,17 | 264.014,40   | 78.095,9  |
| 02 -                              | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 24.613,41  | 35.917,04    | 2.848,7   |
| 03 -                              | Prestazioni di servizi                       | 414.280,97 | 544.970,06   | 179.971,5 |
| 04 -                              | Utilizzo di beni di terzi                    | 0,00       | 0,00         | 0,0       |
| 05 -                              | Trasferimenti                                | 95.861,62  | 75.445,42    | 400.118,4 |
| 06 -                              | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 50.892,98  | 44.641,19    | 36.751,8  |
| 07 -                              | Imposte e tasse                              | 27.659,95  | 27.956,84    | 14.422,9  |
| 08 -                              | Oneri straordinari della gestione corrente   | 10.679,77  | 14.051,75    | 754,4     |
| 09 -                              | Ammortamenti di esercizio                    | 0,00       | 0,00         | 0,0       |
| 10 -                              | Fondo svalutazione crediti                   | 0,00       | 0,00         | 0,0       |
| 11 -                              | Fondo di riserva                             | 0,00       | 0,00         | 0,0       |
| Totale spese correnti             |                                              | 869.341,87 | 1.006.996,70 | 712.963,8 |

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Tutto quanto sopra in relazione al fatto che il Comune di Casalgrasso ha trasferito n. 6 unità di personale all'Unione Terre dai Mille Colori.

| <b>Spese per il personale</b>                  |                                                 |                            |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|----------------------------|
|                                                |                                                 | 29                         |
|                                                | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 248.060,52                                      | 78.126,76                  |
| spese incluse nell'int.03                      | 17.066,88                                       |                            |
| irap                                           | 17.849,78                                       | 5.054,02                   |
| altre spese incluse                            | 25.617,13                                       | 10.176,03                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>308.594,31</b>                               | <b>93.356,81</b>           |
| spese escluse                                  | 23.545,37                                       | 5.938,50                   |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>285.048,94</b>                               | <b>87.418,31</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, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti |                                                                                                                                                                                           | 30               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
|                                                                                                  |                                                                                                                                                                                           | importo          |
| 1                                                                                                | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato                                          | 59.568,40        |
| 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 | 0,00             |
| 3                                                                                                | Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile                                                  | 3.657,02         |
| 4                                                                                                | Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili                                                                                            | 0,00             |
| 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                 | 10.176,03        |
| 6                                                                                                | Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL                                                                                                                           | 0,00             |
| 7                                                                                                | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL                                                                                                                    | 0,00             |
| 8                                                                                                | Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL                                                                                                                    | 0,00             |
| 9                                                                                                | Spese per personale con contratto di formazione lavoro                                                                                                                                    | 0,00             |
| 10                                                                                               | Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori                                                                                                                   | 14.901,34        |
| 11                                                                                               | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate                                                                                                                |                  |
| 12                                                                                               | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada                                                | 0,00             |
| 13                                                                                               | IRAP                                                                                                                                                                                      | 5.054,02         |
| 14                                                                                               | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo                                                                                                                    | 0,00             |
| 15                                                                                               | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando                                                                                                        | 0,00             |
| 16                                                                                               | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                        | 0,00             |
| 17                                                                                               | Altre spese (specificare):                                                                                                                                                                | 0,00             |
|                                                                                                  | <b>Totale</b>                                                                                                                                                                             | <b>93.356,81</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

**Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti**

|    |                                                                                                                                                                                                          | 31              |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
|    |                                                                                                                                                                                                          | importo         |
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati                                                                                                                             | 0,00            |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                                       | 0,00            |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni                                                                                                                                                       | 0,00            |
| 4  | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                                               | 0,00            |
| 5  | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi                                                                                                                                                       | 0,00            |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette                                                                                                                                              | 0,00            |
| 7  | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici                                                          | 0,00            |
| 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                    | 0,00            |
| 9  | Incentivi per la progettazione                                                                                                                                                                           | 0,00            |
| 10 | Incentivi recupero ICI                                                                                                                                                                                   | 0,00            |
| 11 | Diritto di rogito                                                                                                                                                                                        | 0,00            |
| 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)                                                       | 0,00            |
| 13 | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007                                                                                               | 0,00            |
| 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)                  | 0,00            |
| 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)/Rimborso spese da altri Comuni per convenzione di segreteria | 5.938,50        |
|    | <b>Totale</b>                                                                                                                                                                                            | <b>5.938,50</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione esprime parere con il presente verbale sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese ed approvato con deliberazione della Giunta Comunale n. 22/6.4.2016.

