



OGGETTO: RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

### L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

nominato ai sensi dell'art. 234 del D.Lgs. n. 267/2000 con deliberazione del Consiglio Comunale n. 29 del 12/10/2015, ha esperito in data odierna le verifiche di competenza in merito allo schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 – approvato dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 63 del 21-04-2016 - composto dal Conto del bilancio, Conto economico ed accluso prospetto di conciliazione, Conto del patrimonio, nonché dai seguenti allegati:

- relazione sulla gestione della Giunta Comunale, prevista dagli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. n. 267/2000;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni (art. 233 D.Lgs. n. 267/2000);

Si dà atto che talune operazioni di verifica sulla gestione in esame sono state precedentemente effettuate nel corso delle sedute del 30 marzo e del 8 aprile c.a., con riferimento alla gestione dei residui, alla parificazione dei crediti/debiti delle Società partecipate dal Comune prevista dall'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011, nonché alla situazione dei debiti fuori bilancio.

Visti:

- il Bilancio di previsione dell'esercizio 2015, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 10 del 19/02/2015, nonché le seguenti deliberazioni consiliari di variazione adottate nel corso dell'esercizio: n. 27 del 27/07/2015, n. 36 del 19/10/2015 e n. 39 del 30/11/2015 - esecutive;
- il Rendiconto dell'esercizio 2014 approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 16 del 19/05/2015;
- le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il D.Lgs. n. 267/2000;
- lo Statuto comunale;
- il Regolamento di contabilità con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di Revisione.

### VERIFICATO CHE

il Rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del Bilancio e corrisponde alle risultanze della gestione, e precisamente:

A) *per il conto del bilancio:*

- risultano emessi n. 11.821 reversali e n. 5.883 mandati;
- sulla base di tecniche motivate di campionamento:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge e regolamentari;
  - è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - è rispettata correttamente la rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'utilizzo, in termini di cassa, dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art. 195 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000;

*B) per il conto economico ed il conto del patrimonio:*

- Le registrazioni di Contabilità Economica-Patrimoniale sono state tenute con il metodo della partita doppia e hanno alimentato in maniera automatica il sistema di contabilità analitica gestito dal servizio controllo di gestione.
- sono stati rispettati i principi di competenza economica e le disposizioni dell'art. 229 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000 nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- nel conto del patrimonio risultano correttamente rappresentate le attività e passività, nonché la corretta e completa rilevazione delle variazioni che le stesse hanno subito per effetto della gestione;
- l'ente ha provveduto all'aggiornamento degli inventari al 31/12/2015.

VERIFICATO INOLTRE CHE

- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti, come segue:
  - Deliberazione G.C. n. 13 del 28/01/2016, di approvazione del rendiconto Cassa Economale, del Conto della gestione dei consegnatari dei beni mobili, del conto gestione Agente contabile per l'anno 2015;
  - Disposizione dirigenziale n. 37 del 05/02/2016, di approvazione del Rendiconto sulla gestione dei beni immobili comunali per l'anno 2015;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali relativi a: I.R.A.P., I.V.A. e sostituti d'imposta;
- è stato inoltrato il conto annuale di cui all'art. 65 - comma 2 del D.Lgs. n. 165/2011 riguardante la rilevazione della consistenza del personale e della relativa spesa per l'anno 2014;

TENUTO CONTO CHE

l'attuale Organo di Revisione ha assunto le funzioni di competenza a decorrere dal 1° novembre 2015, giusta deliberazione consiliare di nomina n. 29 del 12/10/2015 sopra richiamata, si dà espressamente atto che, al fine delle verifiche periodiche esperite nel corso dell'esercizio 2015, si fa riferimento alle risultante dei relativi Verbali delle sedute dell'Organo di Revisione all'epoca in carica.

## Conto del Bilancio - Gestione Finanziaria

| <b>Quadro riassuntivo della gestione finanziaria</b>            |   |                   |                     |
|---|---|-------------------|---------------------|
|   | <b>GESTIONE</b>                             |                   |                     |
|   | <i>Residui</i>                              | <i>Competenza</i> | <i>Totale</i>       |
| Fondo di cassa al 1° gennaio                                    |   |                   | -                   |
| RISCOSSIONI   | 7.366.788,43                                | 59.242.048,60     | 66.608.837,03       |
| PAGAMENTI   | 13.054.986,51                               | 53.553.850,52     | 66.608.837,03       |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |   |                   | -                   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |   |                   | -                   |
| <i>Differenza</i>   |   |                   | -                   |
| RESIDUI ATTIVI  | 12.331.796,81                               | 8.766.885,79      | 21.098.682,60       |
| RESIDUI PASSIVI   | 991.308,62                                  | 13.263.857,76     | 14.255.166,38       |
| <i>Differenza</i>   |   |                   | 6.843.516,22        |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per spese correnti</i>           |   |                   | 524.894,24          |
| <i>Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale</i>     |   |                   | 1.417.996,72        |
|   |   | <b>AVANZO (+)</b> | <b>4.900.625,26</b> |
| <b>Risultato di amministrazione</b>                             | - <i>Fondi vincolati</i>                    |                   | 4.900.625,26        |
|   | - <i>Fondi per finanz. spese c/capitale</i> |                   | -                   |
|   | - <i>Fondi di ammort.</i>                   |                   | -                   |
|   | - <i>Fondi non vincolati</i>                |                   | -                   |

### Flussi di Cassa

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della Provincia:

|  |         |
|--|---------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)  | €. 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili ) | €. 0,00 |

**SALDO DI CASSA**

|   | Residui       | Competenza    | TOTALE        |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Fondo di cassa al 1° GENNAIO                                    |               |               | -             |
| RISCOSSIONI   | 7.366.788,43  | 59.242.048,60 | 66.608.837,03 |
| PAGAMENTI   | 13.054.986,51 | 53.553.850,52 | 66.608.837,03 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE                                   |               |               | -             |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | -             | -             | -             |
| <b>Differenza</b>   | -             | -             | -             |
| di cui: per cassa vincolata                                     | -             | -             | -             |

**Concordanza con la Tesoreria Unica**

Il fondo di cassa corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica (desunto dall'apposito modello), come dal seguente prospetto previa conciliazione:

|   |     |                   |
|---|-----|-------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015  |     | -                 |
| Riscossione effettuate dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale | (-) | -                 |
| Pagamenti effettuati dal tesoriere e non ancora contabilizzate nella contabilità speciale   | (+) | 160.992,74        |
| Versamenti in contabilità speciale non ancora registrati dal tesoriere                      |     | 8.666,89          |
| Disponibilità presso la Banca d'Italia  |     | <b>169.659,63</b> |

Si dà atto che:

- la contabilità interna dell'ente prevede procedure atte ad evidenziare i vincoli delle entrate a specifica destinazione previste dall'art. 195 TUEL;
- la contabilità interna dell'ente ha previsto per l'anno 2015 che, in corrispondenza dell'accertamento di entrate a specifica destinazione, vengano adottati contestuali atti d'impegno;
- essendo il fondo di cassa al 31/12/2014 pari a zero, non é stata definita la giacenza vincolata al 1° gennaio 2015, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con D.Lgs. n. 118/2011.

## Riscossioni e pagamenti

|   | Competenza             | Residui               | Totale                 |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|
| <b>Fondo di cassa iniziale</b>                                      |                        |                       | -                      |
| Entrate titolo I  | 17.724.916,44          | 4.938.261,64          | 22.663.178,08          |
| Entrate titolo II   | 862.747,93             | 320.409,56            | 1.183.157,49           |
| Entrate titolo III  | 3.998.351,76           | 1.975.854,96          | 5.974.206,72           |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>                                 | <b>22.586.016,13</b>   | <b>7.234.526,16</b>   | <b>29.820.542,29</b>   |
| Spese titolo I (B)  | 26.068.972,73          | 6.501.190,27          | 32.570.163,00          |
| Rimborso prestiti (C) di cui:                                       | 20.164.221,52          | 2.026.951,74          | 22.191.173,26          |
| <i>Anticipazioni di tesoreria</i>                                   | <i>18.850.553,89</i>   | <i>1.038.699,73</i>   | <i>19.889.253,62</i>   |
| <i>Rimborso prestiti a breve termine</i>                            | -                      | -                     | -                      |
| <i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>                            | -                      | -                     | -                      |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>                       | <b>- 23.647.178,12</b> | <b>- 1.293.615,85</b> | <b>- 24.940.793,97</b> |
| Entrate titolo IV   | 10.675.001,26          | 98.260,52             | 10.773.261,78          |
| Entrate titolo V di cui:  | 21.270.040,32          | -                     | 21.270.040,32          |
| <i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>                        | <i>21.270.040,32</i>   | -                     | <i>21.270.040,32</i>   |
| <i>da prestiti a breve (cat.2)</i>                                  | -                      | -                     | -                      |
| <i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>                                  | -                      | -                     | -                      |
| <b>Totale titoli (IV+V) (E)</b>                                     | <b>31.945.041,58</b>   | <b>98.260,52</b>      | <b>32.043.302,10</b>   |
| Spese titolo II (F)   | 2.832.636,03           | 4.233.372,01          | 7.066.008,04           |
| <b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>                         | <b>29.112.405,55</b>   | <b>- 4.135.111,49</b> | <b>24.977.294,06</b>   |
| Entrate titolo VI (H)   | 4.710.990,89           | 34.001,75             | 4.744.992,64           |
| Spese titolo IV (I)   | 4.488.020,24           | 293.472,49            | 4.781.492,73           |
| <b>Fondo di cassa finale (L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)</b> |                        |                       | -                      |

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria negli ultimi tre esercizi è evidenziata nella tabella seguente:

### ANTICIPAZIONE DI TESORERIA

|  | 2013         | 2014         | 2015          |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Importo dell'anticipazione concedibile ai sensi dell'art. 222 del TUEL                                     | 9.311.575,50 | 9.903.135,60 | 15.520.890,65 |
| Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art. 222 del TUEL                       | 9.311.575,50 | 9.903.135,60 | 9.714.435,12  |
| Entità dell'anticipazione 2015 richiesta oltre i 3/12 e fino ai 5/12                                       | -            | -            | -             |
| Entità dell'anticipazione richiesta ai sensi dell'art.2 comma 3-bis del d.l. n. 4/2014 conv. in l. 50/2014 | -            | -            | -             |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione  | -            | -            | 332           |
| Importo anticipazione non restituita al 31/12  | 2.514.852,75 | 1.038.699,73 | 2.419.486,43  |
| Importo delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12  | -            | -            | -             |

L'anticipazione di tesoreria per l'esercizio 2015 è stata autorizzata con deliberazione G.C. n. 4 del 22/01/2015 per l'importo massimo di €. 9.312.534,39= (nel rispetto del limite massimo di 3/12 previsto dall'art. 222, comma 1, del D.Lgs. n. 267/2000), successivamente elevato ad €. 15.520.890,65= con deliberazione G.C. n. 49 del 07/05/2015 (nel rispetto del limite massimo di 5/12 previsto dall'articolo unico, comma 542, della Legge n. 190/2014 - Legge di Stabilità 2015)

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata principalmente dall'esistenza di importi derivanti da ruoli coattivi per riscossione di violazioni al Codice della Strada (€. 4.159.262,65=) che, seppure mantenuti in conformità al principio contabile, presentano problematiche nei tempi di riscossioni. Si evidenzia la necessità, a tal proposito, di assicurare il costante monitoraggio della situazione.

