



Comune di Sondrio

Provincia di Sondrio

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*

 - sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*
-

L'organo di revisione

Osio Maria Rosa -Presidente

Dell'Acqua Marco - Componente

Gianola Luigi - Componente

PREMESSA

La relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto è stata predisposta entro il termine previsto dal regolamento di contabilità e quindi entro venti giorni decorrenti dalla trasmissione della stessa proposta approvata dall'organo esecutivo (lettera d, art.239, D.Lgs. n.267/2000 e art.48 del Regolamento di Contabilità).

Le entrate e le spese sono state contabilizzate in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Collegio dei Revisori ha posto particolare attenzione a:

- ❖ RELAZIONE E NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO DELLA GESTIONE della Giunta, che esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti;
- ❖ ELENCO DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI, distinti per anno di provenienza, aggiornato a seguito dell'operazione di riaccertamento ordinario degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del loro mantenimento totale o parziale;
- ❖ CONTO ECONOMICO redatto secondo le modalità previste dal D.lgs. n.118/2011;
- ❖ CONTO DEL PATRIMONIO redatto secondo le modalità previste dal D.lgs. n.118/2011;
- ❖ PATTO DI STABILITÀ INTERNO, verifica del rispetto, implicazioni ed effetti sul bilancio dell'esercizio 2015;
- ❖ NUOVI PRINCIPI CONTABILI di cui al D.lgs. n.118/2011 e DPCM 28.12.2011, analisi degli aspetti più significativi.



I sottoscritti Osio Maria Rosa, Dell'Acqua Marco, Gianola Luigi;
revisori ai sensi degli artt. 234 e seguenti del D.Lgs. n°267/2000, nominati con
deliberazione del Consiglio Comunale n° 61 del 30-10.2015.

Considerato che l'Ente partecipa alla sperimentazione per l'armonizzazione dei
sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro
organismi di cui al D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011 ed al DPCM 28 dicembre 2011;

- ☐ ricevuto in data 01/04/2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015
approvato con deliberazione della Giunta Comunale n° 60 del 31-03-2016 insieme alla
proposta di deliberazione consiliare.

Lo schema del rendiconto è composto da:

- a) conto del bilancio
- b) conto economico
- c) conto del patrimonio

ed è corredato dai seguenti allegati:

- la relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa dell'organo esecutivo
di cui all'art. 9, comma 3 del DPCM 28.12.2011;
 - l'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - la deliberazione del Consiglio n° 45 del 23-07-2015 riguardante la ricognizione
sullo stato di attuazione dei programmi e l'eventuale riequilibrio della gestione ai
sensi dell'art.193 del d.lgs. n.267/2000;
 - i prospetti delle entrate e delle uscite dell'anno 2015 aggregati per codice SIOPE
(Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti locali) e la relativa situazione
delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art.77/bis comma 11 del D.L.
n.112/2008;
 - il prospetto di riepilogo delle risultanze dei rendiconti delle partecipate;
 - la nota informativa relativa alla verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra l'Ente e
le società partecipate di cui all'allegato che forma parte integrante;
- ☐ visti il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative deliberazioni di
variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- ☐ viste le disposizioni di cui al D.Lgs. n.118/2011 ed al DPCM 28 dicembre 2011, che
disciplinano l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle
Regioni, degli Enti Locali;
- ☐ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale e in particolare il Testo
unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali D.Lgs. 18.08.2000 n.267;
- ☐ visto lo statuto dell'Ente con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo
di revisione;
- ☐ visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione di Consiglio n.7 del
29.01.2010 come da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio n. 77 del
20.12.2013;

VERIFICATO CHE

- ☒ la contabilità finanziaria ed economica è stata tenuta in modo meccanizzato, nel rispetto dei principi contabili del D.Lgs. 118/2011 e del piano dei conti integrato;
- ☐ le rilevazioni vengono annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- ☐ risultano emessi n° reversali n. 9094 e n.10.240 mandati,
- ☐ accertato, sulla base di verifiche a campione, che:
 - 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;
 - è stato rispettato il principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni, di cui ai nuovi principi contabili;
- ☒ sono stati adempiuti gli obblighi fiscali; le relative dichiarazioni Modelli 770/2015, Modello IVA 2015 e modello IRAP 2015 sono state presentate entro i previsti termini di legge;
- ☒ le dichiarazioni previste dalla normativa fiscale relative all'anno 2015 dovranno essere presentate entro i previsti termini di legge a tutt'oggi pendenti;
- ☐ la contabilità IVA è tenuta ai sensi dell'art. 36 del D.P.R. n. 633/72 con separati registri per ogni attività ed un unico registro riepilogativo ove vengono riportate le liquidazioni mensili;
- ☒ la contabilità patrimoniale è stata tenuta secondo i nuovi principi contabili del D.Lgs. 118/2011, per quanto ancora applicabile, e chiude con il conto del patrimonio;
- ☐ l'Ente ha provveduto alla redazione degli inventari, aggiornati al 31 dicembre di ogni anno;
- ☒ l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata è avvenuto in modo conforme all'art.195 del D.Lgs. 267/2000 ed ai nuovi principi contabili;
- ☒ l'Ente ha provveduto alla salvaguardia degli equilibri della gestione ai sensi dell'art.193 del D.Lgs. n. 267/2000, con deliberazione del Consiglio comunale n°45 del 23-07-2015;
- ☐ l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art.7 del DPCM 28/12/2011 con atto di giunta comunale n. 28 del 23-02-2016;
- ☒ il rendiconto corrisponde alle risultanze della gestione;
- ☒ sono stati rispettati i principi di competenza economica dei nuovi principi contabili e delle norme dell'art. 229 del D.Lgs. n. 267/2000 per quanto compatibili, nella rilevazione dei componenti positivi e negativi del conto economico;
- ☐ l'Ente sta provvedendo alla predisposizione del conto annuale per l'anno 2015, di cui all'art. 65 - comma 2 del D.lgs. n. 29/93 riguardante la rilevazione della consistenza del personale del pubblico impiego e della relativa spesa, che dovrà essere inviato tramite trasmissione telematica;



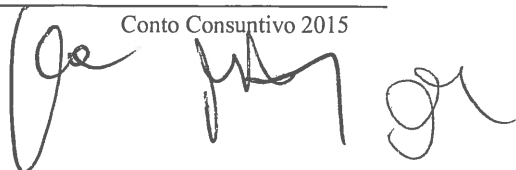
- ☐ l'ammontare delle delegazioni rilasciate a garanzia di mutui, compreso quelle a beneficio di aziende dipendenti, rientra nei limiti della capienza del cespite delegato;
- ☒ il carico degli interessi passivi per mutui e debiti di qualsiasi natura risulta pari allo **1,25%** del totale delle entrate correnti;
- ☒ entro il termine previsto per legge, si dovrà provvedere all'approvazione dell'albo dei beneficiari di provvidenze di natura economica per l'anno 2015 di cui all'art. 22 della legge n. 412/91;
- ☒ il tesoriere e gli altri agenti contabili hanno reso i propri rendiconti entro la scadenza del 30 gennaio, come disposto dagli artt. 226-233 del D.lgs n°267/00;
- ☒ ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, l'Ente ha adottato, con deliberazione della Giunta comunale n°210 del 22.10.2013, il piano triennale 2013-2015 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione e al contenimento delle spese di funzionamento e con deliberazione della Giunta comunale n. 257 del 19/11/2015 ha approvato la relazione sulla sua attuazione;
- ☒ ai sensi del Decreto legge n.78/2010 e della Legge n. 228/2012 sono stati rispettati i limiti imposti nell'ambito del contenimento delle spese pubbliche per l'anno 2015, così come riportati nella relazione al rendiconto della gestione;
- ☒ ai sensi dell'art.16, comma 26, del DL 138/2011 la relazione al rendiconto della gestione riporta le spese di rappresentanza impegnate e sostenute nell'anno 2015.

TENUTO CONTO CHE

- ☒ durante il periodo dell'incarico l'esercizio l'organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del D.Lgs. n. 267/2000;
- ☒ sono state effettuate le verifiche trimestrali di cassa e si dà atto che non sono state riscontrate problematiche;
- ☒ le funzioni sopra richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dagli atti, verifiche e relazioni redatte nel corso dell'esercizio 2015;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.



