

Comune di Sansepolcro

Provincia di Arezzo

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

TURCHI DOTT. MARCO

ANDREUCCI DOTT. STEFANO

BIONDI DOTT. MARCO

Comune di Sansepolcro

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 21 Aprile 2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e (all'unanimità di voti in caso di collegio)

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Sansepolcro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.
Sansepolcro, lì 21 Aprile 2016

L'organo di revisione

TURCHI DOTT. MARCO

ANDREUCCI DOTT. STEFANO

BIONDI DOTT. MARCO

INTRODUZIONE

- ◆ Premesso che l'organo di revisione del Comune di Sansepolcro è stato nominato con delibera consigliere **n.43 del 27/04/2015**.
 - ◆ vista la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta comunale **n.48 del 07.04.2016**, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto economico
 - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del collegio di revisione;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità interno;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in **data 30.07.2015, con delibera n. 102;**
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della **G.C. n. 45 del 07/04/2015** come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n.**3514** reversali e n. **5406** mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano parzialmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena , reso entro il 30 gennaio 2016

e debitamente parificato dall'Ente come risulta dalla deliberazione di Giunta Municipale n.51 del 07/04/2016.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | GESTIONE | | |
|------------------------------------|--------------|---------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° Gennaio..... | ----- | ----- | 3.769.914,11 |
| RISCOSSIONI..... | 2.541.661,50 | 20.717.904,37 | 23.259.565,87 |
| PAGAMENTI..... | 3.959.301,03 | 22.201.124,80 | 26.160.425,83 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE..... | | | 869.054,15 |

La situazione dei vincoli di cassa è la seguente:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | 869.054,15 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a) | 869.054,15 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) | 194.018,70 |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b) | 1.063.072,85 |

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

| Fondo cassa e risultato d'amm.ne | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| Fondo cassa al 31.12 | 3.829.219,32 | 4.048.090,04 | 3.100.043,51 | 3.769.914,11 | 869.054,15 |

Si specifica che l'ente, nel periodo, non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 1.756.665,72 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario (prot.n.797 del 12/01/2015) per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.063.072,85 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella .

Risultato della gestione di competenza

La gestione di competenza rileva un *avanzo* di €. **899.031,85**, non comprendendo la quota applicata di avanzo dell'anno precedente, così determinato:

| DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO CORRENTE ESERCIZIO 2015 | |
|---|------------------------|
| | Previsione |
| FPV Fondo Pluriennale iscritto in entrata (corrente) | 1.171.632,63 € |
| Totale entrate correnti | 13.744.398,71 € |
| Entrate che finanziano la spesa c/capitale | 297.940,62 € |
| Oneri di Urbanizzazione applicati alle spesa corrente | 86.546,20 € |
| Entrate disponibili | 13.533.004,29 € |
| Totale spesa corrente impegnata | 12.839.829,12 € |
| <i>Totale spesa corrente FPV spesa</i> | <i>522.738,29 €</i> |
| Totale spese per rimborso prestiti | 566.058,11 € |
| Quadratura equilibrio corrente | 776.011,40 € |

DIMOSTRAZIONE EQUILIBRIO CONTO CAPITALE 2015

| | Previsione |
|--|-----------------------|
| FPV Fondo Pluriennale iscritto in entrata (conto capitale) | 2.915.555,34 € |
| Entrate derivanti da mutui | 985.000,00 € |
| Entrate titolo IV | 4.224.302,06 € |
| Entrate correnti che finanziano la spesa cap. | 297.940,62 € |
| - Oneri di urbanizzazione applicati alla corrente | 86.546,20 € |
| Spesa in conto capitale | 5.757.881,35 € |
| <i>Spesa in conto capitale FPV</i> | <i>2.455.350,02 €</i> |
| Quadratura conto capitale | 123.020,45 € |