## **Risultati della gestione**

La gestione di competenza dell'anno 2015 e quella dei due anni precedenti presenta i seguenti risultati:

|                            | <b>2013</b>   | <b>2014</b>    | 2015          |
|----------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Accertamenti di competenza | 44.037.312,79 | 43.782.426,28  | 68.008.934,39 |
| Impegni di competenza      | 42.889.805,53 | 45.031.449,57  | 66.817.708,28 |
| F.P.V. entrata (+)         |               |                | 2.916.591,00  |
| F.P.V. spesa (-)           |               |                | 1.942.890,96  |
| Saldo di competenza        | 1.147.507,26  | - 1.249.023,29 | 2.164.926,15  |

## Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale

### Equilibrio di parte corrente

|  | 2013          | 2014           | 2015           |
|--|---------------|----------------|----------------|
| Entrate titolo I   | 25.516.635,41 | 26.717.733,67  | 23.174.561,63  |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà   | 2.402.950,77  | 1.261.709,64   | 211.194,19     |
| Entrate titolo II  | 4.334.766,99  | 1.180.017,13   | 1.513.167,39   |
| Entrate titolo III   | 7.398.735,11  | 6.616.546,22   | 6.216.209,35   |
| Totale titoli (I+II+III) (A)   | 37.250.137,51 | 34.514.297,02  | 30.903.938,37  |
| Spese titolo I (B)   | 33.714.078,71 | 33.508.130,02  | 32.490.184,35  |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 2.233.100,00  | 2.263.621,70   | 2.210.000,00   |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C)   | 1.302.958,80  | - 1.257.454,70 | - 3.796.245,98 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-) (E) | -             | 309.000,00     | 110.000,00     |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:   | -             | 1.000.000,00   | 4.400.000,00   |
| Contributo per permessi di costruire   | -             | 1.000.000,00   | 4.400.000,00   |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali  | -             | -              | -              |
| Altre entrate (specificare)**  | -             | -              | -              |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:                                   | -             | -              | -              |
| Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada                                       | -             | -              | -              |
| Altre entrate (specificare)***   | -             | -              | -              |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)                                       | -             | -              | -              |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)                                    | 1.302.958,80  | 51.545,30      | 713.754,02     |

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

\*\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare di seguito le tipologie ed i relativi importi:

\*\*\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare di seguito le tipologie ed i relativi importi:

### Equilibrio di parte capitale

|   | 2013         | 2014         | 2015          |
|---|--------------|--------------|---------------|
| Entrate titolo IV   | 2.022.640,54 | 5.917.263,84 | 10.761.236,01 |
| Entrate titolo V ****   | -            | -            | -             |
| Totale titoli (IV+V) (M)  | 2.022.640,54 | 5.917.263,84 | 10.761.236,01 |
| Spese titolo II (N)   | 2.178.092,08 | 5.908.832,43 | 5.773.763,92  |
| Differenza di parte capitale (P=M-N)  | - 155.451,54 | 8.431,41     | 4.987.472,09  |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)                                    | -            | -            | -             |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 157.000,00   | 2.557.914,04 | 916.550,37    |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)                             | 1.548,46     | 1.566.345,45 | 1.504.022,46  |

\*\*\*\*categorie 2, 3 e 4.

## Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015

Il risultato di amministrazione dell'ultimo triennio è riportato nella seguente tabella, evidenziando i riflessi derivanti dal riaccertamento straordinario dei residui, ex D.lgs. n. 118/2011:

|                                    | 2013         | 2014         | 2014 (post riacc. Straord.) | 2015         |
|------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|
| Risultato di amministrazione (+/-) | 6.350.698,68 | 5.100.509,05 | 5.303.254,01                | 4.900.625,26 |
| di cui:                            |              |              |                             |              |
| a) Vincolato                       | 5.884.942,91 | 4.575.910,52 | 1.714.845,87                | 2.579.750,28 |
| b) Per spese in conto capitale     | -            | 105.661,81   | 587.624,82                  | -            |
| c) Per fondo ammortamento          | -            | -            | -                           | -            |
| d) Per fondo svalutazione crediti  | 74.000,00    | -            | -                           | -            |
| e) quota accantonata               |              |              | 2.786.880,00                | 2.320.874,98 |
| f) Non vincolato (+/-) (*)         | 391.755,77   | 418.936,72   | 213.903,32                  | -            |

(\*) Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati 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 i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, co. 2, lett. A del TUEL).

L'ente ha predisposto accantonamenti per il finanziamento di passività potenziali, come segue:

| Descrizione   | Importo      |
|---|--------------|
| Passività potenziali derivanti da cause legale in corso | 1.303.591,50 |

L'avanzo rilevato al 31/12/2014 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2015 come segue:

|   | Avanzo vincolato (A) | Avanzo per spese in c/capitale (B) | Avanzo per fondo di ammortamento (C) | Fondo svalutazione crediti (D)* | Avanzo non vincolato (E) | Totale       |
|---|----------------------|------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------|
| Spesa corrente  | -                    | -                                  | -                                    | -                               | 110.000,00               | 110.000,00   |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo                                 | -                    | -                                  | -                                    | -                               | -                        | -            |
| Debiti fuori bilancio   | -                    | -                                  | -                                    | -                               | -                        | -            |
| Estinzione anticipata di prestiti   | -                    | -                                  | -                                    | -                               | -                        | -            |
| Spesa in c/capitale   | 916.550,37           | -                                  | -                                    | -                               | -                        | 916.550,37   |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento                         | -                    | -                                  | -                                    | -                               | -                        | -            |
| Eliminazione di crediti inesigibili, controversi o di dubbia esigibilità* | -                    | -                                  | -                                    | -                               | -                        | -            |
| Totale avanzo utilizzato  | 916.550,37           | -                                  | -                                    | -                               | 110.000,00               | 1.026.550,37 |

\*L'impiego del fondo può essere esclusivamente rivolto alla eliminazione di crediti inesigibili e controversi, nonché alla conservazione o allo stralcio dei crediti di dubbia esigibilità

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza ed il risultato di amministrativo complessivo, è determinata come segue (a titolo meramente informativo, vengono riportate le risultanze in applicazione del DPR n. 194/1997 e del D.Lgs. n. 118/2011, fermo restando che solo

quest'ultimo assume valore ad ogni effetto):

|                                     |          | consuntivo DPR<br>194/1997 | consuntivo DLGS<br>118/2011 |
|-------------------------------------|----------|----------------------------|-----------------------------|
| accertamenti di competenza          | +        | 68.008.934,39              | 68.008.934,39               |
| impegni di competenza               | -        | 66.817.708,28              | 66.817.708,28               |
| F.P.V. entrata                      | +        |                            | 2.916.591,00                |
| F.P.V. spesa                        | -        |                            | 1.942.890,96                |
| <b>saldo gestione di competenza</b> | <b>=</b> | <b>1.191.226,11</b>        | <b>2.164.926,15</b>         |
| minori residui passivi (*)          | +        | 3.280.911,77               | 3.280.911,77                |
| minori residui attivi (*)           | -        | 2.729.130,71               | 2.729.130,71                |
| maggiori residui attivi (*)         | +        | -                          | -                           |
| <b>saldo gestione residui</b>       | <b>=</b> | <b>551.781,06</b>          | <b>551.781,06</b>           |
| Fondo cassa iniziale                | +        | -                          | -                           |
| riscossioni                         | +        | 66.608.837,03              | 66.608.837,03               |
| pagamenti                           | -        | 66.608.837,03              | 66.608.837,03               |
| residui attivi finali               | +        | 21.098.682,60              | 21.098.682,60               |
| residui passivi finali              | -        | 14.255.166,38              | 14.255.166,38               |
| F.P.V. spesa                        | -        |                            | 1.942.890,96                |
| <b>Risultato di amministrazione</b> | <b>=</b> | <b>6.843.516,22</b>        | <b>4.900.625,26</b>         |

(\*) Non comprendono le variazioni disposte con il riaccertamento straordinario dei residui

## **Salvaguardia degli equilibri di bilancio**

Si è verificato che sono stati adottati provvedimenti ai sensi dell'art. 193 del TUEL i cui effetti hanno salvaguardato gli equilibri generali di bilancio con riferimento alle seguenti particolari situazioni di equilibrio:

- a) Equilibrio della gestione di competenza - è stato dato atto del permanere degli equilibri
- b) Equilibrio della gestione dei residui - è stato dato atto del permanere degli equilibri
- c) Equilibrio della gestione di cassa - è stato dato atto del permanere degli equilibri

## **Verifica sul rispetto dei limiti di indebitamento (art. 204 TUEL)**

Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2015-2017 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1 comma 735 della legge n. 147/2013 viene di seguito esposta la percentuale di interessi passivi al 31/12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate:

| 2013   | 2014   | 2015   |
|--------|--------|--------|
| 0,774% | 0,656% | 0,459% |

Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento:

| Rendiconto 2013                          |               | Rendiconto 2015  |            |
|--|---------------|--|------------|
| Totale primi 3 titoli delle entrate (A)* | 39.612.542,40 | Oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie (B)            | 171.005,67 |
| Percentuale di incidenza:(D/A) *100      | 0,004         | • di cui già assunti al 31.12.2013:                                      | 171.005,67 |
|  |               | (-) contributi statali e regionali (C)                                   | -          |
|  |               | Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali [D = (B-C)] | 171.005,67 |

\* L'importo relativo al Totale primi tre titoli delle entrate è riportato automaticamente dal "Totale titoli I, II, III (A)" anno 2013, presente nel paragrafo Verifica degli equilibri di parte corrente e di parte capitale.