|                                                                                                    |                  |                  |                  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                                                                                                    |                  |                  |                  |
| <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                | 1                |
| spesa per personale                                                                                | 280.827,33       | 282.345,92       | 87.418,31        |
| spesa corrente                                                                                     | 869.341,87       | 1.006.996,70     | 712.963,83       |
| <b>Costo medio per dipendente</b>                                                                  | <b>40.118,19</b> | <b>40.335,13</b> | <b>87.418,31</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>                                                 | <b>32,30%</b>    | <b>28,04%</b>    | <b>12,26%</b>    |

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono state definite con deliberazione della Giunta Comunale n. 33 in data 22.12.2015 tenuto conto delle risorse trasferite per il personale impiegato presso l'Unione Terre dai Mille Colori; l'Ente ha predisposto la relazione di cui articolo 40, comma 3-sexies, Decreto Legislativo n. 165 del 2001 ed è già stato reso parere favorevole dall'Organo di Revisione.

L'organo di revisione ha infatti 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 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 ha definito il FCDI 2015 anche se l'unico dipendente in capo al Comune gode della retribuzione di risultato.

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

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma ex art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 398.066,80 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014; si ritiene specificare che la spesa per trasferimenti è aumentata di euro 324.672,98 in relazione delle funzioni trasferite all'Unione Terre dai Mille Colori.

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

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

34

| Tipologia spesa                                                       | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite   | impegni 2015 | sforamento |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------|----------|--------------|------------|
| Studi e consulenze (1)                                                | 9.034,80           | 84,00%                | 1.445,57 | 0,00         | 0,00       |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre,<br>pubblicità e rappresentanza | 0,00               | 80,00%                | 0,00     | 0,00         | 0,00       |
| Sponsorizzazioni                                                      | 0,00               | 100,00%               | 0,00     | 0,00         | 0,00       |
| Missioni                                                              | 1.605,20           | 50,00%                | 802,60   | 252,00       | 0,00       |
| Formazione                                                            | 297,26             | 50,00%                | 148,63   | 0,00         | 0,00       |
|                                                                       |                    |                       |          |              |            |

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

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

Non sono stati affidati incarichi.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 36.751,87.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,16 %.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2015 si è fatta un'estinzione anticipata di un mutuo per un importo pari ad euro 171.856,01.

### **Spese in conto capitale**

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

applicazione dell'Avanzo di Amministrazione interamente destinato al finanziamento delle spese in conto capitale.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati acquistati immobili da parte dell'Ente nel corso dell'anno 2015.