Totale complessivo

899.031,85 €

Si mostrano di seguito i risultati di competenza delle precedenti tre annualità:

| | | 2014 | 2013 | 2012 |
|---|------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| Analisi del risultato di competenza | | | | |
| Gestione di competenza corrente | | | | |
| Entrate correnti (*) | + | 13.606.369,55 | 14.224.905,42 | 13.453.632,59 |
| Spese correnti (*) | - | 12.868.362,07 | 13.347.362,19 | 12.605.736,35 |
| Spese per rimborso prestiti (quota capitale) | - | 682.274,01 | 637.563,07 | 698.996,32 |
| Differenza | +/- | +55.733,47 | +239.980,16 | + 148.899,92 |
| Entrate del Titolo IV destinate al Titolo I della spesa | + | 65.000,00 | 0,00 | 170.296,41 |
| Avanzo applicato al Titolo I della spesa | + | 57.684,79 | 40.684,79 | 50.000,00 |
| Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti | + | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate al Titolo II della spesa | - | 41.396,34 | 159.224,58 | 292.277,34 |
| Altre (specificare) | +/- | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale gestione corrente | +/- | +137.021,92 | +121.440,37 | +76.918,99 |
| Gestione di competenza c/capitale | | | | |

| | | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Entrate Titoli IV e V destinate ad investimenti | + | 2.344.289,93 | 1.350.143,35 | 1.938.313,59 |
| Avanzo applicato al Titolo II | + | 89.056,36 | 60.000,00 | 57.000,00 |
| Entrate correnti destinate al Titolo II | + | 41.396,34 | 159.224,58 | 292.277,34 |
| Spese Titolo II | - | 2.464.953,61 | 1.567.725,93 | 2.287.590,93 |
| TOTALE GESTIONE C/CAPITALE | +/- | 9.789,02 | 1.642,00 | 0,00 |
| Saldo gestione corrente e c/capitale | +/- | 146.810,94 | 123.082,37 | 76.918,99 |

(*) Nel 2013 è inclusa nelle entrate correnti e nelle spese correnti la quota IMU di alimentazione del Fondo di solidarietà comunale per euro 1.047.390,94. Per un raffronto con le precedenti annualità tale somma va sottratta dall'ammontare delle entrate correnti 2013 e dalle spese correnti 2013 essendo sostanzialmente una partita contabile compensativa.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.440.191,81, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|--|--------------|---------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo di cassa al 1° Gennaio..... | ----- | ----- | 3.769.914,11 |
| RISCOSSIONI..... | 2.541.661,50 | 20.717.904,37 | 23.259.565,87 |
| PAGAMENTI..... | 3.959.301,03 | 22.201.124,80 | 26.160.425,83 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE..... | | | 869.054,15 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre..... | | | 0,00 |
| DIFFERENZA..... | | | 869.054,15 |
| RESIDUI ATTIVI..... | 3.173.998,98 | 6.596.427,96 | 9.770.426,94 |
| RESIDUI PASSIVI..... | 897.925,63 | 5.323.275,34 | 6.221.200,97 |
| DIFFERENZA..... | | | 3.549.225,97 |
| FPV di parte corrente spesa) | | | 522.738,29 |
| FPV di parte capitale spesa) | | | 2.455.350,02 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-)..... | | | 1.440.191,81 |

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

| Risultato di amministrazione | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Vincolato | 3.853,00 | 31.684,00 | 57.684,79 | 125.035,18 |
| Per spese in c/capitale | 0,00 | 0,00 | 1.642,00 | 36.137,00 |
| Per fondo ammortamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Non vincolato | 103.702,00 | 69.786,00 | 87.414,00 | 436.315,00 |
| Totale | 107.555,00 | 101.470,00 | 146.740,79 | 597.487,18 |

Le quote vincolate nel risultato di amministrazione 2015 ammontano complessivamente a €. 383.291,18 e sono così composte:

| Descrizione | Importo |
|---|----------------|
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | € 13.687,90 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | € 21.615,22 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | € 150.000,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | € 151.296,53 |
| Altri vincoli | 0,00 |