□ GESTIONE FINANZIARIA

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

FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015	2.015		6.710.575,28
RISCOSSIONI	3.550.784,83	25.130.108,47	28.680.893,30
PAGAMENTI	4.145.993,48	24.526.190,41	28.672.183,89
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015			6.719.284,69
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2014			0,00
DIFFERENZA			6.719.284,69

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere)

DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA COMUNALE (TES. MISTA)	6.719.284,69
F24 EP MESE NOVEMBRE 2015 ERRATO VERSAMENTO	-20.000,00
DISPONIBILITA' PRESSO LA TESORERIA PROVINCIALE	6.866.552,70

La conformità tra la giacenza di cassa rilevata dalla contabilità dell'Ente e quella comunicata dal tesoriere è stata riscontrata periodicamente in occasione delle verifiche trimestrali di cassa eseguite dall'organo di revisione.

L'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

Si riporta la situazione di cassa al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi:

ANNO	FONDO DI CASSA
2013	6.764.283,65
2014	6.710.575,28
2015	6.719.284,69

L'avanzo di amministrazione al lordo dei Fondi pluriennali vincolati ammonta ad € 4.470.070,25

La consistenza dell'avanzo di amministrazione risulta particolarmente elevata in conseguenza dell'applicazione dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. 23 giugno 2011 n.118 e al DPCM 28.12.2011, che comportano la registrazione di un'elevata quota di avanzo di amministrazione vincolato:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.470.070,25
-Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	833.828,16
-Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.045.045,31
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31-12-2015	2.591.196,78
Parte accantonata:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità	925.265,51
Fondo accantonamento per contenzioso urbanistico	200.000,00
Fondo vincolato indennità fine mandato Sindaco	7.390,16
Quota accantonata per altri vincoli	328.152,96
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	1.130.388,15

Il fondo pluriennale vincolato è un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata.

Si riporta di seguito il saldo del fondo pluriennale vincolato iniziale e definitivo 2015.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	Iniziale 2015	Definitivo 2015
per spese correnti	696.231,54	833.828,16
per spese conto capitale	1.650.898,58	1.045.045,31
TOTALE	2.347.130,12	1.878.873,47

RISULTATI DELLA GESTIONE

QUADRI RIASSUNTIVI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI.....	(+)	25.130.108,47
PAGAMENTI.....	(-)	24.526.190,41
DIFFERENZA.....		603.918,06
RESIDUI ATTIVI.....	(+)	4.561.561,93
RESIDUI PASSIVI.....	(-)	7.028.919,25
DIFFERENZA.....		-1.863.439,26
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2014 APPLICATO AL BILANCIO 2015.....		1.314.859,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		1.878.873,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2015 DERIVANTE DALLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.330.293,39

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA.....		29.691.670,40
IMPEGNI DI COMPETENZA.....		31.555.109,66
DIFFERENZA.....		-1.863.439,26
AVANZO APPLICATO.....		1.314.859,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO		1.878.873,47
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO 2015 DERIVANTE DALLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.330.293,39

Gli equilibri della gestione di competenza (per destinazione) nel conto del bilancio 2015 sono i seguenti:

A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)	816.303,87
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.440.612,35
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	17.912.050,68
(spesa)	(-)	833.828,16
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	740.422,54
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		1.770.614,84
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	29.511,15 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	431.900,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O=G+H+I-L+M		1.368.225,99

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.411.690,08
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto	(+)		3.365.308,14
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		2.888.040,70
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)		0
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di	(+)		431.900,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	(-)		7.584.664,40
			1.045.045,31
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			512.274,52
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-V+E			
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S+T-X-Y			1.880.500,51

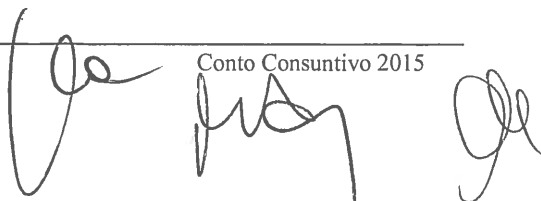
RIACCERTAMENTO ORDINARIO DEI RESIDUI

Nelle more dell'approvazione del rendiconto, poiché l'attuazione delle entrate e delle spese nell'esercizio precedente ha talvolta avuto un andamento differente rispetto a quello previsto, sono state adottate le necessarie variazioni degli stanziamenti del bilancio annuale e pluriennale per la reimputazione degli accertamenti e degli impegni all'esercizio 2016.

Inoltre in ottemperanza a quanto disposto dall'art.7 del D.P.C.M. 28.12.2011, il servizio finanziario sulla base delle attestazioni dei responsabile di settore e servizi ha proceduto alla ricognizione ordinaria dei residui alla data del 31.12.2015, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui provenienti dall'esercizio 2015 e precedenti, sulla base dei nuovi principi dettati dal D. Lgs. n.118/2011 e dal D.P.C.M. stesso (competenza finanziaria potenziata), con riferimento ai budget assegnati ai singoli settori/servizi; tale ricognizione è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. n. 28 del 23-02-2016;

Si riportano le risultanze sintetiche delle operazioni di riaccertamento:

- accertamenti di esercizi precedenti da riportare a residui attivi nell'esercizio successivo per € 633.085,39 si tratta prevalentemente di entrate tributarie – ruoli di tassa rifiuti di esercizi successivi al 2009, a fronte dei quali unitamente ai residui della competenza viene costituito il Fondo Crediti dubbia esigibilità ;
- residui attivi eliminati per € 62.295,57;
- maggiori entrate esercizi precedenti accertate per € 5.613,00;
- residui passivi eliminati per € 115.945,74.



RIEPILOGO GESTIONE RESIDUI

L'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi proveniente dalle gestioni degli anni precedenti si conclude pertanto nelle seguenti risultanze finali:

RESIDUI ATTIVI ACCERTATI AL 31.12.2014		4.240.552,79
MAGGIORI ENTRATE RISCOSSE	+5.613,00	
INSUSSISTENZE (MINORI ENTRATE)	-62.295,57	
DIFFERENZA		-56.682,57
ENTRATE A RESIDUI RISCOSSE ANNO 2015		-3.550.784,83
RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI AL 31.12.2015		633.085,39

RESIDUI PASSIVI IMPEGNATI AL 31.12.2014	4.676.881,73
TOTALE INSUSSISTENZE	115.945,74
SPESE A RESIDUI PAGATE ANNO 2015	4.145.993,48
RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI AL 31.12.2015	414.942,51

QUOTA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CONSEGUITA DALLA GESTIONE RESIDUI	218.142,88
--	-------------------

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI ATTIVI

	2011	2012	2013	2014	2015
Tot. residui attivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	14,31%	15,18%	17,27%	12,83%	15,36%
Tot. acc. di competenza					

INDICE DI INCIDENZA DEI RESIDUI PASSIVI

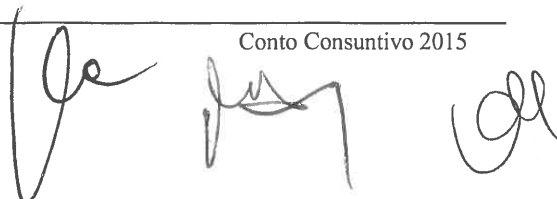
	2011	2012	2013	2014	2015
Tot. residui passivi (riportati dalla competenza)					
----- x 100	24,60%	26,64%	27,95%	14,83%	22,27%
Tot. imp. di competenza					

L'indicatore di incidenza dei residui attivi rappresenta la capacità dell'Ente di incassare nell'anno le entrate accertate (al lordo delle quote accantonate a Fondo svalutazione crediti), mentre l'indicatore di incidenza dei residui passivi rappresenta la

capacità dell'Ente di pagare nell'anno le spese impegnate ed indirettamente di capire le tempistiche di assunzione degli impegni di spesa dell'anno precedente.

DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio, nemmeno dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, agli atti vi sono le dichiarazioni rilasciate dai responsabili del servizio..



In analisi il risultato della gestione 2015 è dimostrato dai seguenti dati.