L'indebitamento dell'Ente ha avuto le seguente evoluzione:

| Anno                      | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito (+)        | 31.938.555,98        | 29.705.455,98        | 27.441.834,28        |
| Nuovi prestiti (+)        | -                    | -                    | -                    |
| Prestiti rimborsati (-)   | 2.233.100,00         | 2.263.621,70         | 2.210.000,00         |
| Estinzioni anticipate (-) | -                    | -                    | -                    |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>29.705.455,98</b> | <b>27.441.834,28</b> | <b>25.231.834,28</b> |

Si dà atto che nel corso dell'esercizio 2015 non sono state concesse fidejussioni e/o lettere di *patronage* a favore di soggetti diversi dagli organisti partecipati.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

| anno  | 2013                | 2014                | 2015                |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari (1)                          | 288.298,02          | 259.992,63          | 171.005,67          |
| Quota capitale (2)                            | 2.233.100,00        | 2.263.621,70        | 2.210.000,00        |
| <b>Totale fine anno (3=1+2)</b>               | <b>2.521.398,02</b> | <b>2.523.614,33</b> | <b>2.381.005,67</b> |
| Totale primi tre titoli delle Entrate (4) (*) | 37.246.301,99       | 39.612.542,40       | 37.250.137,51       |
| Incidenza (3/4)                               | 6,770%              | 6,371%              | 6,392%              |
| Incidenza (1/4)                               | 0,774%              | 0,656%              | 0,459%              |

(\*) le entrate correnti da Rendiconti considerate a base di calcolo, sono rispettivamente le seguenti:  
 esercizio 2011 – €. 37.246.301,99  
 esercizio 2012 – €. 39.612.542,40  
 esercizio 2013 – €. 37.250.137,51

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di inadempimento garantite con fidejussioni rilasciate all'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL presentano il seguente ammontare:

| 2014 | 2015 |
|------|------|
| 0,00 | 0,00 |

## Verifica sui Servizi conto terzi

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| servizi conto terzi                                 | Riscossioni           |                     | Pagamenti             |                     |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|   | (in conto competenza) |                     | (in conto competenza) |                     |
|   | 2014                  | 2015                | 2014                  | 2015                |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 599.196,58            | 554.140,02          | 599.196,58            | 477.225,00          |
| Ritenute erariali                                   | 1.034.149,91          | 787.054,76          | 1.030.048,69          | 677.106,61          |
| Altre ritenute al personale conto terzi             | 149.994,90            | 180.754,29          | 149.411,81            | 180.754,29          |
| Depositi cauzionali                                 | 36.755,25             | 53.920,00           | 6.320,00              | -                   |
| Fondi per il Servizio economato                     | 4.986,28              | 4.500,00            | 4.986,28              | 4.500,00            |
| Depositi per spese contrattuali                     | -                     | 1.315.084,54        | -                     | 1.315.084,54        |
| Altre per servizi conto terzi*                      | 452.875,02            | 1.815.537,28        | 217.946,66            | 1.833.349,80        |
| <b>TOTALE DEL TITOLO</b>                            | <b>2.277.957,94</b>   | <b>4.710.990,89</b> | <b>2.007.910,02</b>   | <b>4.488.020,24</b> |

(\*) I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese :

| Tipologie di spese  | 2014              | 2015                |
|---|-------------------|---------------------|
| CORRISPETTIVI RILASCIO CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA                | 23.160,00         | 17.120,00           |
| SPESE COMMISSIONE VIGILANZA STRUTTURE                               | 13.029,30         | -                   |
| INCASSO E RESTITUZIONE SOMME ERRONEAMENTE VERSATE                   | 53.134,30         | 13.254,22           |
| VALORI BOLLATI  | 42.576,00         | 44.848,00           |
| ELEZIONI EUROPEE  | 83.593,91         | -                   |
| CORRISPETTIVO DA VERSARE ALLO STATO PER RILASCIO VISURE CATASTALI   | 584,00            | 227,00              |
| PAGAMENTO UTENZE SOGGETTE A RIMBORSO                                | 1.869,15          | -                   |
| TARI/TARES DA RIVERSARE ALLA CITTA' METROPOLITANA                   |                   | 238.263,52          |
| CONTRIBUTI INPS CO.CO.CO.   |                   | 25,38               |
| IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - DA VERSARE ALL'ERARIO DELLO STATO |                   | 1.457.341,14        |
| IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE - DA VERSARE ALL'ERARIO DELLO STATO   |                   | 62.270,54           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>217.946,66</b> | <b>1.833.349,80</b> |

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| servizi conto terzi                                 | Accertamenti          |                     | Impegni               |                     |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
|   | (in conto competenza) |                     | (in conto competenza) |                     |
|   | 2014                  | 2015                | 2014                  | 2015                |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 599.196,58            | 554.140,02          | 599.196,58            | 554.140,02          |
| Ritenute erariali                                   | 1.034.355,91          | 787.065,76          | 1.034.355,91          | 787.065,76          |
| Altre ritenute al personale conto terzi             | 149.994,90            | 180.754,29          | 149.994,90            | 180.754,29          |
| Depositi cauzionali                                 | 36.755,25             | 63.338,00           | 36.755,25             | 63.338,00           |
| Fondi per il Servizio economato                     | 4.986,28              | 4.500,00            | 4.986,28              | 4.500,00            |
| Depositi per spese contrattuali                     | -                     | 1.315.084,54        | -                     | 1.315.084,54        |
| Altre per servizi conto terzi (*)                   | 486.876,77            | 2.168.837,08        | 486.876,77            | 2.168.837,08        |
| <b>TOTALE DEL TITOLO</b>                            | <b>2.312.165,69</b>   | <b>5.073.719,69</b> | <b>2.312.165,69</b>   | <b>5.073.719,69</b> |

(\*) Gli impegni contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

| Tipologie di spese  | 2014              | 2015                |
|---|-------------------|---------------------|
| CORRISPETTIVI RILASCIO CARTA D'IDENTITA' ELETTRONICA                | 26.560,00         | 23.580,00           |
| CONTRIBUTI INPS CO.CO.CO.   |                   | 25,38               |
| SPESE COMMISSIONE VIGILANZA STRUTTURE                               | 14.400,00         | -                   |
| INCASSO E RESTITUZIONE SOMME ERRONEAMENTE VERSATE                   | 53.224,85         | 13.254,22           |
| VALORI BOLLATI  | 44.848,00         | 45.168,00           |
| CORRISPETTIVO DA VERSARE ALLO STATO PER RILASCIO VISURE CATASTALI   | 689,00            | 315,00              |
| PAGAMENTO UTENZE SOGGETTE A RIMBORSO                                | 1.921,41          | -                   |
| ELEZIONI EUROPEE  | 83.593,91         | -                   |
| TARI/TARES DA RIVERSARE ALLA CITTA' METROPOLITANA                   | 261.639,60        | 486.130,42          |
| IVA SPLIT PAYMENT ISTITUZIONALE - DA VERSARE ALL'ERARIO DELLO STATO |                   | 1.537.246,48        |
| IVA SPLIT PAYMENT COMMERCIALE - DA VERSARE ALL'ERARIO DELLO STATO   |                   | 63.117,58           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>486.876,77</b> | <b>2.168.837,08</b> |

### **Verifica delle Entrate e Spese una tantum**

Vengono di seguito analizzate le entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo:

| Risorse eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente |                     |
|---|---------------------|
| Entrate   |                     |
| Tipologia   | accertamenti        |
| Contributo rilascio permesso di costruire                               | 4.400.000,00        |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                           | -                   |
| Recupero evasione tributaria  | 1.325.240,27        |
| Entrate per eventi calamitosi   | -                   |
| Canoni concessori pluriennali   | -                   |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                          | 387.475,00          |
| Altre *   | -                   |
| <b>Totale</b>   | <b>6.112.715,27</b> |

| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali |                   |
|---|-------------------|
| Spese   |                   |
| Tipologia   | impegni           |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                  | 150.986,14        |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi            | -                 |
| Oneri straordinari della gestione corrente                      | -                 |
| Spese per eventi calamitosi                                     | -                 |
| Incarichi legali  | 125.731,28        |
| Altre *   | -                 |
| <b>Totale</b>   | <b>276.717,42</b> |

## Verifica su specifici vincoli di bilancio

### 1) Contributo per permesso di costruire

|                          | Esercizio 2014           |          | Esercizio 2015           |          |
|--------------------------|--------------------------|----------|--------------------------|----------|
| Previsione iniziale      | 8.070.000,00             |          | 13.587.500,00            |          |
| Accertamento             | 5.893.965,20             |          | 6.612.420,88             |          |
| Riscossione (competenza) | 5.886.798,57             |          | 6.612.420,88             |          |
| Riscossione (residui)    | Anno 2011 (e precedenti) | -        | Anno 2012 (e precedenti) | -        |
|                          | Anno 2012                | -        | Anno 2013                | -        |
|                          | Anno 2013                | 1.548,46 | Anno 2014                | 7.166,62 |

Gli impegni assunti nel 2015 utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente (€ 4.400.000,00) sono stati pari al **66,54%** dei proventi accertati.

### 2) Sanzioni amministrative procedure per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. n. 285/1992)

|                          | Esercizio 2013           |           | Esercizio 2014           |            | Esercizio 2015           |            |
|--------------------------|--------------------------|-----------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
| Previsione iniziale      |                          |           |                          |            | 800.000,00               |            |
| Accertamento             | 926.571,36               |           | 644.966,67               |            | 387.472,13               |            |
| Riscossione (competenza) | 451.262,69               |           | 308.847,96               |            | 187.298,16               |            |
| Riscossione (residui)    | Anno 2010 (e precedenti) | 62.455,72 | Anno 2011 (e precedenti) | 176.139,89 | Anno 2012 (e precedenti) | 109.279,62 |
|                          | anno 2011                | 57.005,01 | Anno 2012                | 11.415,38  | anno 2013                | 56.722,84  |
|                          | anno 2012                | 66.474,15 | Anno 2013                | 63.913,35  | anno 2014                | 41.117,21  |

La parte vincolata alla finalità individuale con provvedimento della Giunta Comunale n. 16 del 03/02/2015 risulta essere pari a €. 193.736,07=.

### 3) Utilizzo plusvalenze

Nell'esercizio 2015 non sono state accertate al Titolo IV plusvalenze da alienazioni di beni.