Nel corso dell'esercizio 2015, in conformità con il disposto normativo dell'art. 187 del DLgs 267/2000, l'avanzo è stato parzialmente applicato al bilancio d'esercizio con le seguenti modalità:

| Natura dell'Avanzo | Somme | Destinazione | Norma DLgs 267/2000 |
|---------------------------|-------------------|---|----------------------------|
| Avanzo Corrente | 71.200,40 | Al cap.1633 cod. 1010608 spese correnti per emergenza vento. | Fondi liberi |
| Avanzo Vincolato | 5.875,80 | Al cap. 2970 cod.1040505 fondi vincolati donazione Elia Valori. | Fondi Vincolati |
| Avanzo Vincolato | 7.423,56 | Al cap.2592 cod. 01040203 fondi vincolati regionali PEZ. | Fondi Vincolati |
| Avanzo Vincolato | 4.375,05 | Al cap.4805 cod. 1100405 Fondi vincolati assistenza sociale. | Fondi Vincolati |
| Avanzo Vincolato | 138,07 | Al cap.4810 cod.1100405 Fondi vincolati quota pari allo 0,5% dell'ire | Fondi Vincolati |
| Avanzo Vincolato | 20.896,20 | Al cap.5340 cod.2030105 Interventi potenziamento controlli (art.208 C.d.S. comma 4 lettera B) | Fondi Vincolati |
| Avanzo Vincolato | 12.754,36 | Al cap.5342 cod. 2080101 interventi di potenziamento segnaletica (art.208 C.d.S. comma 4 lettera a) | Fondi Vincolati |
| Avanzo conto investimenti | 20.000,00 | Al cap.6067 cod. 2010805 Acquisizione di mobili ed arredi servizio scolastico | Fondi conto capitale |
| | 142.663,44 | | |

Si specifica che euro 20.990,20 confluiranno nell'avanzo di amministrazione 2015 e costituiranno fondi destinati agli investimenti.

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero

l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti al 1 Gennaio 2015 ha subito la seguente evoluzione tenendo conto sia delle operazioni di riaccertamento straordinario sia della costituzione del fondo pluriennale vincolato:

| | 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|-----|---------------|--------------|--------------|-----------------|
| Residui attivi | | 13.174.844,61 | 2.541.661,50 | 3.173.998,98 | - 7.459.184,13 |
| Residui passivi | | 16.347.270,24 | 3.959.301,03 | 897.925,63 | - 11.490.043,58 |

Conciliazione dei risultati finanziari

Il risultato rappresenta la combinazione di due distinti risultati: uno riferito alla gestione di competenza ed uno riferito alla gestione dei residui:

| Gestione di competenza | | |
|--|----------|--------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di entrata | + | 4.087.187,97 |
| Totale accertamenti di competenza | + | 27.314.332,33 |
| Totale impegni di competenza | - | 27.524.400,14 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa | - | 2.978.088,31 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | = | +899.031,85 |

| Gestione dei residui | | |
|---|----------|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 0 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 7.459.184,13 |
| Accertamenti riassegnati per competenza | + | 7.342.119,82 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 11.490.043,58 |
| Impegni riassegnati per competenza | - | 11.429.307,79 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | = | -56.328,52 |

| Riepilogo | | |
|---|----------|----------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | 899.031,85 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - | 56.328,52 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 142.663,44 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 454.825,04 |
| AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | = | +1.440.191,81 |

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

| ND | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|----|--------------------------------|---------------|
| A | ENTRATE FINALI | 16.529 |
| B | SPESE FINALI | 17.844 |
| C | SALDO FINANZIARIO (A-B) | -1.315 |
| D | SALDO OBIETTIVO FINALE | -1.859 |

Si specifica che :