### **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.

| Codice | Voce | Cap. | Art | Descrizione                                                                   | Accertato 2011 | Riscosso 2011 | Accertato 2012 | Riscosso 2012 | Accertato 2013 | Riscosso 2013 | Accertato 2014 | Riscosso 2014 | Accertato 2015 | Riscosso 2015 | Tot. Accertato | Tot. Riscosso | % Inc. / Acc. | Residui   | F.C.D.E. 2015 |
|--------|------|------|-----|-------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-----------|---------------|
| 10101  | 1002 | 2    | 1   | imposta comunale sugli immobili                                               | 58.327,76      | 57.675,05     | 53.681,64      | 53.681,64     | 122,67         | 122,67        | 0              | 0             | 0              | 0             | 112.132,07     | 111.479,36    | 0,37          | 0         |               |
| 10101  | 1003 | 1    | 1   | Imposta Municipale Unica                                                      | 0              | 0             | 0              | 0             | 1.906,17       | 1.906,17      | 7.752,57       | 7.752,57      | 1.714,12       | 1.714,12      | 11.372,86      | 11.372,86     | 0             | 3.283,37  |               |
| 10101  | 1003 | 1    | 2   | Imposta Municipale Unica (riscossione coattiva)                               | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1008 | 2    | 1   | addizionale comunale sul consumo dell'energia elettrica                       | 7,6            | 7,6           | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 7,6            | 7,6           | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1011 | 1    | 1   | Proventi derivanti dalla destinazione del cinque per mille dell' irpef        | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1012 | 2    | 1   | addizionale i.r.p.e.f.                                                        | 4.940,08       | 4.940,08      | 11.094,28      | 11.094,28     | 111,75         | 111,75        | 13,8           | 13,8          | 1,77           | 1,77          | 16.161,68      | 16.161,68     | 0             | 68,97     |               |
| 10104  | 1015 | 1    | 1   | Comparsa partecipazione IVA                                                   | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1016 | 2    | 1   | TASI -SERVIZI INDIVISIBILI                                                    | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 352,85         | 352,85        | 352,85         | 352,85        | 0             | 538,79    |               |
| 10101  | 1016 | 2    | 2   | TASI -SERVIZI INDIVISIBILI (riscossione coattiva)                             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1022 | 2    | 1   | tassa per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche                            | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 320            | 320           | 320            | 320           | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1025 | 2    | 1   | Tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e sui servizi indivisibili | 119.254,69     | 115.859,52    | 134.631,67     | 113.187,65    | 152.276,78     | 127.027,19    | 51.179,91      | 15.734,19     | 36.429,27      | 6.317,89      | 493.782,32     | 378.126,44    | 37,46         | 30.111,38 | 11.279        |
| 10101  | 1026 | 1    | 1   | Tassa servizio raccolta smaltimento rifiuti (TARI)                            | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 14.420,94      | 3.526,14      | 14.420,94      | 3.526,14      | 75,55         | 10.894,80 | 8.231         |
| 10301  | 1040 | 1    | 1   | Entrate da fondo sperimentale di riequilibrio                                 | 0              | 0             | 0              | 0             | 19.398,12      | 19.398,12     | 0              | 0             | 0              | 0             | 19.398,12      | 19.398,12     | 0             | 0         |               |
| 10101  | 1041 | 2    | 1   | diritti sulle pubbliche affissioni                                            | 296,55         | 296,55        | 183,31         | 183,31        | 48             | 48            | 227,29         | 227,29        | 286,8          | 286,8         | 1.041,95       | 1.041,95      | 0             | 0         |               |
| 10301  | 1042 | 1    | 1   | Fondo di solidarietà comunale                                                 | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 13.433,43      | 13.433,43     | 15.122,62      | 15.122,62     | 28.556,05      | 28.556,05     | 0             | 12.506,46 |               |
| 10101  | 1045 | 2    | 1   | Tributo sui servizi indivisibili (TASI)                                       | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0             | 0         |               |
| 30100  | 3001 | 2    | 1   | diritti di segreteria                                                         | 455,57         | 455,57        | 476,46         | 476,46        | 70,87          | 70,87         | 377,84         | 377,84        | 143,97         | 143,97        | 1.524,71       | 1.524,71      | 0             | 146,25    |               |
| 30100  | 3002 | 2    | 1   | proventi per la cessione di cartografie, ecc.                                 | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0              | 0             | 0             | 0         |               |
| 30100  | 3004 | 2    | 1   | diritti per il rilascio delle carte di identità                               | 15,48          | 15,48         | 72,24          | 72,24         | 67,08          | 67,08         | 56,76          | 56,76         | 82,56          | 82,56         | 294,12         | 294,12        | 0             | 51,6      |               |
| 30100  | 3005 | 2    | 1   | diritti di peso e misura pubblica                                             | 126            | 126           | 72,1           | 72,1          | 64,7           | 64,7          | 102,2          | 102,2         | 95,2           | 95,2          | 460,2          | 460,2         | 0             | 0         |               |
| 30500  | 3006 | 2    | 1   | diritti di notifica                                                           | 8,45           | 8,45          | 5,16           | 5,16          | 152,41         | 152,41        | 23,25          | 23,25         | 23,25          | 23,25         | 212,52         | 212,52        | 0             | 0         |               |
| 30200  | 3008 | 2    | 1   | Sanzioni amministrative (famiglie) per violazioni di regolamenti comunali     | 8.883,23       | 8.883,23      | 14.340,85      | 14.340,85     | 8.609,46       | 8.609,46      | 2.686,86       | 2.686,86      | 102.685,26     | 5             |                |               |               |           |               |