GESTIONE DI COMPETENZA

(al netto dell'avanzo di amministrazione applicato al bilancio)

Totale accertamenti di competenza	29.691.670,40
Totale impegni di competenza	31.555.109,66
RISULTATO DI GESTIONE COMPETENZA	-1.863.439,26

GESTIONE DEI RESIDUI

(al netto dell'avanzo di amministrazione degli anni precedenti e del fondo iniziale di cassa)

Totale accertamenti residui attivi	4.183.870,22
Totale impegni residui passivi	4.560.935,99
Fondo iniziale di cassa	6.710.575,28
Avanzo esercizio precedente	6.274.246,34
SALDO GESTIONE RESIDUI	59.263,17

RIEPILOGO

Avanzo esercizio precedente	6.274.246,34
RISULTATO DI GESTIONE	-1.863.439,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	59.263,17
AVANZO O DISAVANZO	4.470.070,25

COMPOSIZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

AVANZO DAGLI ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	4.833.045,11
AVANZO ANNO PRECEDENTE APPLICATO AL BILANCIO	1.441.201,23
INSUSSISTENZE ED ECONOMIE IN CONTO RESIDUI	59.263,17
di cui da gestione corrente	9.145,72
da gestione in conto capitale	49.493,07
da gestione servizi c/terzi	624,38
RISULTATO GESTIONE DI COMPETENZA	-1.863.439,26
di cui da gestione corrente	1.788.139,13
da gestione in conto capitale	-3.651.578,39
AVANZO O DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	4.470.070,25

Si riporta il confronto tra il bilancio di previsione e il rendiconto:

Entrata		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>% scostamento</i>
Titolo I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.616.000,00	15.939.177,75	323.177,75	2,07%
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.291.612,22	988.017,72	-303.594,50	-23,51%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.324.035,10	3.513.416,88	189.381,78	5,70%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	7.153.164,45	2.888.040,70	-4.265.123,75	-59,63%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.298.560,01	6.363.017,35	1.064.457,34	20,09%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	1.441.201,23	0,00	0,00%
Fondo pluriennale vincolato		2.017.510,41	4.181.612,01	2.164.101,60	107,27%
Totale		34.700.882,19	35.314.483,64	-827.599,78	-2,38%

Il totale delle minori entrate non comprende l'avanzo, che per natura non viene accertato

Spesa		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>% scostamento</i>
Titolo I	Spese correnti	19.716.106,41	17.912.050,68	-1.804.055,73	-9,15%
Titolo II	Spese in conto capitale	8.804.063,03	6.539.619,09	-2.264.443,94	-25,72%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	—	—	—	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	882.152,74	740.422,54	-141.730,20	-16,07%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.298.560,01	6.363.017,35	1.064.457,34	20,09%
Totale		34.700.882,19	31.555.109,66	-3.145.772,53	-9,07%

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio variazioni come da seguente prospetto; tutte le variazioni sono state regolarmente adottate con deliberazione e sono state corredate del parere di questo Collegio:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva

Entrata		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>% scostamento</i>
Titolo I	Entrate corr.di natura trib., contributiva e perequativa	15.616.000,00	16.106.372,18	490.372,18	3,14%
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.291.612,22	1.279.696,88	-11.915,34	-0,92%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.324.035,10	3.731.550,96	407.515,86	12,26%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	7.153.164,45	8.585.447,84	1.432.283,39	20,02%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	5.298.560,01	6.927.307,79	1.628.747,78	30,74%
Avanzo di amministrazione applicato		0,00	1.441.201,23	1.441.201,23	
Fondo pluriennale vincolato		2.017.510,41	4.181.612,01	2.164.101,60	+
Totale		34.700.882,19	42.253.188,89	7.552.306,70	21,76%

Spesa		<i>Prev. iniziale</i>	<i>Prev. definitiva</i>	<i>Differenza</i>	<i>% scostamento</i>
Titolo I	Spese correnti	19.716.106,41	20.791.109,54	1.075.003,13	5,45%
Titolo II	Spese in conto capitale	8.804.063,03	13.794.346,06	4.990.283,03	56,68%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	882.152,74	740.425,50	-141.727,24	-16,07%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	5.298.560,01	6.927.307,79	1.628.747,78	30,74%
Totale		34.700.882,19	42.253.188,89	7.552.306,70	21,76%

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

Entrata		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori o maggiori entrate</i>	<i>% scostamento</i>
Titolo I	Entrate corr.di natura trib., contributiva e perequativa	16.106.372,18	15.939.177,75	-167.194,43	-1,04%
Titolo II	Trasferimenti correnti	1.279.696,88	988.017,72	-291.679,16	-22,79%
Titolo III	Entrate extratributarie	3.731.550,96	3.513.416,88	-218.134,08	-5,85%
Titolo IV	Entrate in conto capitale	8.585.447,84	2.888.040,70	-5.697.407,14	-66,36%
Titolo V	Entrate da riduzione di attività finanziarie			0,00	
Titolo VI	Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	
Titolo IX	Entrate per conto terzi e partite di giro	6.927.307,79	6.363.017,35	-564.290,44	-8,15%
Avanzo di amministrazione applicato		1.441.201,23	0,00	-----	-100,00%
Fondo pluriennale vincolato		4.181.612,01	0,00	-----	-+
Totale		42.253.188,89	29.691.670,40	-6.938.705,25	-16,42%

Spesa		<i>Prev. definitiva</i>	<i>Rendiconto</i>	<i>Minori spese</i>	<i>% scostamento</i>
Titolo I	Spese correnti	20.791.109,54	17.912.050,68	-2.879.058,86	-13,85%
Titolo II	Spese in conto capitale	13.794.346,06	6.539.619,09	-7.254.726,97	-52,59%
Titolo III	Spese per incremento di attività finanziarie			0,00	
Titolo IV	Rimborso di prestiti	740.425,50	740.422,54	-2,96	0,00%
Titolo VII	Uscite per conto terzi e partite di giro	6.927.307,79	6.363.017,35	-564.290,44	-8,15%
Totale		42.253.188,89	31.555.109,66	-10.698.079,23	-25,32%

Si riporta un riepilogo delle entrate accertate e delle spese impegnate in competenza nel corso del 2015.

Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.939.177,75
Titolo II - Trasferimenti correnti	988.017,72
Titolo III - Entrate extratributarie	3.513.416,88
Titolo IV - Entrate in conto capitale	2.888.040,70
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	
Titolo VI - Accensione di prestiti	0,00
TOTALE Entrate	23.328.653,05

SPESE

2015

Titolo I - Spese correnti	17.912.050,68
Titolo II - Spese in conto capitale	6.539.619,09
Titolo III - Spese per incremento di attività finanziarie	
Titolo IV - Rimborso di prestiti	740.422,54
TOTALE Spese	25.192.092,31

L'organo di revisione formula le seguenti considerazioni:

- le entrate e le spese sono state contabilizzate in ossequio ai nuovi principi contabili;
- nell'esercizio 2015 non sono stati contratti mutui;
- le spese correnti risultano assunte in ragione delle entrate correnti effettivamente realizzate;
- le spese d'investimento risultano impegnate in ragione del conseguimento dei relativi finanziamenti e nel rispetto dei vincoli imposti dal patto di stabilità.

ENTRATE DI PARTE CORRENTE

L'andamento delle entrate di parte corrente negli ultimi anni risulta come segue:

Anni di riferimento	2012	2013	2014	2015
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	16.905.529,50	14.309.816,99	15.229.795,71	15.939.177,75
Titolo II - Trasferimenti correnti	569.282,46	2.415.362,02	1.447.394,00	988.017,72
Titolo III - Entrate extratributarie	4.990.093,67	4.990.093,67	3.875.707,83	3.513.416,88
TOTALE Entrate correnti	22.464.905,63	21.715.272,68	20.552.897,54	20.440.612,35

I dati relativi agli esercizi 2012 2013 risultano riportati con riferimento alla classificazione di cui al D.Lgs. n.267/2000.

Entrate Correnti		
Titolo I - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	15.939.177,75	77,98%
Titolo II - Trasferimenti correnti	988.017,72	4,83%
Titolo III - Entrate extratributarie	3.513.416,88	17,19%
Totale	20.440.612,35	100%

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata corrente

		2013	2014	2015
Autonomia finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	88,58%	92,96%	95,60%
Autonomia impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	67,65%	74,10%	77,98%
Pressione finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Popolazione}}$	756,97	761,83	893,22
Pressione tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	647,65	695,71	731,89
Intervento erariale	$\frac{\text{Trasferim. statali}}{\text{Popolazione}}$	67,59	8,54	7,01
Intervento regionale	$\frac{\text{Trasferim. regionali}}{\text{Popolazione}}$	17,24	29,85	19,26
Popolazione al 31.12		21.536	22.095	21.778

Gli indici sono stati resi sostanzialmente omogenei, prendendo come riferimento l'esercizio 2015 e riclassificando i valori degli anni precedenti, al fine di neutralizzare le eventuali differenze dovute a diversi criteri di contabilizzazione; si evidenzia che le entrate e le spese sono state contabilizzate per l'esercizio 2015 in ossequio al principio della competenza finanziaria potenziata.