- Il Comune di Sansepolcro ha aderito al Patto Regionale incentivato ai sensi del comma 484 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015) ottenendo uno spazio aggiuntivo pari ad euro 130.000 (non oggetto di successivo recupero);
- Il Comune di Sansepolcro ha aderito alla variazione obiettivo ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 (legge di stabilità 2015 con concessione all'amministrazione di una riduzione dei propri obiettivi iniziali pari a complessivi euro 1.900.000 (oggetto di successivo recupero);
- Il Comune di Sansepolcro ha inoltre partecipato alla riduzione degli obiettivi prevista dal Patto Nazionale Orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 con una riduzione dell'obiettivo iniziale pari ad euro 35.000 (oggetto di successivo recupero);
- Alla chiusura dell'esercizio 2015 è stato predisposto un primo prospetto di verifica finale, attestante il rispetto dell'obiettivo posto dal patto di stabilità interno per l'anno 2015. Si specifica che il dato relativo all'obiettivo di competenza è stato composto sulla base delle risultanze emergenti dal partitario accertamenti ed impegni, in quanto, naturalmente, il dato relativo al conto consuntivo 2015 non era ancora disponibile;
- Per ultimo, i prospetti dei punti precedenti, sono stati sottoposti ad ulteriore verifica per quanto riguarda la parte relativa ai risultati di competenza a seguito della chiusura a livello di consuntivo alle operazioni di riaccertamento. Sono stati pertanto redatte alcune rettifiche ai modelli precedenti confermando tuttavia il rispetto degli obiettivi inerenti il Patto di Stabilità Interno. In data 25/01/2016 il nuovo risultato è stato immesso nel sistema informativo della Ragioneria generale dello Stato.
- L'ente ha prodotto in data del **30 Marzo 2016** apposita certificazione (a firma del Sindaco e del Responsabile del Servizio Finanziario e del Collegio di Revisione) attestante il rispetto del Patto di Stabilità Interno.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Si mostra l'andamento delle entrate rispetto alle previsioni assestate:

| ENTRATE | Previsioni 2015 | Consuntivo 2015 | % di definizione | Differenza |
|---|------------------------|------------------------|------------------|-----------------|
| Avanzo applicato | € 142.663,44 | € 142.663,44 | 100,00 | € 0,00 |
| FPV Entrata | € 4.087.187,97 | € 4.087.187,97 | 100,00 | € 0,00 |
| Tributarie | € 10.110.087,08 | € 10.169.650,62 | 100,59 | € 59.563,54 |
| Contributi e Trasferimenti | € 1.211.274,58 | € 910.568,03 | 75,17 | -€ 300.706,55 |
| Extra-tributarie | € 2.815.974,06 | € 2.664.180,06 | 94,61 | -€ 151.794,00 |
| Alienazioni e Trasferimenti di capitale | € 7.713.114,94 | € 4.224.302,06 | 54,77 | -€ 3.488.812,88 |
| Assunzione di Prestiti e Anticipazioni di Cassa | € 4.373.000,00 | € 985.000,00 | 22,52 | -€ 3.388.000,00 |
| Servizi per conto terzi | € 10.735.000,00 | € 8.360.631,56 | 77,88 | -€ 2.374.368,44 |
| Totali | € 41.188.302,07 | € 31.544.183,74 | 76,59 | |

Entrate Tributarie

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| 17 | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 350.000,00 | 648.151,99 | 185,19% | 28.793,29 | 4,44% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 150.000,00 | 92.084,07 | 61,39% | 0,00 | 0,00% |
| Totale | 500.000,00 | 740.236,06 | 148,05% | 28.793,29 | 3,89% |

In merito si osserva che nell'anno 2015 è stata affidata a soggetto esterno l'attività di recupero evasione. Dopo una prima attività di impianto sono stati emessi i primi accertamenti nel mese di Settembre 2015.