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.500,00 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:

| <b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b> |             |             |             |
|--------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                                                                    |             |             | 37          |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|                                                                    | 4,60%       | 3,96%       | 4,06%       |

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

| <b>L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:</b> |                     |                     |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
|                                                                   | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         |
| Residuo debito                                                    | 1.685.679,28        | 1.507.840,54        |
| Nuovi prestiti                                                    | 0,00                | 0,00                |
| Prestiti rimborsati                                               | 177.838,74          | 184.991,56          |
| Estinzioni anticipate                                             | 0,00                | 171.856,01          |
| Altre variazioni + / -                                            | 0,00                |                     |
| <b>Totale fine anno</b>                                           | <b>1.507.840,54</b> | <b>1.150.992,97</b> |

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

| <b>Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:</b> |                     |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------|
|                                                                                                                                                                                             | <b>2014</b>         | <b>2015</b>       |
| Oneri finanziari (A)                                                                                                                                                                        | 44.647,05           | 36.751,87         |
| Quota capitale (B)                                                                                                                                                                          | 177.838,74          | 184.991,56        |
| <b>Totale fine anno (C)</b>                                                                                                                                                                 | <b>222.485,79</b>   | <b>221.743,43</b> |
| <b>Totale primi tre titoli delle Entrate (D)</b>                                                                                                                                            | <b>1.490.740,03</b> | <b>906.545,18</b> |
| <b>% Incidenza (C/D)</b>                                                                                                                                                                    | <b>15</b>           | <b>8,35</b>       |

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

L'ente non ha fatto richiesta nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, di anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 10 del 30.4.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 12 del 29.3.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 92.802,54;

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 176.099,16.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: arrotondamenti.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

---

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, come da apposita compilazione questionario alla Corte dei Conti.

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

## **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, da parte delle società, sono 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 ulteriori servizi ad organismi partecipati.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

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

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

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

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

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 Banca di Credito Cooperativo di Casalgrasso e Sant'Albano Stura;

Economo Comunale Cerutti Giuseppe ;

Agente Contabile per la riscossione delle entrate Cerutti Giuseppe;

Agente delegato per il recupero delle evasioni Areariscossioni Srl.