### 4) Contenimento delle spese (art. 6 D.L. n. 78/2010)

Gli impegni per le sotto elencate tipologie di spese per l'anno 2015 sono stati contenuti nel rispetto dei seguenti limiti disposti dall'art. 6 commi da 7 a 10 e commi da 12 a 14 del d.l. n. 78/2010, dall'art. 5, comma 2, del d.l. n. 95/2012 convertito in Legge n. 135/2012 (relativamente alle spese per acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli):

| Tipologia spesa   | Rendiconto 2009 (impegni) | Riduzione | Limite di spesa   | Impegni 2015      |
|---|---------------------------|-----------|-------------------|-------------------|
| Studi e consulenze                                      | 196.187,66                | 88%       | 23.542,52         | 5.075,20          |
| Spese di rappresentanza                                 | 379.018,51                | 80%       | 75.803,70         | 3.959,30          |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità       |                           |           |                   | 58.538,32         |
| Sponsorizzazioni  | -                         | 100%      | -                 |                   |
| Missioni  | 10.264,58                 | 50%       | 5.132,29          | 2.169,98          |
| Formazione  | 49.210,00                 | 50%       | 24.605,00         | 15.648,80         |
| <b>TOTALE</b>   | <b>634.680,75</b>         |           | <b>129.083,51</b> | <b>85.391,60</b>  |
|   |                           |           |                   |                   |
|   | Rendiconto 2011 (impegni) | Riduzione | Limite di spesa   | Impegni 2015      |
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 22.683,74                 | 50%       | 11.341,87         | 18.953,99         |
| <b>TOTALE COMPLESSIVO</b>                               |                           |           | <b>140.425,38</b> | <b>104.345,59</b> |

## Verifica sulla gestione dei residui

Il riaccertamento straordinario dei residui disposto con deliberazione G.C. n. 57 del 28/05/2015, ex D.lgs. n. 118/2011 ha prodotto i riflessi sul bilancio 2015-2017 esposti nei seguenti prospetti.

- 1) Il risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014, in base al conto consuntivo formalmente approvato, è così costituito:

|   | 31 dicembre 2014 |
|---|------------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)                      | 5.100.509,05     |
| <i>di cui:</i>  |                  |
| quota vincolata   | 4.575.910,52     |
| quota per il finanziamento degli investimenti           | 105.661,81       |
| quota per fondo svalutazione crediti                    | 0,00             |
| quota per anticipazione di liquidità ex d.l. n. 35/2013 | 0,00             |
| quota non vincolata (+/-)*                              | 418.936,72       |

(\*) Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati 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 i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, co. 2, lett. A del TUEL).

2) risultato di amministrazione rideterminato al 1\* gennaio 2015 a seguito del riaccertamento straordinario dei residui è così costituito:

|   | 01 gennaio 2015 |
|---|-----------------|
| Risultato di amministrazione (+/-)                      | 5.303.254,01    |
| <i>di cui:</i>  |                 |
| quota vincolata   | 1.714.845,87    |
| quota destinata agli investimenti                       | 587.624,82      |
| quota accantonata                                       | 2.786.880,00    |
| quota per anticipazione di liquidità ex d.l. n. 35/2013 | -               |
| quota non vincolata(+/-)*                               | 213.903,32      |

\* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dell'avanzo vincolato + avanzo destinato + avanzo accantonato + avanzo per anticipazione di liquidità. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro 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 i fondi stessi.

Ammontare complessivo dei residui cancellati in via definitiva a seguito del riaccertamento straordinario:

|  |    |            |
|--|----|------------|
| - Residui attivi parte corrente        | €. | 85.868,12  |
| - Residui attivi parte conto capitale  | €. | -          |
| - Residui passivi parte corrente       | €. | 3.063,79   |
| - Residui passivi parte conto capitale | €. | 285.549,29 |

Ammontare dei residui attivi al 1° gennaio 2015, dopo il riaccertamento straordinario dei residui:

|            |               |
|------------|---------------|
| Titolo I   | 11.331.034,90 |
| Titolo III | 10.056.175,32 |
| Totale     | 21.387.210,22 |

Dall'analisi dei residui si rileva che i residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

I risultati di tale verifica sono di seguito riportati:

Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011

|  | Titolo I   | Titolo III | Titolo VI (esclusi depositi cauzionali) |
|--|------------|------------|---|
| Residui rimasti da riscuotere alla data del 31/12/2014 | 413.534,96 | 12.054,00  | -                                       |
| Residui riscossi                                       | 5.227,92   | -          | -                                       |
| Residui stralciati o cancellati                        | 576,45     | -          | -                                       |
| Residui da riscuotere alla data del 31/12/2015         | 407.730,59 | 12.054,00  | -                                       |

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2011, iscritti in contabilità mediante ruoli:

|  | importo €         |
|--|-------------------|
| Somme iscritte a ruolo al 01/01/2015 provenienti da anni ante - 2011 | 413.534,96        |
| di cui:  |                   |
| Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante - 2011                | 5.227,92          |
| Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante - 2011              | 576,45            |
| Somme conservate al 31/12/2015                                       | <b>407.730,59</b> |

### Minori residui attivi/passivi riaccertati

I minori residui attivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Insussistenze dei residui attivi:

|  | Importo €           |
|--|---------------------|
| Gestione corrente non vincolata          | 2.533.574,81        |
| Gestione corrente vincolata              | 158.879,33          |
| Gestione in conto capitale vincolata     | -                   |
| Gestione in conto capitale non vincolata | -                   |
| Gestione servizi c/terzi                 | 36.676,57           |
| <b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>             | <b>2.729.130,71</b> |

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato con deliberazione della Giunta Comunale n. 59 del 12/04/2016, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di Revisione ha valutato i risultati ottenuti avuto riguardo:

- 1) alle motivazioni del mantenimento dei residui attivi riferiti al titolo primo e terzo di entrata, soprattutto in riferimento a quelli che prestano una vetustà maggiore di anni cinque;
- 2) alle motivazioni dell'eventuale cancellazione di residui attivi dal conto del bilancio ed iscrizione nel conto del patrimonio fra i crediti di dubbia esigibilità;

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi può essere considerata idonea al fine di salvaguardare:

- l'equilibrio della gestione dei residui : SI
- l'equilibrio della gestione di cassa : NO

I minori residui passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

| Insussistenze dei residui passivi     | Importo €           |
|---------------------------------------|---------------------|
| Gestione corrente non vincolata       | 278.920,79          |
| Gestione corrente vincolata           | -                   |
| Gestione conto capitale vincolata     | -                   |
| Gestione conto capitale non vincolata | 2.962.772,31        |
| Gestione servizi c/terzi              | 39.218,67           |
| <b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>         | <b>3.280.911,77</b> |

In relazione ai residui passivi del Titolo II di precisa:

- a) ove siano eliminati residui attivi del Titolo II, è stato verificato che l'importo sia confluito nell'avanzo vincolato per investimenti.
- b) che non esistono residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre tre esercizi per i quali non vi sia stato l'affidamento dei lavori.

## Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI   | Esercizi precedenti | 2011         | 2012         | 2013         | 2014         | 2015          | Totale        |
|---|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| Attivi Tit. I (A)                                 | 408.667,26          | 99.347,00    | 965.112,23   | 1.239.913,47 | 1.827.296,96 | 5.449.645,19  | 9.989.982,11  |
| Di cui F.S.R.                                     |                     |              |              |              |              | 211.194,19    | 211.194,19    |
| Attivi Tit. II (B)                                | -                   | -            | 71.819,00    | -            | 44.122,00    | 650.419,46    | 766.360,46    |
| Attivi Tit. III (C)                               | 307.090,12          | 1.146.697,79 | 2.876.662,43 | 1.809.789,14 | 1.369.494,46 | 2.217.857,59  | 9.727.591,53  |
| Totale residui attivi di parte corrente (E=A+B+C) | 715.757,38          | 1.246.044,79 | 3.913.593,66 | 3.049.702,61 | 3.240.913,42 | 8.317.922,24  | 20.483.934,10 |
| Attivi Tit. IV (F)                                | -                   | 10.850,00    | 43.018,59    | -            | 0,01         | 86.234,75     | 140.103,35    |
| Attivi Tit. V(G)                                  | 2.872,22            | -            | -            | -            | -            | -             | 2.872,22      |
| Totale residui attivi di parte capitale           | 2.872,22            | 10.850,00    | 43.018,59    | -            | 0,01         | 86.234,75     | 142.975,57    |
| Attivi Tit. VI (I)                                | 84.887,33           | 688,39       | 5.260,29     | 18.002,12    | 206,00       | 362.728,80    | 471.772,93    |
| Totale attivi (L=E+H+I)                           | 803.516,93          | 1.257.583,18 | 3.961.872,54 | 3.067.704,73 | 3.241.119,43 | 8.766.885,79  | 21.098.682,60 |
| Passivi Tit. I (M)                                | 16.741,28           | 122.926,17   | 103.792,99   | 113.143,83   | 125.413,99   | 6.421.211,62  | 6.903.229,88  |
| Passivi Tit. II (N)                               | -                   | -            | 274.116,27   | -            | 899,46       | 2.941.127,89  | 3.216.143,62  |
| Passivi Tit. III (O)                              | -                   | -            | -            | -            | -            | 3.315.818,80  | 3.315.818,80  |
| Passivi Tit. IV (P)                               | 104.208,24          | 25.959,23    | 67.026,20    | 12.054,00    | 25.026,96    | 585.699,45    | 819.974,08    |
| Totali Passivi (Q=M+N+O+P)                        | 120.949,52          | 148.885,40   | 444.935,46   | 125.197,83   | 151.340,41   | 13.263.857,76 | 14.255.166,38 |

| Residui attivi Titolo II                          | Esercizi precedenti | 2011 | 2012      | 2013 | 2014      | 2015       | Totale     |
|---|---------------------|------|-----------|------|-----------|------------|------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato   |                     |      |           |      |           | 46.142,64  | 46.142,64  |
| Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione |                     |      | 71.819,00 | -    | 44.122,00 | 406.388,14 | 522.329,14 |

| Residui attivi Titolo IV                | Esercizi precedenti | 2011 | 2012      | 2013 | 2014 | 2015      | Totale     |
|---|---------------------|------|-----------|------|------|-----------|------------|
| Trasferimenti di capitale dallo Stato   |                     |      |           |      |      |           | -          |
| Trasferimenti di capitale dalla Regione |                     |      | 43.018,59 |      |      | 75.000,00 | 118.018,59 |

L'Ente non ha chiesto la reiscrizione nel bilancio regionale e nel bilancio statale dei residui passivi dichiarati perenti e corrispondenti ai residui attivi indicati nel precedente prospetto.