L'indice di "autonomia finanziaria" evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 30% per le province e al 40% per i comuni rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "autonomia impositiva" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente.

L'indice di "pressione finanziaria" indica la pressione fiscale esercitata dall'Ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento.

L'indice di "pressione tributaria" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite.

Gli indici di "intervento erariale" e "intervento regionale" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

TITOLO I

ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Si è preso atto che risultano regolarmente approvati i seguenti prescritti regolamenti:

- il regolamento per la tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 24 del 20.02.1995 aggiornato da ultimo con deliberazione n. 98 del 18.12.2009;
- il regolamento per l'istituzione e l'applicazione della Tassa sui rifiuti (TARI), con deliberazione del Consiglio Comunale n. 86 del 19.12.2014 aggiornato con successiva deliberazione n. 13 del 27.02.2015;
- il regolamento per l'applicazione del tributo comunale sui servizi indivisibili (TASI), con deliberazione del Consiglio Comunale n. 41 del 30.05.2014 aggiornato con successiva deliberazione n. 88 del 19.12.2014;
- il regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale propria (IMU), con deliberazione del Consiglio Comunale n. 90 del 07.04.1995;
- il regolamento per l'applicazione dell'imposta sulla pubblicità con deliberazione del Consiglio Comunale n. 43 del 19.12.2014 aggiornato con successiva deliberazione n. 13 del 27.02.2015;
- il regolamento per l'applicazione dell'imposta della pubblicità sulle strade e sulle altre aree pubbliche o di uso pubblico con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 28.03.2014;
- il regolamento per la gestione del servizio delle pubbliche affissioni, con deliberazione del Consiglio Comunale n.42 del 07.04.1995, modificato ed integrato con deliberazione del Commissario straordinario n.8 del 05.03.2008;
- il regolamento per l'applicazione dell'imposta di soggiorno, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 74 del 22.12.2011;

E' stato inoltre introdotto l'istituto dell'accertamento con adesione, strumento di particolare importanza per la riduzione del contenzioso e per l'incremento del gettito, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 27 del 06.04.2001, modificato ed integrato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 91 del 19.12.2014.

Si evidenzia inoltre che i proventi dei tributi sono stati contabilizzati applicando i nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011 ed al DPCM 28/12/2011.

L'andamento delle entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa risulta come segue:

	<i>2015 previsioni definitive</i>	<i>2015 consuntivo</i>	<i>Differenza</i>
Imposte tasse e proventi assimilati	15.662.636,24	15.488.559,89	-174.076,35
Compartecipazioni di tributi	15.000,00	13.057,62	-1.942,38
Fondi perequativi da amministrazioni centrali	428.735,94	437.560,24	8.824,30
Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	16.106.372,18	15.939.177,75	-167.194,43

In dettaglio valori a consuntivo sono i seguenti

	<i>2015 consuntivo</i>
Imposta municipale propria	4.752.215,27
Imposta comunale sugli immobili (ICI) evasione	650.935,52
Addizionale comunale IRPEF	2.850.000,00
Imposta di Soggiorno	47.878,00
IMU evasione	257.605,00
Tassa Occupazione	155.328,11
Tassa rifiuti	3.950.604,32
Tassa Rifiuti anni precedenti	357.283,61
TASI	2.213.658,34
altre minori	2.881,39
imposta pubblicità e affissioni	250.170,33
Totale tributi	15.488.559,89
Altre compartecipazioni a comuni	13.057,62
Totale compartecipazioni di tributi	13.057,62
Fondi perequativi dallo Stato	437.560,24
Totale fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	437.560,24
TOTALE ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	15.939.177,75

RECUPERO EVASIONE TRIBUTARIA

<i>Imposta</i>	<i>Previsione bilancio iniziale 2013</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Previsione bilancio iniziale 2014</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Previsione bilancio iniziale 2015</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
IMU/ICI	350.000,00	457.642,48	714.000,00	620.971,99	576.000,00	908.540,52
Tassa Rifiuti	20.000,00	128.000,00	286.000,00	125.901,29	220.000,00	357.283,61

TITOLO II**TRASFERIMENTI CORRENTI**

	<i>2015 previsioni definitive</i>	<i>2015 consuntivo</i>	<i>Differenza</i>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	1.177.446,88	883.373,70	-294.073,18
Trasferimenti correnti da famiglie	5.000,00	3.180,00	-1.820,00
Trasferimenti correnti da Imprese	96.750,00	100.964,02	4.214,02
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	500,00	500,00	0,00
Trasferimenti correnti dalla UE e dal Resto del Mondo	0,00		0,00
TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI	1.279.696,88	988.017,72	-291.679,16

Le entrate da trasferimenti di altri enti pubblici (Regioni, provincie, etc.) risultano accertate nel rispetto dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011.

Tali entrate sono contabilizzate in base all'incasso, salvo che per alcuni trasferimenti regionali correlati a progetti già affidati in ambito sociale che sono stati contabilizzati nonostante il saldo venga erogato a rendicontazione.

TITOLO III**ENTRATE EXTRATRIBUTARIE**

L'andamento della gestione di competenza risulta come segue:

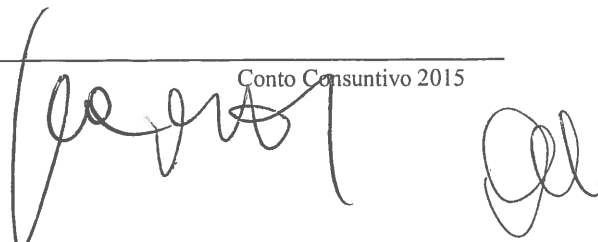
	2015
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.948.080,15
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	770.716,09
Interessi attivi	23.007,48
Altre entrate da redditi di capitale	291.324,40
Rimborsi e altre entrate correnti	480.288,76
TOTALI	3.513.416,88

Le entrate extratributarie nell'anno 2015 sono state accertate nel rispetto dei nuovi principi contabili di cui al D.Lgs. n.118/2011 e sono stati effettuati i relativi accantonamenti di quote a fondo svalutazione crediti.

Per quanto riguarda i proventi dei beni patrimoniali si riportano i relativi indicatori.

Indicatori finanziari ed economici del patrimonio

	2014	2015
Patrimonio totale pro capite	4.073,48	4.289,08
Indebitamento totale (migliaia di euro)	9.660,00	8.919,00
Indebitamento pro-capite	441,28	409,54
Popolazione al 31.12	21.891	21.778



VERIFICA VINCOLI DI BILANCIO

Il Collegio ha inoltre provveduto alla verifica di alcuni vincoli di bilancio.

Proventi per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
552.467,51	262.479,99

Tali proventi sono interamente destinati a finanziare spese in conto capitale; dal 2013 sono contabilizzati in base alla tempistica di incasso, con conseguente eliminazione della formazione di residui e impegno dei fondi sulla spesa in conto capitale in base alla disponibilità effettiva delle entrate.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

L'andamento degli accertamenti è il seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
457.782,04	613.265,00

Si precisa che le entrate accertate relative alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada sono state ridotte della quota accantonata a fondo svalutazione crediti.

Con deliberazione n° 263 dell' 11-12-2014 la Giunta comunale ha provveduto a destinare alle finalità di cui all'art.40 L.29.07.2010 n°120 la quota di € 222.700,00, pari al 50% dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione al codice della strada (al netto del FCDE e della quota di sanzioni ausiliari traffico e polizia associata da riversare a terzi) impegnato al 31.12.2015 per €. 248.207,22.

Utilizzo plusvalenze

Le entrate derivanti da alienazione di beni sono destinate al finanziamento di spese di investimento pari a € 67.002,30.

TITOLO I**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti risultanti dal rendiconto sono così riepilogate secondo l'analisi economico-funzionale per macroaggregato:

Descrizione	2015
Spese Correnti	
Redditi da lavoro dipendente	5.144.889,97
Imposte e tasse a carico dell'ente	291.252,20
Acquisto di beni e servizi	10.413.599,01
Trasferimenti correnti	1.537.889,30
Interessi passivi	256.155,05
Rimborsi poste correttive delle entrate	109.747,45
Altre spese correnti	158.517,70
Totale	17.912.050,68
Entrate Correnti	20.440.612,35
Spese correnti su Entrate correnti	87,63%

La percentuale "spese correnti su entrate correnti" è inferiore sia per economie di parte corrente, sia per l'accantonamento al FCDE oltre che per finanziare la quota di rimborso prestiti.