---

## 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:

|                                                                                                       | IMPORTI<br>PARZIALI        | CONSISTENZA<br>INIZIALE | VARIAZIONI DA<br>C/FINANZIARIO |      | VARIAZIONI DA<br>ALTRE CAUSE |            | CONSISTENZA<br>FINALE |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------------|------|------------------------------|------------|-----------------------|
|                                                                                                       |                            |                         | +                              | -    | +                            | -          |                       |
| ATTIVO                                                                                                |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| A) IMMOBILIZZAZIONI                                                                                   |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI                                                                       |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| 1) Costi pluriennali capitalizzati<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)                  | 6.161,00<br>1.232,20       | 4.928,80                | 72.168,78                      | 0,00 |                              | 47.903,06  | 29.194,52             |
| Totale                                                                                                |                            | 4.928,80                | 72.168,78                      | 0,00 | 1.232,20<br>0,00             | 47.903,06  | 2.464,40<br>29.194,52 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI                                                                        |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| 1) Beni demaniali<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)                                   | 1.023.037,06<br>199.891,67 | 823.145,39              | 14.060,50                      | 0,00 |                              | 20.460,76  | 816.745,13            |
| 2) Terreni (patrimonio indisponibile)                                                                 | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 220.352,43            |
| 3) Terreni (patrimonio disponibile)                                                                   | 62.369,98                  | 62.369,98               | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| 4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)            | 867.303,59<br>303.950,64   | 563.352,95              | 2.098,40                       | 0,00 |                              | 26.019,12  | 539.432,23            |
| 5) Fabbricati (patrimonio disponibile)<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)              | 1.803.444,27<br>710.156,43 | 1.093.287,84            | 0,00                           | 0,00 | 26.019,12                    | 54.103,34  | 329.969,76            |
| 6) Macchinari, attrezzature e impianti<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)              | 100.131,85<br>92.446,44    | 7.685,41                | 0,00                           | 0,00 | 54.103,34                    | 3.971,93   | 1.039.184,50          |
| 7) Attrezzature e sistemi informatici<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)               | 58.431,68<br>27.739,73     | 30.691,95               | 0,00                           | 0,00 | 3.971,93                     | 6.644,75   | 764.259,77            |
| 8) Automezzi e motomezzi<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)                            | 86.009,00<br>86.009,00     | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 | 6.644,75                     | 0,00       | 3.713,48              |
| 9) Mobili e macchine d'ufficio<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)                      | 36.656,92<br>33.661,00     | 2.995,92                | 1.492,67                       | 0,00 | 0,00                         | 936,65     | 96.418,37             |
| 10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione) | 0,00<br>0,00               | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              | 0,00       | 24.047,20             |
| 11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)<br>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)   | 0,00<br>0,00               | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 | 6.644,75                     | 0,00       | 34.384,48             |
| 12) Diritti reali su beni di terzi                                                                    | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| 13) Immobilizzazioni in corso                                                                         | 2.098.795,73               | 2.098.795,73            | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 86.009,00             |
| Totale                                                                                                |                            | 4.682.325,17            | 17.651,57                      | 0,00 | 0,00<br>112.136,55           |            | 3.551,94<br>34.597,65 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE                                                                     |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| 1) Partecipazioni in:                                                                                 |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| a) imprese controllate                                                                                | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| b) imprese collegate                                                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| c) altre imprese                                                                                      | 5.520,00                   | 5.520,00                | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 5.520,00              |
| 2) Crediti verso:                                                                                     |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
| a) imprese controllate                                                                                | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| b) imprese collegate                                                                                  | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| c) altre imprese                                                                                      | 3.696,07                   | 3.696,07                | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 3.696,07              |
| 3) Titoli (investimenti a medio lungo termine)                                                        | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| 4) Crediti di dubbia esigibilità                                                                      | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| 5) Crediti per depositi cauzionali                                                                    | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                           | 0,00 |                              |            | 0,00                  |
| Totale                                                                                                |                            | 9.216,07                | 0,00                           | 0,00 | 0,00                         | 0,00       | 9.216,07              |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI                                                                               |                            |                         |                                |      |                              |            |                       |
|                                                                                                       |                            | 4.696.470,04            | 89.820,35                      | 0,00 | 0,00                         | 160.039,61 | 4.626.250,78          |