## Il Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale Vincolato, a seguito del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi risulta così costituito:

| PARTE CORRENTE  | FPV AL 1/1/2015   | movimentazione su capitoli da FPV | economie su FPV | FPV reimputato anno 2015 | totale FPV al 1/1/2016 |
|-----------------|-------------------|-----------------------------------|-----------------|--------------------------|------------------------|
|                 | (+)               | (-)                               | (-)             | (+)                      | (=)                    |
| residui attivi  | -                 | -                                 | -               | -                        | -                      |
| residui passivi | 313.120,00        | 295.212,80                        | 6.587,87        | 513.574,91               | 524.894,24             |
| <b>TOTALE</b>   | <b>313.120,00</b> | <b>295.212,80</b>                 | <b>6.587,87</b> | <b>513.574,91</b>        | <b>524.894,24</b>      |

| PARTE CAPITALE  | FPV AL 1/1/2015     | movimentazione su capitoli da FPV | economie su FPV  | FPV reimputato anno 2015 | totale FPV al 1/1/2016 |
|-----------------|---------------------|-----------------------------------|------------------|--------------------------|------------------------|
|                 | (+)                 | (-)                               | (-)              | (+)                      | (=)                    |
| residui attivi  | -                   | -                                 | -                | -                        | -                      |
| residui passivi | 2.603.471,00        | 2.477.774,82                      | 60.608,16        | 1.352.908,70             | 1.417.996,72           |
| <b>TOTALE</b>   | <b>2.603.471,00</b> | <b>2.477.774,82</b>               | <b>60.608,16</b> | <b>1.352.908,70</b>      | <b>1.417.996,72</b>    |

| PARTE CORRENTE                     | esercizio 2015    | esercizio 2016    | esercizio 2017 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| residui attivi reimputati          | -                 | -                 | -              |
| residui passivi reimputati         | 313.120,00        | 524.894,24        | -              |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>313.120,00</b> | <b>524.894,24</b> | <b>-</b>       |

| PARTE CAPITALE                     | esercizio 2015      | esercizio 2016      | esercizio 2017 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| residui attivi reimputati          | -                   | -                   | -              |
| residui passivi reimputati         | 2.603.471,00        | 1.417.996,72        | -              |
| <b>FONDO PLURIENNALE VINCOLATO</b> | <b>2.603.471,00</b> | <b>1.417.996,72</b> | <b>-</b>       |

## Il Fondo crediti di dubbia esigibilità

Ai fini della dimostrazione della corretta determinazione delle somme da accantonare a titolo di F.C.D.E. nell'avanzo di amministrazione al 1° gennaio 2015, si indica:

- a) Ammontare dei residui attivi al 1° gennaio 2015, dopo il riaccertamento straordinario dei residui:

|               |                      |
|---------------|----------------------|
| Titolo I      | 11.331.034,90        |
| Titolo III    | 10.056.175,32        |
| <b>Totale</b> | <b>21.387.210,22</b> |

Il primo accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità al 01.01.2015 è stato determinato con riferimento all'importo complessivo dei residui attivi risultanti dopo la cancellazione dei crediti al 31 dicembre cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute alla data del 1° gennaio 2015.

Il F.C.D.E. ha assorbito anche il fondo svalutazione crediti, la cui consistenza al 31.12.2014 era di €. 0,00=

Il F.C.D.E. è stato determinato applicando correttamente il punto 3.3 e l'esempio n. 5 del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Fondo è stato determinato con la modalità della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui);

È stato verificato che l'ente non cancellato impropriamente residui attivi corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate anche se di dubbia e difficile esazione.

Dimostrazione della corretta determinazione delle somme da accantonare a F.C.D.E. sulle entrate di competenza 2015:

| Anno 2015                      |                | % riscossione residui rendiconto gestione | % svalutazione | Residui al 31/12/2015 | accantonamento 100% | accantonamento 36% comma 509 Legge di Stabilità 2015 |
|--------------------------------|----------------|---|----------------|-----------------------|---------------------|--|
| ICI IMU quote arretrate        | media semplice | 54,46%                                    | 45,54%         | 471.281,24            | 214.625,44          | 77.265,16  |
| TARSU TARES quote arretrate    | media semplice | 51,40%                                    | 48,60%         | 979.534,88            | 476.012,76          | 171.364,59   |
| TARI                           | media semplice | 53,14%                                    | 46,86%         | 2.147.347,55          | 1.006.216,53        | 362.237,95   |
| Sanzioni C.d.S.(esclusi ruoli) | media semplice | 37,14%                                    | 62,86%         | 1.271.276,64          | 799.079,67          | 287.668,68   |
| Affitti alloggi sociali        | media semplice | 59,87%                                    | 40,13%         | 94.000,00             | 37.718,96           | 13.578,83  |
| Canoni di Locazione            | media semplice | 47,12%                                    | 52,88%         | 394.582,36            | 208.664,22          | 75.119,12  |
| Rimborsi utenze                | media semplice | 66,57%                                    | 33,43%         | 249.716,96            | 83.469,88           | 30.049,16  |
| <b>totale</b>                  |                |   |                |                       | <b>2.825.787,46</b> | <b>1.017.283,48</b>                                  |

### **Debiti fuori bilancio e passività potenziali**

L'organo di revisione ha verificato che i dati inseriti nel "Questionario sui debiti fuori bilancio e disavanzi di amministrazione", di cui alla richiesta della Corte dei Conti – Sezione Autonomie – di cui alla nota n. 1790 del 08/03/2016, corrispondano alle risultanze contabili.

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Con apposite attestazioni acquisite agli atti del procedimento, il Segretario Generale ed i Dirigenti preposti alle Direzioni comunali, nonché l'Avvocato comunale, hanno attestato:

- a) l'esistenza al 31 dicembre 2015 di situazioni previste al comma 1 – lettera e) – dell'articolo 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., (acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'Ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza), per le quali si renderà necessario procedere successivamente al relativo riconoscimento di legittimità con apposita deliberazione consiliare, come risultanti dalle seguenti attestazioni:
- rilasciata dal Dirigente della Direzione Area Tecnica in data 14/03/2016 relativamente a debiti fuori bilancio per l'importo complessivo di €. 40.054,07=;
  - rilasciata dal Segretario Generale - in qualità di Dirigente della Direzione Affari Generali - in data 24/03/2016 relativamente a debito fuori bilancio per l'importo complessivo di €. 3.000,00=;

- b) Insussistenza al 31 dicembre 2015 di debiti fuori bilancio riconosciuti ai sensi dell'art. 194 del D.Lgs. n. 267/2000 e ss.mm.ii., per i quali non siano state reperite le necessarie fonti di finanziamento;
- c) inesistenza al 31 dicembre 2015 di procedimenti di esecuzione forzata nei confronti del Comune, per i quali non sia stata proposta opposizione giudiziale nelle forme consentite dalla legge.

| Debiti fuori bilancio ancora da riconoscere al 31/12/2015 |                    |   |   |          |                                |
|---|--------------------|---|---|----------|--------------------------------|
| TOTALE  | Sentenze esecutive | Disavanzi aziende speciali da ripianare | Ricapitalizzazione di società a partecipazione pubblica | Espropri | Acquisizione di beni e servizi |
| <b>43.054,07</b>  | ---                | ---                                     | ---   | ---      | 43.054,07                      |

In presenza di rilevanti rischi futuri per passività potenziali (contenzioso, fidejussioni o garanzie a favore di terzi procedimenti di esproprio, etc.), l'ente ha costituito apposito vincolo sulla quota dell'avanzo di amministrazione a titolo di fondo rischi per l'importo di €. 1.303.591,50=.

Nel corso del 2014 l'ente non ha subito pignoramenti di somme di denaro presso il tesoriere.

### ***Rapporto sulla tempestività dei pagamenti***

Con attestazione rilasciata dal competente Dirigente della Direzione Gestione Risorse in data 19/04/2016 è stato determinato l'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, nonché della Circolare MEF – R.G.S. n. 3/2015, così risultante:

|                     |                 |
|---------------------|-----------------|
| - 1° trimestre 2015 | = gg. 62        |
| - 2° trimestre 2015 | = gg. 61        |
| - 3° trimestre 2015 | = gg. 35        |
| - 4° trimestre 2015 | = gg. 29        |
| <b>- anno 2015</b>  | <b>= gg. 47</b> |

Nel corso del 2015 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità presso la Cassa DD.PP. ex art. 1, comma 13, del D.L. n. 35/2013.

## Verifica sulla spesa del personale

La consistenza del personale dell'Ente al 31/12/2014 ed al 31/12/2015 è la seguente:

| Personale dell'Ente                    | 2014                        |                       |                   | 2015                        |                       |                   |
|--|-----------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
|  | Posti in dotazione organica | Personale in servizio | Totale cessazioni | Posti in dotazione organica | Personale in servizio | Totale cessazioni |
| Direttore generale                     | -                           | -                     | -                 | -                           | -                     | -                 |
| Segretario comunale                    | -                           | 1                     | -                 | -                           | 1                     | -                 |
| Dirigenti tempo indeterminato          | 5                           | 2                     | -                 | 5                           | 2                     | -                 |
| Dirigenti tempo determinato            | -                           | 3                     | -                 | -                           | -                     | -                 |
| - di cui all'art.90 del TUEL           | -                           | -                     | -                 | -                           | -                     | -                 |
| - di cui all'art.110 co.1, TUEL        | -                           | 3                     | -                 | -                           | -                     | 3                 |
| - di cui all'art.110 co.2, TUEL        | -                           | -                     | -                 | -                           | -                     | -                 |
| Personale comparto tempo Indeterminato | 250                         | 202                   | 3                 | 250                         | 201                   | 4                 |
| Personale comparto tempo determinato   | -                           | 7                     | 5                 | -                           | 3                     | 7                 |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>255</b>                  | <b>215</b>            | <b>8</b>          | <b>255</b>                  | <b>207</b>            | <b>14</b>         |

Più rappresentativo, invece, è il dato risultante rilevando la spesa di personale (da Conto consuntivo) secondo la metodologia stabilita dalla Corte dei Conti, risultante dalla seguente tabella riepilogativa utilizzata per la verifica del rispetto dei criteri di cui all'art.1, comma 557, Legge n. 296/2006:

**TABELLA 38**

|  |          | Spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2014     | Rendiconto 2014 (post riaccertam. Straord.) | Rendiconto 2015 (DLgs 118/2011) |
|--|----------|----------------------------------|---------------------|---|---------------------------------|
| spesa intervento 01                                | +        | 7.821.205,99                     | 7.581.177,70        | 7.487.307,70                                | 6.892.643,39                    |
| spesa intervento 01 - FPV 2016                     |          |                                  |                     |   | 238.121,13                      |
| spese intervento 03                                | +        | 19.401,60                        | 41.442,13           | 41.442,13                                   | 14.528,12                       |
| spese intervento 05                                | +        | -                                | -                   | -   | 19.000,00                       |
| spese intervento 07                                | +        | 498.218,57                       | 474.912,99          | 468.362,99                                  | 438.671,16                      |
| spese intervento 07 - FPV 2016                     |          |                                  |                     |   | 12.702,74                       |
| altre spese di personale incluse                   | +        | 58.628,17                        | 58.809,65           | 58.809,65                                   | 58.300,00                       |
| <b>totale spese computate</b>                      | <b>=</b> | <b>8.397.454,33</b>              | <b>8.156.342,47</b> | <b>8.055.922,47</b>                         | <b>7.673.966,54</b>             |
| spese di personale escluse ( - )                   | -        | 432.608,66                       | 427.478,53          | 323.248,86                                  | 323.248,86                      |
| <b>totale spese di personale soggette a limite</b> | <b>=</b> | <b>7.964.845,67</b>              | <b>7.728.863,94</b> | <b>7.732.673,61</b>                         | <b>7.350.717,68</b>             |
| <b>totale spese corrente</b>                       | <b>=</b> |                                  | 33.508.130,02       | 33.508.130,02                               | 32.490.184,35                   |
| % incidenza spesa personale                        | =        |                                  | <b>23,07%</b>       | <b>23,08%</b>                               | <b>22,62%</b>                   |

Si evidenzia che la spesa effettiva per il personale dipendente 2015 (totale spese computate) risulta inferiore a quella del 2014, subendo una riduzione di €. 381.955,93 (-4,68%).

La percentuale della spesa di personale ai sensi del comma 557 e 557-quater è pari al 22,62% delle spese correnti.

Risulta, quindi, rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 14, comma 7, del D.L. n. 78/2010, convertito in Legge n. 122/2010, relativamente al principio di contenimento delle spese di personale in relazione al tetto fissato dalle spese dell'anno precedente.

Prospetto dimostrativo dell'osservazione del limite di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010 (assunzione a tempo determinato):

|   |   |                       |
|---|---|-----------------------|
| Importo totale della spesa impegnata nell'anno 2009 ovvero l'importo medio del triennio 2007-2009 per tutte le tipologie di lavoro flessibile | Importo totale della spesa dell'anno 2015 | Incidenza percentuale |
| 519.750,78  | 310.185,24                                | 59,68%                |

L'Ente ha provveduto nell'anno 2015 ad effettuare, ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.Lgs. n. 165/2001, la ricognizione del personale al fine di verificare la sussistenza di eventuali soprannumero ed eccedenze con deliberazione G.C. n. 122 del 29/10/2015, dalla quale non sono state rilevate eccedenze o soprannumeri.

L'Ente ha effettuato nel 2015:

Autorizzazioni per mobilità in entrata la cui procedura si è conclusa nell'anno  
 Autorizzazioni per mobilità in uscita la cui procedura si è conclusa nell'anno  
 Autorizzazioni per mobilità in entrata la cui procedura non si è conclusa nell'anno  
 Autorizzazioni per mobilità in uscita la cui procedura non si è conclusa nell'anno  
 Nuove assunzioni di personale  
 Rinnovi contratti a tempo determinato  
 Proroghe contratti a tempo determinato

|    |
|----|
| NO |

Nel corso dell'anno 2015 sono stati disposti esclusivamente incarichi ex art. 90 D.Lgs. n. 267/2000 per le categorie di seguito indicate, a seguito dell'avvenuta cessazione per scadenza del mandato amministrativo del Sindaco:

| categoria | incarichi ex art. 90 TUEL |
|-----------|---------------------------|
| D3        | 1                         |
| D1        | 1                         |
| C1        | 1                         |
| totale    | 3                         |

L'Ente non ha emanato direttive di indirizzo che coordinino le politiche assunzionali degli organismi comunque partecipati di cui all'art. 18, comma 2-bis, del d.l. n. 112/2008, al fine di garantire una graduale riduzione del rapporto percentuale tra spesa del personale e spesa corrente.

Nel corso del 2015, l'Ente ha rispettato i seguenti obblighi preliminari all'esercizio delle facoltà assunzionali:

- ha confermato con deliberazione G.C. n. 123 del 29/10/2015 il piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità ex art. 48 comma 1, D.Lgs. n. 198/2006;
- ha verificato l'impossibilità di ricollocare il personale in disponibilità iscritto nell'apposito elenco di cui all'art. 34 del d.lgs 165/2001 (preliminarmente all'avvio di procedure concorsuali e per le nuove assunzioni a tempo indeterminato o determinato per un periodo superiore a dodici mesi);
- ha adottato il PEG 2015 in conformità al disposto dell'art. 169, comma 3-bis, del TUEL.

Nel corso del 2015, l'Ente non ha affidato ad organismi partecipati o a imprese private servizi precedentemente prodotti con proprio personale.

## Contrattazione integrativa - Personale non dirigente e dirigente del comparto Enti Locali

Relativamente alla contrattazione integrativa, si ricorda che:

- nel fondo 2015 si devono consolidare le riduzioni effettuate negli anni precedenti per effetto dell'art. 9, comma 2bis, del D.L. 78/2010;
- il fondo del 2015 non ha alcun tetto o limite (può essere di importo superiore a quello del 2010 o del 2014, o di qualsiasi altro anno);
- non è più necessario effettuare le riduzioni proporzionali in base al personale cessato nel corso del 2015.

| RISORSE DEL FONDO<br>PERSONALE DELLE CATEGORIE   | 2010 (anno di<br>riferimento) | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              |
|--|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche   | 488.997,74                    | 488.997,74        | 488.997,74        | 488.997,74        | 484.237,69        |
| Risorse variabili  | 394.935,91                    | 206.000,00        | 226.750,00        | 164.000,00        | 137.400,00        |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis   | -                             | -                 | -                 | -                 | 7.701,52          |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di Comuni  | -                             | -                 | -                 | -                 | -                 |
| (-) Decurtazioni ex art. 4 d.l. n. 16/2014   | -                             | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Totale fondo</b>  | <b>883.933,65</b>             | <b>694.997,74</b> | <b>715.747,74</b> | <b>652.997,74</b> | <b>613.936,17</b> |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art. 3-bis, c.8-bis d.l.n. 95/2012) | -                             | -                 | -                 | -                 | -                 |

| RISORSE DEL FONDO<br>PERSONALE DIRIGENTE              | 2010 (anno di<br>riferimento) | 2012              | 2013              | 2014              | 2015              |
|---|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Risorse fisse   | 188.739,98                    | 188.739,98        | 188.739,98        | 188.739,98        | 188.739,00        |
| Risorse variabili                                     | 58.261,99                     | 58.261,99         | 58.261,99         | 58.261,99         | 58.261,00         |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co. 2-bis           | -                             | -                 | -                 | -                 | -                 |
| (-) Decurtazioni ex art. 4 d.l. n. 16/2014            | -                             | -                 | -                 | -                 | -                 |
| <b>Totale fondo</b>                                   | <b>247.001,97</b>             | <b>247.001,97</b> | <b>247.001,97</b> | <b>247.001,97</b> | <b>247.000,00</b> |
| Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co. 2-bis * | -                             | -                 | -                 | -                 | -                 |

### **Parametri di condizione strutturalmente deficitaria**

In base all'articolo 242, comma 1, del testo unico degli Enti locali (D.Lgs. n. 267/2000), si trovano in condizioni strutturalmente deficitarie i Comuni che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio.

Sempre in forza del citato articolo 242, le gravi e incontrovertibili condizioni di squilibri sono rilevabili da un'apposita tabella da allegare al certificato di rendiconto di gestione, contenente parametri obiettivi dei quali almeno la metà presentino valori deficitari.

Con decreto del Ministro degli Interni del 18 febbraio 2013 (G.U. n.55 del 06/03/2013 – S.g.) sono

stati ridefiniti i parametri per il triennio 2013/2015, che sostituiscono, a decorrere dal conto consuntivo 2012, i parametri precedentemente definiti con D.M. 24/09/2009 (G.U. n. 238 del 13/10/2009 – S.g.).

Per l'esercizio 2015 l'Ente non rispetta un parametro (n. 9 - esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti) e, pertanto, non si trova in condizione strutturalmente deficitaria.

## **Verifica del rispetto del patto dei stabilità 2015**

Si dà atto che è stato certificato il rispetto dell'obiettivo programmato per il 2015, come risultante dalla seguente certificazione trasmessa via web al MEF in data 26/03/2016.

## **Prospetto di conciliazione**

Si attesta che nel Prospetto di Conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando la seguente coincidenza:

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

## **Verifiche del conto economico**

Premesso che il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione ai sensi dell'art. 229 del TUEL, nel conto economico della gestione al 31 dicembre 2013 i componenti positivi e negativi, secondo i criteri di competenza economica, presentano le seguenti risultanze:

|   |   | 2014                  | 2015                  |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| A | Proventi della gestione   | 35.816.158,59         | 36.247.223,49         |
| B | Costi della gestione  | 38.601.868,25         | 38.736.588,96         |
|   | <b>Risultato della gestione (A-B)</b>                           | <b>- 2.785.709,66</b> | <b>- 2.489.365,47</b> |
| C | Proventi (+) ed oneri (-) da aziende partecipate                | -                     | 631,60                |
|   | <b>Risultato della gestione operativa (A-B +/- C)</b>           | <b>- 2.785.709,66</b> | <b>- 2.488.733,87</b> |
| D | Proventi (+) ed oneri (-) finanziari                            | - 258.987,56          | - 171.005,67          |
|   | <b>Risultato della gestione ordinaria (A-B +/- C +/- D)</b>     | <b>- 3.044.697,22</b> | <b>- 2.659.739,54</b> |
| E | Proventi (+) ed oneri (-) straordinari                          | 2.645.849,72          | 6.813.167,56          |
|   | <b>Risultato economico di esercizio (A-B +/- C +/- D +/- E)</b> | <b>- 398.847,50</b>   | <b>4.153.428,02</b>   |

Il risultato economico, al netto della parte straordinaria (voce E), presenta un saldo di €. - 2.659.739,54 con un miglioramento dell'equilibrio economico di €. 384.957,68 rispetto al precedente esercizio, determinato in particolare dal considerevole incremento dei proventi per permessi da costruire.