<i>Composizione della spesa corrente</i>		
Descrizione	2015	Incidenza %
Redditi da lavoro dipendente	5.144.889,97	28,72%
Imposte e tasse a carico dell'ente	291.252,20	1,63%
Acquisto di beni e servizi	10.413.599,01	58,14%
Trasferimenti correnti	1.537.889,30	8,59%
Interessi passivi	256.155,05	1,43%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	109.747,45	0,61%
Altre spese correnti	158.517,70	0,88%
Totale	17.912.050,68	100%

		2013	2014	2015
<i>Rigidità spesa corrente</i>	Spese pers. + Quota amm. mutui	30,92%	30,29%	28,79%
	Totale entrate Tit. I + II + III			
<i>Velocità gest. spese correnti</i>	Pagamenti Tit. I competenza	82,30%	86,60%	86,25%
	Impegni Tit. I competenza			

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso di rate mutui, ovvero le spese rigide.

Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

Per quanto riguarda il personale, nel corso del 2015 sono intervenute le seguenti variazioni:

Dipendenti all' 01-01-2015	n.	166
Saldo assunzioni/dimissioni	n.	-2
Dipendenti al 31-12-2015	n.	164
DATI E INDICATORI RELATIVI AL PERSONALE		
	2013	2014
Abitanti	22.095	21.891
Dipendenti	170	166
Costo del personale	5.860.189,00	5.712.692,00
N° abitanti per ogni dipendente	130	132
Costo medio per dipendente	34.471,70	34.413,81

Il numero dei dipendenti rilevato è comprensivo di tutto il personale in servizio al 31.12.2015 ed evidenzia una diminuzione di due unità, dovuta a quattro cessazioni e due assunzioni.

Ai sensi del comma 557, art.1, Legge n.296/2006 (finanziaria 2007) gli enti sottoposti ai vincoli del patto di stabilità interno devono assicurare la riduzione della spesa di personale.

Il dato della spesa di personale è determinato con riferimento a quanto previsto dal D.l. 90/2014.

Per quanto concerne il costo del personale ai sensi dell'art. 1, comma 557-quater, della legge n. 296/2006 (comma aggiunto dal comma 5bis dell'art. 3 del d.l. 90/2014) a decorrere dall'anno 2014 la spesa di personale deve essere inferiore al valore medio della stessa spesa nel triennio 2011-2013, pari a euro 6.167.317,87. Tale limite risulta essere rispettato.

Si espone qui di seguito la tabella per la determinazione della spesa di personale per gli anni 2011-2013 (triennio di riferimento), 2014 e 2015, che evidenzia il rispetto del limite:

COMPONENTI CONSIDERATE PER DETERMINAZIONE SPESA	2012	2013	2014	2015
Retrubbuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato.	4.311.722,00	4.171.614,00	4.104.280,00	3.995.803,00
Compensi per incarichi conferiti ai sensi dell'art.110, c.1, D.lgs. n. 267/2000.	145.251,00	50.279,00	0,00	
Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori.	1.207.717,00	1.169.982,00	1.143.974,00	1.110.530,00
IRAP	334.893,00	297.325,00	280.880,00	285.765,00
Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	205.000,00	145.389,00	183.558,00	175.003,00
Altre spese: elezioni comunali		25.600,00		
TOTALE	6.204.583,00	5.860.189,00	5.712.692,00	5.567.101,00

COMPONENTI ESCLUSE DALLA DETERMINAZIONE SPESA	2012	2013	2014	2015
Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno.			17.244,64	0
Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	7.000,00	7.000,00	4.182,70	5.331,00
TOTALE	34.030,00	7.000,00	7.000,00	5.331,00

PARAMETRI DI DEFINIZIONE DEGLI ENTI IN CONDIZIONI STRUTTURALMENTE DEFICITARIE

Tabella dei Parametri approvata con decreto del Ministro dell'Interno 18 febbraio 2013:

N.	Condizioni di deficitarietà	Calcolo parametro
1	Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);	NEGATIVO
2	2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; ;	NEGATIVO
3	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;	NEGATIVO
4	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;	NEGATIVO
5	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuol;	NEGATIVO
6	Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore e' calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro;	NEGATIVO
7	Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuol con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012);	NEGATIVO
8	Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari;	NEGATIVO
9	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;	NEGATIVO
10	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuol con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall' 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari.	NEGATIVO

L'organo di revisione, visto il risultato della verifica, osserva che l'Ente non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale per la quale è prevista la positività della metà degli indici.

ANALISI DEI SERVIZI

Si riporta di seguito la percentuale di copertura relativa ai servizi gestiti dall'Ente.

SERVIZIO	Proventi Costi	% copertura	Proventi Costi	% copertura
3 Asili nido	262.310,80 275.852,30	95,09%	255.167,58 252.424,13	101,09%
4 Convitti, campeggi, case per vacanze, ostelli				
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	32.872,75 90.304,91	36,40%	32.816,50 90.428,57	36,29%
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	11.310,00 20.913,80	54,08%	9.750,00 19.325,83	50,45%
8 Impianti sportivi	63.833,10 198.888,26	32,09%	57.789,05 147.313,09	39,23%
16 Teatri	59.743,00 129.225,02	46,23%	112.425,80 189.104,46	59,45%
21 Uso di locali adibiti stabilm. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	7.698,17 20.128,39	38,25%	6.093,52 23.187,21	26,28%
PERCENTUALE MEDIA		62,77%		69,89%

I dati di cui sopra sono stati desunti dalla contabilità economica.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE			
SERVIZIO	PROVENTI	ANNO 2015	
3 Asili nido	provento totale	255.167,58	4.115,61
	nr. bambini frequentanti	62	
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	provento totale	32.813,50	231,08
	nr. utenti	142	
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	provento totale	9.750,00	60,19
	nr. iscritti	162	
8 Impianti sportivi	provento totale	57.789,05	0,60
	nr. utenti	96.598	
16 Teatri	provento totale	112.425,80	39,46
	nr. spettatori	2.849	
21 Uso di locali adibiti stabilm. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	provento totale	6.093,52	8,67
	nr. giorni di utilizzo	703	

I dati contabili di cui sopra sono stati desunti dalla contabilità economica.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni			
SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICIENZA	ANNO 2015	
3 Asili nido	costo totale	252.424,13	4.071,36
	nr. bambini frequentanti	62	
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	costo totale	90.428,57	636,82
	nr. utenti	142	
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	costo totale	19.325,83	119,30
	nr. iscritti	162	
8 Impianti sportivi	costo totale	147.313,09	1,53
	nr. utenti	96.598	
16 Teatri	costo totale	189.104,46	66,38
	nr. spettatori	2.849	
21 Uso di locali adibiti stabilm. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	costo totale	23.187,21	32,98
	nr. giorni di utilizzo	703	

I dati contabili di cui sopra sono stati desunti dalla contabilità economica.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE per comuni ed unioni di comuni			
SERVIZIO	PARAMETRO DI EFFICACIA	Anno 2014	
3 Asili nido	domande soddisfatte	70	0,8750
	domande presentate	80	
5 Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali	domande soddisfatte	142	1,0000
	domande presentate	142	
6 Corsi extrascol. di insegnamento di arti, sport ed altre discipline, fatta eccez. per quelli espressam. previsti per legge	domande soddisfatte	162	1,0000
	domande presentate	162	
8 Impianti sportivi	nr. impianti	21	0,0010
	popolazione	21.778	
16 Teatri	nr. spettatori	2.849	0,9625
	nr. posti dispon.	2.960	
	x nr. rappresentazioni		
21 Uso di locali adibiti stabilm. ed esclusivam. a riunioni non istituz.: auditorium, palazzi dei congressi e simili	domande soddisfatte	60	1,0000
	domande presentate	60	

I dati contabili di cui sopra sono stati desunti dalla contabilità economica.

TITOLO II**SPESE IN CONTO CAPITALE**

Le previsioni di spesa in conto capitale hanno avuto il seguente sviluppo:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamenti	
			in cifre	in %
8.804.063,03	13.794.346,06	6.539.619,09	7.254.726,97	47,40

Anche le spese d'investimento sono state impegnate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Le variazioni relative alle spese per investimento sono state necessarie poiché, a bilancio di previsione, possono essere iscritte solo le opere finanziate con proventi certi (ad esempio contributi già deliberati da altri enti quali Stato, Regione, ecc.).