Tale situazione ha determinato, come illustrato dal Responsabile del Servizio Finanziario, una percentuale di riscossione minima.

A tale riguardo il collegio raccomanda all'amministrazione un costante monitoraggio delle riscossioni inerenti all'attività di recupero evasione onde evitare potenziali squilibri di bilancio.

Tuttavia il Responsabile Finanziario per tale entrata ha stanziato un fondo svalutazione a copertura del rischio pari all'80% della media semplice del riscosso delle annualità precedenti pari ad euro

191.068,67.

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 232.490 € | 265.275 € | 193.504 € |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

| ENTRATA | 2015 | | 2014 | | 2013 | |
|--|-------------|---------|-------------|--------|-------------|--------|
| Totale Entrate Oneri di Urbanizzazione | 193.504 | 100% | 265.275,23 | 100% | 232.490,76 | 100% |
| SPESA | | | | | | |
| Totale confluente nell'avanzo di amministrazione | 3.709,71 | 1,92% | 4.936,62 | 1,86% | 0,00 | 0,00 % |
| Totale applicato alle manutenzioni ordinarie | 20.000,00 | 10,33% | 0,00 | 0,00% | 0,00 | 0,00% |
| Totale applicato liberamente alla spesa corrente | 66.546,20 | 34,39% | 65.000,00 | 24,50% | 0,00 | 0,00% |
| Totale applicato alla spesa c/capitale | 103.248,09 | 53,36 % | 195.338,61 | 73,64% | 232.490,76 | 100% |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| Annualità | Importo |
|-------------------------|----------------|
| Trasferimenti anno 2015 | 188.947,57 |
| Trasferimenti anno 2014 | 893.227,16 |
| Trasferimenti anno 2013 | 326.881 |
| Trasferimenti anno 2012 | 386.898 |
| Trasferimenti anno 2011 | 288.286 |

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

Entrate Extratributarie

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

| RIEPILOGO DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE | | | | |
|--|-----------------------|---------------------|-----------------------|---------------|
| | | | | |
| ANNO 2015 DATI A CONSUNTIVO | PROVENTI | COSTI | DIFFERENZE | % COP |
| MENSE SCOLASTICHE | 277.530,70 € | 388.974,15 € | - 111.443,45 € | 71,35% |
| ASILI NIDO | 157.331,91 € | 212.866,62 € | - 55.534,71 € | 73,91% |
| TEATRO MUSEI PINACOTECHE | 131.811,01 € | 254.339,14 € | - 122.528,13 € | 51,82% |
| PARCHEGGI CUSTODITI | 19.026,60 € | 3.294,00 € | 15.732,60 € | 577,61% |
| SCUOLA DI MUSICA | - € | 19.000,00 € | - 19.000,00 € | 0,00% |
| SERVIZI CIMITERIALI | 55.261,65 € | 99.000,00 € | - 43.738,35 € | 55,82% |
| GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (ANTISTADIO) | 2.682,00 € | 8.578,40 € | - 5.896,40 € | 31,26% |
| Totali | 643.643,87 € | 986.052,31 € | - 342.408,44 € | 65,27% |
| | | | | |
| % DI COPERTURA | 65,27% | | | |
| | | | | |
| ANNO 2014 DATI A CONSUNTIVO | PROVENTI | COSTI | DIFFERENZE | % COP |
| MENSE SCOLASTICHE | 281.359,34 € | 359.004,40 € | - 77.645,06 € | 78,37% |
| ASILI NIDO | 126.900,78 € | 223.899,39 € | - 96.998,61 € | 56,68% |
| TEATRO MUSEI PINACOTECHE | 171.262,00 € | 273.385,56 € | - 102.123,56 € | 62,64% |
| PARCHEGGI CUSTODITI | 29.173,05 € | 8.540,00 € | 20.633,05 € | 341,60% |
| SCUOLA DI MUSICA | - € | 20.000,00 € | - 20.000,00 € | 0,00% |
| SERVIZI CIMITERIALI | 51.511,07 € | 93.135,77 € | - 41.624,70 € | 55,31% |
| GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI (ANTISTADIO) | 4.390,00 € | 3.578,40 € | 811,60 € | 122,68% |
| Totali | 664.596,24 € | 981.543,52 € | - 316.947,28 € | 67,71% |
| | | | | |
| | | | | |
| Differenziale reale da coprire con risorse generali di bilancio | - 641.811,69 € | | | |
| | | | | |
| Altri servizi | PROVENTI | COSTI | DIFFERENZE | % COP |
| SERVIZIO TRASPORTI SCOLASTICI | 33.597,00 € | 191.500,00 € | - 157.903,00 € | 17,54% |
| ILLUMINAZIONE VOTIVA | 102.975,00 € | 31.608,63 € | 71.366,37 € | 325,78% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 457.704,53 | 414.335,49 | 247.709,36 | 295.391,88 | 447.337,02 |