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

| 2014         | 2015         |
|--------------|--------------|
| 5.722.659,98 | 5.788.232,44 |

I proventi e gli oneri straordinari della gestione 2015 si riferiscono a:

| Proventi                                      | 2014                | 2015                 |
|---|---------------------|----------------------|
| Plusvalenza patrimoniali                      | -                   | -                    |
| Insussistenze dal passivo                     | 118.936,72          | 278.920,79           |
| di cui:                                       |                     |                      |
| Per minori debiti di funzionamento            | 118.936,72          | 278.920,79           |
| Per minori conferimenti                       | -                   | -                    |
| Per (da specificare) (*)                      | -                   | -                    |
| Sopravvenienze attive                         | 2.838.038,13        | 10.471.646,57        |
| di cui :                                      |                     |                      |
| Per maggiori crediti                          | -                   | -                    |
| Per donazioni e acquisizioni gratuite         | 1.496.393,02        | -                    |
| per acquisizioni da convezioni urbanistiche   |                     | 8.992.358,70         |
| per altre acquisizioni                        |                     | 154.047,60           |
| quote arretrate tributi comunali              | 1.341.645,11        | 1.325.240,27         |
| Provenienti straordinari (da specificare) (*) | -                   | -                    |
| <b>Totale proventi straordinari</b>           | <b>2.956.974,85</b> | <b>10.750.567,36</b> |

| Oneri   | 2014              | 2015                |
|---|-------------------|---------------------|
| Minusvalenza patrimoniale   | -                 | 236.298,76          |
| Oneri straordinari  | 100.543,37        | 1.131.111,00        |
| di cui:   |                   |                     |
| Da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi pregressi | -                 | -                   |
| Di trasferimenti di conto capitale a terzi (finanziamenti con mezzi propri)   | -                 | 609.107,77          |
| Da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio                   | 100.543,37        | 612.003,23          |
| Insussistenze nell'attivo   | 210.581,76        | 2.079.990,04        |
| di cui :  |                   |                     |
| Per minori crediti  | 210.581,76        | 2.079.990,04        |
| Per riduzione valori immobilizzazioni   | -                 | -                   |
| Per (da specificare) (*)  | -                 | -                   |
| Accertamento per svalutazione crediti (**)                                    | -                 | 1.017.283,48        |
| Sopravvenienze passive (da specificare) (*)                                   | -                 | -                   |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  | <b>311.125,13</b> | <b>4.464.683,28</b> |

\* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo "Note" corrispondente, indicando i relativi importi.

\*\* Corrisponde alla quota annuale accantonata al fondo svalutazione crediti per il 2013.

## **Verifiche sul conto del patrimonio**

Il conto del patrimonio rappresenta compiutamente la situazione finanziaria del Comune, ai sensi dell'art. 230 del TUEL. In particolare, il Comune è dotato di inventari aggiornati alla chiusura dell'esercizio sullo stato di effettiva consistenza del patrimonio.

Il conto del patrimonio riflette la seguente situazione inventariale:

| inventario di settore              | Ultimo anno di aggiornamento |
|------------------------------------|------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali       | 2015                         |
| Immobilizzazioni materiali di cui: |                              |
| Inventario dei beni immobili       | 2015                         |
| Inventario dei beni mobili         | 2015                         |
| Immobilizzazioni finanziarie       | 2015                         |
| Rimanenze                          | 2015                         |
| Conferimenti                       | 2015                         |
| Debiti di finanziamenti            | 2015                         |

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

| ATTIVO                          | Consistenza al<br>31/12/2013 | Consistenza al<br>31/12/2014 | Consistenza al<br>31/12/2015 | Variazioni<br>2015/2014 (+/-) |
|---------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali    | -                            | -                            | -                            | -                             |
| Immobilizzazioni materiali      | 187.608.330,67               | 187.420.590,61               | 194.602.374,58               | 7.181.783,97                  |
| Immobilizzazioni finanziarie    | 14.235.666,50                | 18.480.234,96                | 16.511.072,12                | - 1.969.162,84                |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>  | <b>201.843.997,17</b>        | <b>205.900.825,57</b>        | <b>211.113.446,70</b>        | <b>5.212.621,13</b>           |
| Rimanenze                       | -                            | -                            | -                            | -                             |
| Crediti                         | 15.823.103,83                | 12.102.508,40                | 14.924.811,01                | 2.822.302,61                  |
| Altre attività finanziarie      | -                            | -                            | -                            | -                             |
| Disponibilità liquide           | -                            | -                            | -                            | -                             |
| <b>Totale attivo circolante</b> | <b>15.823.103,83</b>         | <b>12.102.508,40</b>         | <b>14.924.811,01</b>         | <b>2.822.302,61</b>           |
| Ratei e risconti                | 12.341,66                    | -                            | -                            | -                             |
| <b>Totale dell'attivo</b>       | <b>217.679.442,66</b>        | <b>218.003.333,97</b>        | <b>226.038.257,71</b>        | <b>8.034.923,74</b>           |
| Conti d'ordine                  | 4.896.840,08                 | 4.896.840,08                 | -                            | - 4.896.840,08                |

| PASSIVO                              | Consistenza al<br>31/12/2013 | Consistenza al<br>31/12/2014 | Consistenza al<br>31/12/2015 | Variazioni<br>2015/2014 (+/-) |
|--------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------------------|
| Patrimonio netto                     | 91.535.822,91                | 91.136.975,41                | 94.530.303,33                | 3.393.327,92                  |
| Conferimenti                         | 84.578.427,09                | 85.596.858,12                | 89.759.176,83                | 4.162.318,71                  |
| Debiti di finanziamento              | 29.705.455,98                | 27.441.834,28                | 25.231.834,28                | - 2.210.000,00                |
| Di cui assistiti da<br>contribuzioni | -                            | -                            | -                            | -                             |
| Debiti di funzionamento              | 5.486.198,41                 | 8.565.873,05                 | 9.598.016,08                 | 1.032.143,03                  |
| Debiti per ant. di cassa             | 2.514.852,75                 | 1.038.699,73                 | 2.419.486,43                 | 1.380.786,70                  |
| Altri debiti                         | 343.007,74                   | 566.965,79                   | 821.174,08                   | 254.208,29                    |
| <b>Totale debiti</b>                 | <b>38.049.514,88</b>         | <b>37.613.372,85</b>         | <b>38.070.510,87</b>         | <b>8.012.784,65</b>           |
| Ratei e risconti                     | 3.515.677,78                 | 3.656.127,59                 | 3.678.266,68                 | 22.139,09                     |
| <b>Totale del passivo</b>            | <b>217.679.442,66</b>        | <b>218.003.333,97</b>        | <b>226.038.257,71</b>        | <b>8.034.923,74</b>           |
| Conti d'ordine                       | 4.896.840,08                 | 4.896.840,08                 | -                            | - 4.896.840,08                |

## Partecipazioni

Il valore delle partecipazioni iscritte nel conto del patrimonio per €. 13.559.853,08= è meglio evidenziato nel prospetto seguente:

| Società                                     | %     | patrimonio netto<br>2014 | valore<br>partecipazione | anno di<br>bilancio |
|---|-------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Segrate Servizi S.p.A.                      | 100%  | 1.068.496,00             | 1.068.496,00             | 2014                |
| CORE – Consorzio Recupero Energetici S.p.A. | 15%   | 6.558.245,00             | 983.736,75               | 2014                |
| CAP HOLDING S.p.A.                          | 1,87% | 637.306.666,00           | 11.892.142,39            | 2014                |
| Acquamarina S.r.l. - in liquidazione        | 100%  | - 387.662,00             | - 387.662,00             | 2014                |
| INFOENERGIA S.c.a.r.l. – in liquidazione    | 1,21% | 259.499,00               | 3.139,94                 | 2014                |
|   |       | <b>TOTALE</b>            | <b>13.559.853,08</b>     |                     |

**Parificazione dei crediti e debiti reciproci tra il Comune e le Società partecipate (art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011)**

L'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011 (che ha abrogato la previgente disposizione di cui all'art. 6, comma 4, del Decreto Legge 06/07/2012, n. 95, convertito in Legge 07/08/2012, n. 135) dispone che la relazione sulla gestione da allegare al rendiconto dell'ente territoriale debba, tra l'altro, riportare gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Sulla base delle richieste di nota informativa formulate dalla Ragioneria Comunale alle Società direttamente partecipate dal Comune, ai sensi della normativa sopra citata, alla data odierna risultano pervenute le attestazioni rilasciate dalle Società e allegate al rendiconto.

Sulla base delle suddette attestazioni e dei dati desunti dalla contabilità comunale – come attestate dal Dirigente della Direzione Gestione Risorse - emergono le risultanze dettagliatamente riportate nelle tabelle che seguono, dando espressamente atto che le discordanze rilevate fra i dati contabili certificati ed asseverati dalle suddette Società e quelli risultanti dalla contabilità comunale sono motivate nella Relazione sulla gestione della Giunta Comunale, in relazione alle quali si formulano le seguenti osservazioni:

**SEGRATE SERVIZI S.p.A.**

| CREDITI verso Comune € | DEBITI verso Comune € | causale credito / debito   | estremi provvedimento adottato dal Comune (deliberazione, determinazione, ecc.) | Importo risultante nel Bilancio del Comune € | Capitolo di Bilancio DL77 | impegno / accertamento | Capitolo di bilancio DL118 | differenza € | note                                |
|------------------------|-----------------------|--|---|--|---------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|-------------------------------------|
| 150.000,00             |                       | Servizio Minori secondo trimestre 2015. Fattura E3 del 31/07/2015                            | Deliberazione CC 58 15/12/2011  | 150.000,00                                   | 02093139                  | 15/15                  | 42103130                   | -            | ----                                |
| 150.000,00             |                       | Servizio Minori terzo trimestre 2015. Fattura E4 del 03/12/2015                              | Deliberazione CC 58 15/12/2011  | 150.000,00                                   | 02093139                  | 15/15                  | 42103130                   | -            | ----                                |
| 62.027,96              |                       | Servizio Sad primo trimestre 2015. Fattura E1 del 31/07/2015                                 | Deliberazione CC 59 15/12/2011  | 62.027,96                                    | 02095139                  | 16/15                  | 44103110                   | -            | ----                                |
| 61.425,05              |                       | Servizio Sad secondo trimestre 2015. Fattura E2 del 31/07/2015                               | Deliberazione CC 59 15/12/2011  | 61.425,05                                    | 02095139                  | 16/15                  | 44103110                   | -            | ----                                |
| 64.638,73              |                       | Servizio Sad terzo trimestre 2015. Fattura E6 del 03/12/2015                                 | Deliberazione CC 59 15/12/2011  | 64.638,73                                    | 02095139                  | 16/15                  | 44103110                   | -            | ----                                |
| 18.032,00              |                       | Servizio SISS anno 2015 Fattura E5 del 03/12/2015  | Determina dirigenziale 48 del 30/01/2015  | 18.032,19                                    | 01020399                  | 534 e 1359/15          | 11103150                   | 0,19         | differenza dovuta ad arrotondamento |
| 144.772,32             |                       | Servizio Minori quarto trimestre 2015. Fattura da emettere a saldo servizio minori anno 2015 | Deliberazione CC 58 15/12/2011  | 144.772,32                                   | 02093139                  | 15/15                  | 42103130                   | -            | ----                                |
| 74.076,18              |                       | Servizio SAD quarto trimestre 2015. Fattura da emettere a saldo                              | Deliberazione CC 59 15/12/2011  | 74.076,18                                    | 02095139                  | 16/15                  | 44103110                   | -            | ----                                |