Nel corso dell'anno 2015 l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento per finanziare spese d'investimento, in considerazioni dei vincoli imposti dal meccanismo del Patto di stabilità e della volontà di ridurre il debito, ma ha provveduto con delibera Giunta n. 253 del 19-11-2015 alla rinegoziazione dei prestiti concessi dalla Cassa depositi e prestiti con decorrenza 30 giugno 2016;

Come negli anni precedenti l'Ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata e neppure a contratti di locazione finanziaria (leasing) per il finanziamento di spese di investimento.

TITOLO IV**RIMBORSO DI PRESTITI**

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione su impegni

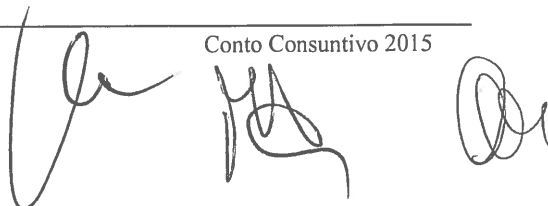
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	10.203.095,22	9.195.132,77	9.659.520,53
Nuovi prestiti		1.252.618,15	
Prestiti rimborsati	985.087,86	788.230,53	740.422,54
Estinzioni anticipate	22.874,59		
Variazioni da altre cause (arrotondamento)	0,00	0,14	0,00
Totale fine anno	9.195.132,76	9.659.520,53	8.919.097,99

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	282.057,32	278.312,22	256.155,05
Quota capitale	985.087,86	788.230,53	740.422,54
Totale fine anno	1.267.146,18	1.066.542,75	996.577,59

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L., ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12 per ciascuno degli anni 2013 e 2014, 2015 sulle entrate correnti dei rendiconti dei penultimi anni precedenti:

2013	2014	2015
1,28	1,24	1,21



SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei servizi conto terzi e partite di giro viene qui di seguito riportato, evidenziandone la corrispondenza:

CAPITOLO	ENTRATA	SPESA
Partite di giro – Altre ritenute	991.700,86	991.700,86
Partite di giro – Ritenute su redditi da lavoro dipendente	1.398.065,49	1.398.065,49
Partite di giro – Ritenute su redditi da lavoro autonomo	119.373,45	119.373,45
Partite di giro – Altre entrate per partite di giro	315.250,15	315.250,15
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	882,00	882,00
Conto terzi – Depositi di/presso terzi	44.101,27	44.101,27
Conto terzi – Altre entrate per c/terzi	263.835,32	263.835,32
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	3.229.808,81	3.229.808,81
TOTALI	6.363.017,35	6.363.017,35

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

Con riferimento alla sperimentazione di cui all'art.36 del D.Lgs. n.118/2011, si è reso necessario rendere le previsioni di bilancio coerenti con il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata con riferimento alla previsione del fondo svalutazione crediti di cui agli artt.12 e 14 del DPCM 28/12/2011, secondo i criteri indicati nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria (punto 3.3), che confluisce nell'avanzo di amministrazione come quota vincolata.

Capitolo	Descrizione	F.C.D.E. 2015	Modalità	Peric. Incassi	Residui attuali 2015	Cod. Bilancio 115/11
214/13	ACCERTAMENTO AVVISI ICI - ENTRATE UNA TANTUM	150.000,00	Manuale		315.543,19	1.010.110.101.051.100
215/13	ACCERTAMENTO AVVISI IMU - ENTRATE UNA TANTUM	150.000,00	Manuale		200.593,10	1.010.110.101.051.100
295/12	TASSA SUI RIFIUTI (TARI)	316.351,53	Media semplice	57,00%	735.724,73	1.010.110.101.511.000
295/160	TAR SU - RUOLI SUPPLETIVI	70.353,52	Media semplice	40,75%	115.740,39	1.010.110.101.511.200
295/12	ADDITIONALE ERARIALE SU TAR SU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLI ORDINARIO	4.705,37	Media semplice	40,91%	7.954,75	1.010.110.101.511.200
295/160	ADDITIONALE ERARIALE SU TAR SU ART. 3 COMMA 39 LEGGE 549 DEL 28.12.95 - RUOLI SUPPLETIVI	7.513,32	Media semplice	40,59%	12.514,55	1.010.110.101.511.200
1365/160	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE RISCOSE CON RUOLI COATTIVI	20.000,00	Manuale		33.351,55	3.020.030.202.003.130
1365/165	SANZIONI AMM.VE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	85.000,00	Manuale		133.591,04	3.020.030.202.003.130
1365/165	SANZIONI AMM.VE P.A.O. PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA IN CONVENZIONE CON I COMUNI ASSOCIATI	3.000,00	Manuale		7.150,33	3.020.030.202.003.130
1365/190	SANZIONI AMM.VE DA AUSILIARI DELLA SOSTA PER VIOLAZIONI INERENTI LA SOSTA A PAGAMENTO (DA GIRARE A MAZAL SU INCASSATO)	15.000,00	Manuale		25.970,42	3.020.030.202.003.130
1486/15	PROVENTI DA SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE - RILEVANTE AI FINI I.V.A.	345,52	Media semplice	51,59%	1.955,15	3.020.030.102.003.140
1700/12	FITTI REALI DIVERSI DI FABBRICATI	1.215,75	Media semplice	74,57%	4.750,81	3.010.030.103.003.200
1735/12	CANONE DI CONCESSIONE AMMINISTRATIVA PER UTILIZZO AREA A PARCHEGGI	100.000,00	Manuale		404.532,49	3.010.030.103.003.220
2305/12	RECUPERO SPESE DI RISCALDAMENTO-ACQUA POTABILE-ILLUMINAZIONE-PULIZIA-ECC. DA PARTE DI AFFITTUARI LOCALI STABILI COMUNALI	1.559,19	Media semplice	91,44%	19.499,92	3.010.030.103.003.220

Nella Relazione al Rendiconto della Gestione Esercizio 2015, predisposto ai sensi dell'Art. 231 D.lgs. 18 Agosto 2000 n. 267, sono specificati modalità e vincoli per la costituzione del FCDE.

CONTO ECONOMICO

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

	2014	2015
A Proventi della gestione	20.219,00	20.304,00
B Costi della gestione	22.942,00	20.799,00
Differenza	- 2.723,00	- 495,00
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	21,00	40,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	341,00	- 211,00
risultato prima delle imposte	- 2.361,00	- 666,00
imposte	-295	- 290,00
Risultato dell'esercizio	-2656	- 956,00

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nel punto 4 del nuovo principio contabile.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 4.18 del principio contabile. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

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

Anno 2014	Anno 2015
2.870.318,53	2.970.322,58

I proventi e gli oneri finanziari sono costituiti dai dividendi delle società partecipate (AEVV S.P.A.) e dagli interessi attivi e passivi, mentre i proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

Descrizione	Saldo	Voce stampa
Plusvalenza da alienazione di Terreni	18.369,20 A	d Plusvalenze patrimoniali

Insussistenze del passivo (economie)	6.825,63 A	c	Sopravvenienze attive insussistenze del passivo
Altre sopravvenienze attive	95.630,48 A	c	Sopravvenienze attive insussistenze del passivo
Insussistenze dell'attivo economie su accertamenti entrate	61.732,68	b	Sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo
Insussistenze dell'attivo eliminazione partecipazione Società Depurazione a seguito cancellazione	5.750,54	b	Sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo
Rimborsi di imposte e tasse correnti	86.517,90	b	Sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo
Altre sopravvenienze passive (per liquidazioni riferite al 2015 ma contabilizzate nel 2016)	177.864,77	b	Sopravvenienze passive insussistenze dell'attivo

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione. I valori patrimoniali al 31.12.2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

DESCRIZIONE	2014	2015
Valore Immobilizzazioni	90.751	94.716
Capitale investito (tot. Attivo)	102.841	106.667
Patrimonio Netto	85.911	54.871
Crediti	5.361	5.032
Debiti	14.452	16.644

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

B. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nel punto 6 del nuovo principio contabile. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del valore d'acquisto o del valore nominale.

C II Crediti

I crediti iscritti nel conto patrimoniale corrispondono ai residui attivi conservati nella contabilità finanziaria; infatti:

Descrizione	Saldo
Residui attivi conservati in co.fin al 31/12/2015	5.194.647,32
iva su fatture da emettere non contabilizzata	-9.546,04
doppia registrazione depositi cauzionali	44.101,27
Iva a credito	728.073,94
Totale crediti iscritti a conto del patrimonio	5.957.276,49

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per iva di € 3.679,00 versata in data 16-03-2016.