|                                                                  | IMPORTI<br>PARZIALI | CONSISTENZA<br>INIZIALE | VARIAZIONIDA<br>C/FINANZIARIO |                     | VARIAZIONIDA<br>ALTRE CAUSE |                   | CONSISTENZA<br>FINALE |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|---------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                                  |                     |                         | +                             | -                   | +                           | -                 |                       |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE                                             |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| D) RIMANENZE                                                     | 284,05              | 284,05                  | 0,00                          | 0,00                |                             |                   | 284,05                |
| II) CREDITI                                                      |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| 1) Verso contribuenti                                            | 68.663,37           | 68.663,37               | 16.417,05                     | 27.657,19           | 0,00                        | 0,00              | 57.423,23             |
| 2) Verso enti del settore pubblico allargato                     |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| a) Stato                                                         | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| - correnti                                                       |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| - capitale                                                       | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| a) Regione                                                       | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| - correnti                                                       |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| - capitale                                                       | 186.857,66          | 186.857,66              | 64.027,42                     | 18.437,00           | 0,00                        | 168.420,66        | 64.027,42             |
| a) Altri                                                         | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| - correnti                                                       |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| - capitale                                                       | 7.940,46            | 7.940,46                | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 7.940,46              |
| 3) Verso debitori diversi                                        |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| a) verso utenti di servizi pubblici                              | 111.925,20          | 111.925,20              | 5.846,16                      | 52.750,53           | 0,00                        | 7.678,50          | 57.342,33             |
| b) verso utenti di beni patrimoniali                             | 10.675,01           | 10.675,01               | 2.507,82                      | 2.613,61            | 0,00                        | 0,00              | 10.569,22             |
| c) verso altri                                                   | 56.468,78           | 56.468,78               | 150.341,64                    | 56.468,78           | 0,00                        | 0,00              | 150.341,64            |
| - correnti                                                       |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| - capitale                                                       | 4.500,00            | 4.500,00                | 516,00                        | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 5.016,00              |
| d) da alienazioni patrimoniali                                   | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| e) per somme corrisposte a c/terzi                               | 7.096,80            | 7.096,80                | 500,00                        | 3.025,44            | 0,00                        | 0,00              | 4.571,36              |
| 4) Crediti per IVA                                               | 0,00                | 0,00                    | 8.009,00                      | 0,00                | 0,00                        | 4.664,00          | 3.345,00              |
| 5) Per depositi                                                  |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| a) banche                                                        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| b) Cassa Depositi e Prestiti                                     | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                                                    |                     | <b>454.127,28</b>       | <b>248.165,09</b>             | <b>160.952,55</b>   | <b>0,00</b>                 | <b>180.763,16</b> | <b>360.576,66</b>     |
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON<br>CONSTITUISCONO IMMOBILIZZI |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| I) Titoli                                                        | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          |                     |                             |                   | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                                                    |                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>           |
| IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE                                       |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| 1) Fondo di cassa                                                | 359.822,81          | 359.822,81              | 1023.088,19                   | 1.272.712,64        |                             |                   | 110.198,36            |
| 2) Depositi bancari                                              | 0,00                | 0,00                    |                               |                     |                             |                   | 0,00                  |
| <b>Totale</b>                                                    |                     | <b>359.822,81</b>       | <b>1.023.088,19</b>           | <b>1.272.712,64</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>110.198,36</b>     |
| <b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>                                  |                     | <b>814.234,14</b>       | <b>1.271.253,28</b>           | <b>1.433.665,19</b> | <b>0,00</b>                 | <b>180.763,16</b> | <b>471.059,07</b>     |
| C) RATEIE RISCONTI                                               |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| I) Ratei attivi                                                  | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00                |                             |                   | 0,00                  |
| 2) Risconti attivi                                               | 6.176,08            | 6.176,08                | 0,00                          | 6.176,08            |                             |                   | 0,00                  |
| <b>TOTALE RATEIE RISCONTI</b>                                    |                     | <b>6.176,08</b>         | <b>0,00</b>                   | <b>6.176,08</b>     | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>           |
| <b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>                                |                     | <b>5.516.880,26</b>     | <b>1.361.073,63</b>           | <b>1.439.841,27</b> | <b>0,00</b>                 | <b>340.802,77</b> | <b>5.097.309,85</b>   |
| CONTID'ORDINE                                                    |                     |                         |                               |                     |                             |                   |                       |
| D) OPERE DA REALIZZARE                                           | 206.038,79          | 206.038,79              | 42.962,88                     | 20.329,39           | 0,00                        | 180.900,03        | 47.772,25             |
| E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI                            | 0,00                | 0,00                    |                               |                     |                             |                   | 0,00                  |
| F) BENI DITERZI                                                  | 0,00                | 0,00                    |                               |                     |                             |                   | 0,00                  |
| <b>TOTALE CONTID'ORDINE</b>                                      |                     | <b>206.038,79</b>       | <b>42.962,88</b>              | <b>20.329,39</b>    | <b>0,00</b>                 | <b>180.900,03</b> | <b>47.772,25</b>      |