|  |           |   |   |           |          |         |          |   |      |
|--|-----------|---|---|-----------|----------|---------|----------|---|------|
|  |           | servizio sad anno 2015                              |   |           |          |         |          |   |      |
|  | 3.782,89  | Spese condominiali Farmacia MI2 2013/2014           | Nota mail Direttore Settore Finanziario 16/03/2014        | 3.782,89  | 03040395 | 1308/14 | 30502110 | - | ---- |
|  | 13.241,41 | Spese condominiali Farmacia Cascina Nuova 2013/2014 | Nota mail Direttore Settore Finanziario 16/03/2014        | 13.241,41 | 03040395 | 1307/14 | 30502110 | - | ---- |
|  | 3.460,28  | Spese condominiali Farmacia MI2 2015                | Nota mail Responsabile Sez.Gestione Patrimonio 14/03/2015 | 3.460,28  | 03040395 | 998/15  | 30502110 | - | ---- |
|  | 13.037,49 | Spese condominiali Farmacia Cascina Nuova 2015      | Nota mail Responsabile Sez.Gestione Patrimonio 14/03/2015 | 13.037,49 | 03040395 | 977/15  | 30502110 | - | ---- |

### CORE S.p.A.

| CREDITI verso Comune € | DEBITI verso Comune € | causale credito / debito  | estremi provvedimento adottato dal Comune (deliberazione, determinazione, ecc.) | Importo risultante nel Bilancio del Comune € | Capitolo di Bilancio DL77 | impegno / accertamento | Capitolo di bilancio DL118 | differenza € | Note  |
|------------------------|-----------------------|---|---|--|---------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|---|
| 394.344,78             |                       | fatture emesse nell'esercizio 2015 e non ancora incassate, al netto quota mutuo | Determina dirigenziale n.843 del 17/12/2014                                     | 394.344,78                                   | 06062399                  | 198/15                 | 31103120                   | ---          | ----  |
| 4.943,30               |                       | fattura n.170 del 31/05/2014 - interessi di mora                                | ---   | ---  | ---                       | ---                    | ---                        | 4.943,30     | non sussistono le motivazioni per il riconoscimento degli interessi fatturati   |
|                        | 709.359,83            | Comune C/rimborso mutuo (quota capitale)  | Delibera C.C. 27 del 29/10/1996   | 200.000,00                                   | ---                       | 83/16                  | 30502180                   | 509.359,83   | trattandosi di quota-parte di mutuo assunta dal Comune per la realizzazione dell'impianto della Società, nel Bilancio comunale trova evidenza la sola quota annuale del rimborso in favore del Comune, e così per gli anni successivi sino al termine del periodo di ammortamento |
|                        | 200.797,66            | Dividendi come da delibera assembleare 29/11/12 (quota residua)                 | Dividendi come da delibera assembleare 29/11/12 (quota residua)                 | 200.797,66                                   | 06062350                  | 1224/12                | 30402100                   | ---          | ----  |

Relativamente alla discordanza di €. 4.943,30= relativa alla fattura n.170 del 31/05/2014 emessa dalla Società a titolo di interessi di mora, non sussistono le motivazioni per il riconoscimento degli interessi fatturati.

## CAP HOLDING S.p.A.

| CREDITI verso Comune € | DEBITI verso Comune € | causale credito / debito | estremi provvedimento adottato dal Comune (deliberazione, determinazione, ecc.) | Importo risultante nel Bilancio del Comune € | Capitolo di Bilancio DL77 | impegno / accertamento | Capitolo di bilancio DL118 | differenza € | Note  |
|------------------------|-----------------------|--------------------------|---|--|---------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|-------|
| 0,00                   | 0,00                  | ---                      | ---   | 0,00   | --                        | --                     | --                         | 0,00         | ----- |

Si evidenzia che l'attestazione qui trasmessa dalla suddetta Società non risulta asseverata dal proprio Organi di revisione; la Società ha precisato che l'asseverazione verrà fornita ad avvenuta certificazione del bilancio societario.

## ACQUAMARINA S.r.l. - in liquidazione

| CREDITI verso Comune € | DEBITI verso Comune € | causale credito / debito   | estremi provvedimento adottato dal Comune (deliberazione, determinazione, ecc.) | Importo risultante nel Bilancio del Comune € | Capitolo di Bilancio DL77 | impegno / accertamento | Capitolo di bilancio DL118 | differenza € | Note  |
|------------------------|-----------------------|--|---|--|---------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|---|
| 119.562,50             |                       | Per euro 90.360,57 interventi effettuati presso impianto natatorio | nota comunale del 23/07/2014 - prot.27658                                       | ---  | ---                       | ---                    | ---                        | 119.562,50   | non sussistono le condizioni per il riconoscimento di debito fuori bilancio, stante l'assenza di formali provvedimenti all'epoca adottati dal Comune con cui venivano commissionati gli interventi di cui la Società chiede il rimborso |

La Società motiva il credito indicato limitatamente all'importo di €. 90.360,57= relativo ad interventi dalla stessa effettuati presso l'impianto natatorio comunale, ritenendo tale importo riconosciuto dal Comune in forza della nota comunale del 23/07/2014 - prot. 27658.

La nota sopra richiamata, a firma di due dirigenti comunali, non costituisce valido atto idoneo ad impegnare l'Amministrazione Comunale, atteso che l'asserita proposta di deliberazione di riconoscimento di "debito fuori bilancio" non è mai stata sottoposta all'esame del Consiglio Comunale, unico Organo competente ad esprimersi validamente in merito.

## INFOENERGIA S.c.a.r.l. - in liquidazione

| CREDITI verso Comune € | DEBITI verso Comune € | causale credito / debito | estremi provvedimento adottato dal Comune (deliberazione, determinazione, ecc.) | Importo risultante nel Bilancio del Comune € | Capitolo di Bilancio DL77 | impegno / accertamento | Capitolo di bilancio DL118 | differenza € | note  |
|------------------------|-----------------------|--------------------------|---|--|---------------------------|------------------------|----------------------------|--------------|-------|
| 0,00                   | 0,00                  | ---                      | ---   | 0,00   | --                        | --                     | --                         | 0,00         | ----- |

Tutto quanto sopra verificato, l'Organo di Revisione

## **ESPRIME**

parere favorevole all'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2015, nelle risultanze finali di cui alle tabelle riportate nel presente verbale, che riassumono la gestione finanziaria dell'esercizio 2015 e, nel contempo,

## **EVIDENZIA**

- 1) La tabella di verifica degli equilibri mette in luce che le spese correnti superano le entrate correnti per € 1.586.245,98; aggiungendo la spesa per rimborso prestiti si arriva ad uno **sbilancio di parte corrente** pari a € 3.796.245,98, dovuto principalmente a minori entrate del titolo 1° (rispetto al 2014) per € 3.543.172. La copertura di questo deficit è ottenuta mediante l'utilizzo di contributi per permessi di costruire che, evidentemente, non sono entrate ripetitive e quindi, tendenzialmente, dovrebbero essere usate per spese di investimento. Si suggerisce di operare per un graduale, ma incisiva, azione di riequilibrio.
- 2) **L'anticipazione di tesoreria** risulta non restituita al 31/12/15 per l'importo di € 2.419.486, più che raddoppiato rispetto all'anno precedente; questo sembrerebbe in contraddizione con la rilevazione di un cospicuo avanzo d'amministrazione (€ 4.900.625), ma, in effetti, la causa di questa sofferenza va ricercata nella netta differenza tra residui attivi (soprattutto quelli originati negli esercizi precedenti) e residui passivi, pari a € 6.843.516. Si invita l'Amministrazione a porre in atto ogni possibile attività rivolta ad accelerare gli incassi dei crediti.
- 3) Il **Fondo crediti di dubbia esigibilità** è accanto nato in base alle disposizioni normative, e non tiene conto dei ruoli coattivi per riscossione di violazioni al Codice della Strada (€ 4.159.262,65=) che, seppure mantenuti in conformità al principio contabile, presentano problematiche nei tempi di riscossioni. Si evidenzia la necessità, a tal proposito, di assicurare il costante monitoraggio della situazione. Si segnalano inoltre i residui attivi dovuti alla retta da frequenza alla mensa scolastica, pari a € 609.408, risalenti in buona parte agli anni 2010/2012.
- 4) Nella relazione sulla gestione sono riportati gli esiti della **verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate**, tra cui Acquamarina srl. Nella sua nota informativa il liquidatore cita l'esistenza di una delibera del Consiglio comunale di Segrate del 31/05/12, con la quale sarebbero stati accollati al Comune debiti per € 300.000. Tale delibera non è mai stata attuata, ma neanche revocata; si suggerisce di portare questo argomento all'attenzione dell'attuale Consiglio.
- 5) I cospicui incassi verificatesi nel 2015 e previsti nel 2016 per contributo per permesso di costruire sono essenzialmente dovuti alla **convenzione stipulata il 21/05/2015 con Westfield Milan spa**; nel testo di questa si legge che resta salva la facoltà dell'operatore di chiedere la restituzione di quanto versato per oneri di urbanizzazione secondaria e costo di costruzione, in caso di non compiuta realizzazione degli interventi ivi previsti. Si invita l'Amministrazione a monitorare attentamente l'evolversi della situazione, data la particolare rilevanza degli importi

L'Organo di Revisione economico-finanziaria

*Dott. Fabio Martinelli – Presidente (firma digitale)*

*Rag. Giuseppe Nigrone – componente (firma digitale)*

*Dott. Francesco Rampazi – componente (firma digitale)*