C IV Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO**A. Patrimonio netto**

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

D. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

PATTO DI STABILITÀ

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

L'Ente ha verificato la congruità delle previsioni di bilancio per il triennio 2016-2018 e in occasione di ogni variazione di bilancio il Collegio ha verificato il permanere della coerenza delle previsioni di bilancio rispetto all'obiettivo 2015.

Al termine di ogni semestre si è provveduto a monitorare il rispetto dell'obiettivo in termini di competenza mista e a inviarlo al Ministero dell'Economia.

In sede di rendiconto si procede pertanto alla verifica del patto di stabilità interno per l'esercizio 2015, dando atto del rispetto dell'obiettivo in termini di competenza mista, così come risulta dal seguente prospetto:

ENTRATA – SPESA			ANNO 2015
<i>Correnti da: accertamenti-impegni</i>			
<i>Conto Capitale da: reversali-mandati</i>			
ENTRATE			
	<i>E1</i>	<i>Entrate Tributarie (Tit.1°- accertamenti)</i>	15.939
	<i>E2</i>	<i>Trasferimenti Correnti (Tit.2°- accertamenti)</i>	864
	<i>E3</i>	<i>Entrate Extratributarie (Tit.3°- accertamenti)</i>	3.638
<i>A sommare</i>	<i>E11</i>	<i>Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di entrata)</i>	816
<i>A detrarre</i>	<i>S0</i>	<i>Fondo pluriennale di parte corrente (previsioni definitive di spesa) -</i>	834
<i>A detrarre</i>		<i>Riduzione per trasferimento compensativo Stato gettito IMU immobili comunali</i>	20
		<i>Totale entrate correnti nette</i>	20.403
	<i>E4</i>	<i>Riscossioni Entrate Conto Capitale (Tit.4°)</i>	2.967
	STot	ENTRATE FINALI NETTE	23.370
SPESE			
	<i>S1</i>	<i>Spese correnti (Tit.1°- impegni)</i>	17.912
		<i>Fondo crediti dubbia esigibilità</i>	784
	<i>S2</i>	<i>Pagamenti Spese conto capitale (Tit.2°)</i>	3.861

	STot	SPESE FINALI NETTE	22.557
SFM		SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA	813
OBIE		OBIETTIVO ANNUALE	-381
DIFFE		DIFFERENZA	1.194

Si evidenzia pertanto il rispetto dell'obiettivo di competenza misto.

L'ente ha provveduto in data 23/03/2016. a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016

ULTERIORI VINCOLI E LIMITI

Negli ultimi anni il legislatore ha imposto una serie di vincoli e limiti che ricadono nei controlli del Collegio dei Revisori.

Il Decreto Legge n. 78/2010, convertito nella Legge 122/2010, ha infatti disposto numerosi interventi urgenti in materia di finanza pubblica, ai fini della riduzione e del contenimento dei costi della pubblica amministrazione, in particolare l'articolo 6 ha previsto:

- comma 7 spese per studi, consulenza, anche a pubblici dipendenti –riduzione del 80% della spesa sostenuta nel 2009
- comma 8 spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza - riduzione del 80% della spesa sostenuta nel 2009;
- comma 9 divieto di effettuare sponsorizzazioni;
- comma 12 divieto di effettuare spese per missioni anche all'estero – limite del 50% della spesa 2009 per missioni ancora consentite dalla norma. Divieto dell'uso di auto propria per missione;
- comma 13 spesa per formazione – riduzione del 50% della spesa sostenuta nel 2009;

Inoltre:

- l'art. 1 comma 141 legge 228/2012, confermato da art. 10 dl 192/31.12.2014 spesa per arredi. La Legge n. 228/2012 (legge di stabilità 2013) all'articolo 1, comma 141 ha disposto, per gli anni 2013 e 2014, un nuovo limite di spesa per gli acquisti di mobili e arredi, prescrivendo di non effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011

per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili;

- l'art.1 commi 1 e 2 d.l.101/2013 ha integrato le limitazioni già vigenti ai sensi del D.l. 95/2012 in materia di acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché acquisto di buoni taxi

I valori relativi ai limiti e agli importi impegnati nel corso del 2014, per ogni tipologia di spesa, sono di seguito riepilogati:

Riferimenti	Tipologia di spesa	Importo limite anno 2015	Importo impegnato anno 2015
D.L.78/2010 Art. 6 – c. 7	Spese per studi, consulenza, anche a pubblici dipendenti	2.019,60	2.000,00
D.L.78/2010 Art. 6 – c. 8	Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	7.902,20	6.514,05
D.L.78/2010 Art. 6 – c. 12	Spese per missioni, anche all'estero	7.000,00	5.330,66
D.L.78/2010 Art. 6 – c. 13	Spese per attività di formazione	29.215,66	20.786,92
D.L.95/2012 Art. 5 – c. 2	Spese per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture nonché acquisto di buoni taxi	2.742,18	3.242,55
L. 228/2012 Art. 1 – c. 141	Spesa per mobili e arredi esclusi mobili ed arredi destinati all'uso scolastico e dei servizi all'infanzia	3.435,00	0,00
	TOTALE	52.314,64	37.874,18

La Giunta Comunale ha preso atto che nonostante gli importi degli impegni relativi ad alcune voci siano superiori agli importi limite, nel totale (tetto complessivo di spesa) si determina il rispetto dei vincoli imposti dalle norme di contenimento delle spese (cosiddetto "tagliaspese" e acquisti di mobili ed arredi) per l'anno 2015.

Inoltre, il Decreto Legge n. 138/2011, convertito con modificazioni nella Legge 148/2011, al comma 26 dell'articolo 16 ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli organi degli enti locali devono essere elencate in apposito prospetto allegato al rendiconto, da trasmettere alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e da pubblicare, entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto nel sito internet dell'Ente locale.

Il prospetto deve essere compilato a cura del Segretario dell'Ente e del responsabile di servizi finanziari e sottoscritto dai predetti soggetti oltre che dall'organo di revisione economico finanziario ed è presente nella relazione al rendiconto

CONCLUSIONI

I revisori concludono osservando in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Ente ed esprimono parere favorevole per l'approvazione del rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015 che corrisponde alle risultanze della gestione.

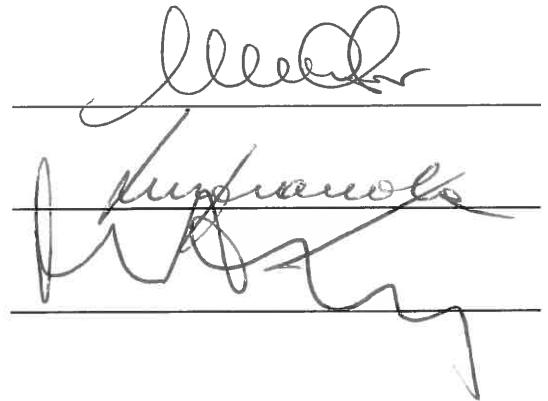
Sondrio, 11-04-2016

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIA ROSA OSIO

GIANOLA LUIGI

DELL'ACQUA MARCO



The image shows three handwritten signatures, each on a horizontal line. The first signature is 'M. Rosa Osio', the second is 'G. Luigi', and the third is 'Dell'Acqua Marco'. The signatures are written in dark ink and are somewhat stylized.

Comune di Sondrio

Collegio dei Revisori

RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015

NOTA INFORMATIVA DI VERIFICA DEI DEBITI E CREDITI RECIPROCI

TRA ENTE LOCALE E SOCIETÀ PARTECIPATE

(art. 11, comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118)

Il Collegio dei Revisori del Comune di Sondrio

premesso che l'articolo 116 comma 6, lettera j) del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 prevede che si illustri "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate; la predetta nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione",

preso atto che il Comune di Sondrio ha provveduto ad inviare con comunicazione a mezzo PEC del 15.02.2016 prot. 4961, alle società partecipate, dirette ed indirette, nonché ai consorzi, una specifica nota di riscontro crediti e debiti,

rilevato che il Comune di Sondrio con comunicazione protocollo n. 10891 del 06.04.2016 ha trasmesso al Collegio dei Revisori la nota informativa con allegato il prospetto riassuntivo della verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2015, relativamente a ciascuna società partecipata,

verificata la documentazione contabile, le situazioni finanziarie ed il rendiconto del Comune di Sondrio,

attesta

la corrispondenza dei saldi finanziari esposti nella menzionata nota informativa con le risultanze del rendiconto della gestione al 31.12.2015.