|                                                | IMPORTI<br>PARZIALI | CONSISTENZA<br>INIZIALE | VARIAZIONIDA<br>C/FINANZIARIO |                   | VARIAZIONIDA<br>ALTRE CAUSE |                   | CONSISTENZA<br>FINALE |
|------------------------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------------|-------------------|-----------------------|
|                                                |                     |                         | +                             | -                 | +                           | -                 |                       |
| PASSIVO                                        |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| A) PATRIMONIO NETTO                            |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| I) Netto patrimoniale                          | 1.297.409,95        | 1.297.409,95            |                               |                   | 64.275,21                   | 0,00              | 1.361.685,16          |
| II) Netto da beni demaniali                    | 338.421,22          | 338.421,22              |                               |                   |                             |                   | 338.421,22            |
| <b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>                 |                     | <b>1.635.831,17</b>     | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>64.275,21</b>            | <b>0,00</b>       | <b>1.700.106,38</b>   |
| B) CONFERIMENTI                                |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| I) Conferimenti da trasferimenti in c/capitale | 1.279.091,36        | 1.279.091,36            | 64.627,42                     |                   |                             | 168.641,88        | 1.175.076,90          |
| II) Conferimenti da concessioni di edificare   | 957.143,19          | 957.143,19              | 63.297,63                     |                   |                             | 862,28            | 10.19.578,54          |
| <b>TOTALE CONFERIMENTI</b>                     |                     | <b>2.236.234,55</b>     | <b>127.925,05</b>             | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>169.504,16</b> | <b>2.194.655,44</b>   |
| C) DEBITI                                      |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| I) Debiti di finanziamento                     |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| 1) per finanziamenti a breve termine           | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| 2) per mutui e prestiti                        | 1.507.840,54        | 1.507.840,54            | 0,00                          | 356.847,57        |                             | 0,00              | 1.150.992,97          |
| 3) per prestiti obbligazionari                 | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| 4) per debiti pluriennali                      | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 0,00                  |
| II) Debiti di funzionamento                    | 129.692,97          | 129.692,97              | 48.938,03                     | 94.197,42         | 0,00                        | 35.495,55         | 48.938,03             |
| III) Debiti per IVA                            | 4.664,00            | 4.664,00                | 0,00                          | 0,00              |                             | 4.664,00          | 0,00                  |
| IV) Debiti per anticipazioni di cassa          | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |                             | 0,00              | 0,00                  |
| V) Debiti per somme anticipate da terzi        | 2.617,03            | 2.617,03                | 0,00                          | 0,00              | 0,00                        | 0,00              | 2.617,03              |
| VI) Debiti verso:                              |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| 1) imprese controllate                         | 0,00                | 0,00                    |                               |                   |                             |                   | 0,00                  |
| 2) imprese collegate                           | 0,00                | 0,00                    |                               |                   |                             |                   | 0,00                  |
| 3) altri (aziende speciali, consorzi, istit.)  | 0,00                | 0,00                    |                               |                   |                             |                   | 0,00                  |
| VII) Altri debiti                              | 0,00                | 0,00                    |                               |                   |                             |                   | 0,00                  |
| <b>TOTALE DEBITI</b>                           |                     | <b>1.644.814,54</b>     | <b>48.938,03</b>              | <b>451.044,99</b> | <b>0,00</b>                 | <b>40.159,55</b>  | <b>1.202.548,03</b>   |
| D) RATEIE RISCONTI                             |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| I) Ratei passivi                               | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |                             |                   | 0,00                  |
| II) Risconti passivi                           | 0,00                | 0,00                    | 0,00                          | 0,00              |                             |                   | 0,00                  |
| <b>TOTALE RATEIE RISCONTI</b>                  |                     | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                   | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>           |
| <b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>            |                     | <b>5.516.880,26</b>     | <b>176.863,08</b>             | <b>451.044,99</b> | <b>64.275,21</b>            | <b>209.663,71</b> | <b>5.097.309,85</b>   |
| CONTID'ORDINE                                  |                     |                         |                               |                   |                             |                   |                       |
| E) IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE                 | 206.038,79          | 206.038,79              | 42.962,88                     | 20.329,39         | 0,00                        | 180.900,03        | 47.772,25             |
| F) CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI            | 0,00                | 0,00                    |                               |                   |                             |                   | 0,00                  |
| G) BENI DITERZI                                | 0,00                | 0,00                    |                               |                   |                             |                   | 0,00                  |
| <b>TOTALE CONTID'ORDINE</b>                    |                     | <b>206.038,79</b>       | <b>42.962,88</b>              | <b>20.329,39</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>180.900,03</b> | <b>47.772,25</b>      |

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione *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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

---



## **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**

**Celleghin Vittorio**