Sondrio, 11 aprile 2016

Il Collegio

Maria Rosa Osio

Gianola Luigi

Marco Antonio Dell'Acqua

Riscontro crediti/debiti delle società partecipate (art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 nei confronti del Comune di Sondrio - situazione al 31/12/2015

SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>AEVV SPA</u>	diretta	43,82	00743600140	Via Sant'Agostino 13 Tirano	Ns. prot. 5604 del 19.02.2016	626,35	57.852,51	Ns fattura 201 del 25.03.2016 (euro 626,35) mai trasmissa ad Aevv per errore nostro; il loro credito lo contabilizzano senza iva (euro 49.092,86)
<u>AEVV IMPIANTI SRL</u>	indiretta	43,82	00802100149	Via Ragazzi del 99, 19 Sondrio	Ns. prot. 5807 del 22.02.2016	0,00	35.068,91	Nei crediti non si considerano varie fatture indicate nel protocollo n. 2016/9961 per un importo totale di euro 36.394,96 già contestate alla società
<u>AEVV ENERGIE SRL</u>	indiretta	22,35	00806850145	Via Ragazzi del 99, 19 Sondrio	Ns. prot. 5422 del 18/02/2016	0,00	33.067,62	Nei crediti non si considerano varie le fatture indicate nel protocollo n. 2016/4674 per un importo di euro 14,38 in quanto già liquidate (importo riferito alle trattenute bancarie) . Si contesta la presenza della fidejussione Olcese di euro 20.636,78
<u>AEVV FARMACIE SRL</u>	indiretta	43,82	00962350146	Via Ragazzi del 99, 19 Sondrio	Ns. prot. 5417 del 18.02.2016	732,00	0,00	
<u>ACELSERVICE SRL</u>	indiretta	1,31	02686430139	Via Amendola, 4 Lecco	Ns. prot. 7181 del 03.03.2016	0,00	0,00	
<u>ICVVV SPA</u>	indiretta	0,11	00725450142	Via Polveriere 50, Tirano	Ns. prot. 9720 del 24.03.2016	0,00	0,00	
<u>SOCIETA' DEPURAZIONE SONDRIO E UNITI SPA-in liquidazione</u>	diretta	68,15	93004420142	Piazza Campello 1, Sondrio				società cancellata in data 23.12.2015

1 REVUSOL Di CONTI

2009 *[firma]*

Il Dirigente Settore
Servizi Finanziari
(dott.ssa Cristina Casali)



Riscontro crediti/debiti delle società partecipate (art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 nei confronti del Comune di Sondrio - situazione al 31/12/2015

SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>SECAM SPA</u>	diretta	22,9	80003550144	Via Trieste 36/A, Sondrio	Ns. prot. 1052 del 30.03.2016	254.365,35	66.215,47	Secam comunica debiti per euro 160.409,52 (solo contributi conai; ns fattura 201/2015 mai trasmessa a Secam per nostro errore e fatture 1233-1234 trasmesse il 30.12.2015 ma contabilizzate da Secam nel 2016) e crediti per euro 72.198,58 comprensivi di fattura 800034/2015 da noi non contabilizzata in quanto errata ma mai respinta a Secam
<u>SERVIZI ECOLOGICI AMBIENTALI SRL</u>	indiretta	22,9	00641160148	Via della Piana 7, Lovero Valt.	Ns. prot. 10009 del 30.03.2016	0,00	0,00	
<u>TCVVV SPA</u>	indiretta	0,087	00725450142	Via Polveriere 50, Tirano	Ns. prot. 9720 del 24.03.2016	0,00	0,00	
<u>CONSORZIO VALTEL</u>	indiretta	0,42	00767650146	Via Trieste 66, Sondrio				società cessata come da visura camerale
<u>ENERBIO SRL</u>	indiretta	11,68	00889040143	Via Trieste 36/A, Sondrio	Ns. prot. 10011 del 30.03.2016	0,00	0,00	
<u>SYNVAL SRL</u>	indiretta	1,15	00904880143	Via Trieste 36/A, Sondrio	nota non pervenuta			società prossima alla liquidazione - da risultanze contabili: nulla
<u>BIOASE SRL</u>	indiretta	6,87	00949720148	Via Piazza 29/A, Sondrio	Ns. prot. 9038 del 18/03/2016	0,00	0,00	Risposta da A2A S.p.A.
<u>AVIO VALTELLINA SPA</u>	diretta	0,18	00523580140	Via Cesura 3, Sondrio	Ns. prot. 8867 del 17.03.2016	0,00	0,00	



Il Dirigente Settore
Servizi Finanziari
(dott.ssa Cristina Casali)

IL REVISORE BA CONT

[Handwritten signature]

Riscontro crediti/debiti delle società partecipate (art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 nei confronti del Comune di Sondrio - situazione al 31/12/2015

SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>STPS SPA</u>	diretta	4,196	00122020142	Via Samaden 35, Sondrio	Ns. prot. 2071 del 16.02.2016	0,00	0,00	
<u>VALTELLINA GOLF CLUB SPA</u>	diretta	0,126	00724500145	Via Valeriana 29/A, Caiolo	nota pervenuta via mail	0,00	0,00	sollecitata risposta tramite pec
<u>IL LAGHETTO SRL</u>	indiretta	0,126	00880210141	Via Valeriana 29/A, Caiolo	Ns. prot. 5207 del 17.02.2016			non più indiretta come da visura camerale
<u>POLITEC SOC. COP</u>	diretta	0,043	00871260147	Via Piazzi 23, Sondrio	Ns. prot. 5095 del 16.02.2016	0,00	0,00	
<u>DISTRETTO AGROALIMENTARE SCARL</u>	indiretta	0,00035	00886670140	Via Piazzi 23, Sondrio	Ns. prot. 5777 del 22.02.2016	0,00	0,00	
<u>VALTELLINA LABS</u>	indiretta	0,0043	00937970143	Via Stelvio 1285/A Montagna V.	Ns. prot. 10060 del 30.03.2016	0,00	0,00	
<u>PBK S.r.l.</u>	indiretta	0,0043	00939900148	Via Stelvio 1285/A, Montagna V.	Ns. prot. 5086 del 16/02/2016			cambio ragione sociale e non più indiretta come da visura camerale
<u>MAKE SERVICE S.r.l.</u>	indiretta	0,0043	00974820144	Via Stelvio 1285/A, Montagna V.	nota non pervenuta	-	-	società di fatto non più operativa - da risultanze contabili: nulla

1 Revisione del C.B.M.

Luigi

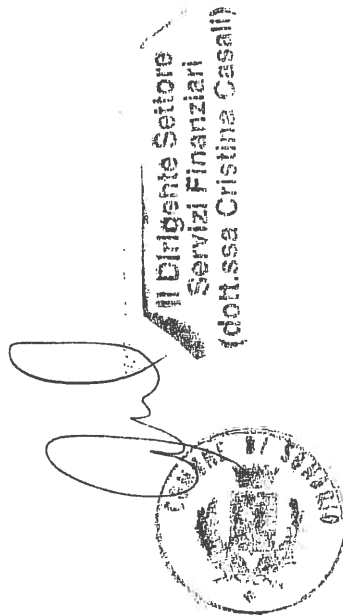
Il Dirigente Settore
Servizi Finanziari
(dott.ssa Cristina Casali)



Pag. 3/4

Riscontro crediti/debiti delle società partecipate (art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. 118/2011 nei confronti del Comune di Sondrio - situazione al 31/12/2015

SOCIETA'/ CONSORZIO	TIPO PART.	%	CODICE FISCALE	SEDE LEGALE	rif. nota risposta	debiti al 31/12/2015	crediti al 31/12/2015	note
<u>CENTRO TECNOLOGICO DEL LEGNO</u>	indiretta	0,008	CH-350,3,011,376-	complesso Casa Besta 7743 Brusio (Svizzera)	nota non perventua	-	-	da risultanze contabili: nulla
<u>CONSORZIO SONDRIO E VALMALENCO</u>	diretta	23,00	93014950146	Via Tonale 13, Sondrio	Ns. prot. 5733 del 22.02.2016			quota cessata il 25.11.2015



IL REVISORE DEL CONT

[Handwritten signature]
[Handwritten signature]
[Handwritten signature]