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

| | SOMME | % |
|--------------------|--------------|---------|
| Quote Vincolate | € 156.195,93 | 100,00% |
| Spesa corrente | € 138.887,42 | 88,92% |
| Spesa investimenti | € 17.308,50 | 11,08% |

Per quanto riguarda la suddivisione per tipologie d'intervento prevista dall'art.208 del Codice della Strada si evidenzia la seguente ripartizione della spesa:

| | SOMME | % |
|---|---------------------|---------------|
| Entrate previste al netto FCDE | € 312.391,85 | 100,00% |
| Quota Libera | € 156.195,93 | 50,00% |
| Quota vincolata | € 156.195,93 | 50,00% |
| (ripartita come segue:) | | |
| SEGNALETICA (art.208 C.d.S. comma 4 lettera A) (*) | € 39.048,98 | 12,50% |
| POTENZIAMENTO CONTROLLI (art.208 C.d.S. comma 4 lettera B) | € 39.048,98 | 12,50% |
| MIGLIORAMENTO SICUREZZA STRADALE (art.208 C.d.S. comma 4 lettera c e 5 bis) | € 78.097,96 | 25,00% |
| | | |
| Totale quota vincolata | € 156.195,93 | 50,00% |

(*) di cui 10.859,16 confluiti nell'avanzo vincolato.

La variazione degli accertamenti è dovuta alla diversa contabilizzazione, a partire dall'anno 2015, delle sanzioni al codice della strada per la quale si procede per competenza e non per cassa.

A tale riguardo il collegio raccomanda all'amministrazione un costante monitoraggio delle riscossioni inerenti all'attività di recupero evasione onde evitare potenziali squilibri di bilancio.

Tuttavia il Responsabile Finanziario per tale entrata ha stanziato un fondo svalutazione a copertura del rischio pari all'80% della media semplice del riscosso delle annualità precedenti pari ad euro 134.945.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 76.451,33. rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: incremento del valore delle concessioni demaniali a seguito di nuove convenzioni.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi dei beni dell'ente:

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per proventi beni dell'ente | | |
|---|------------|---------|
| | | 27 |
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2015 | 498.276,66 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | 102.393,97 | 20,55% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 24.269,93 | 4,87% |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 371.612,76 | 74,58% |
| Residui della competenza | 402.399,97 | |
| Residui totali | 774.012,73 | |

Si osserva che il consistente importo dei residui totali va letto tenendo in considerazione le compensazioni che l'ente è stato autorizzate ad effettuare nei rapporti economici e finanziari intercorrenti con il Gruppo Centria.

Spese correnti

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

| Natura intervento | Consuntivo 13 | Consuntivo 14 | Consuntivo 15 | % sulla corrente | % Trend 14-15 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|
| Personale | 3.363.544 | 3.238.441 | 3.243.102 | 25,26% | 0,14% |
| Acquisto Materie Prime e beni di consumo | 717.496 | 703.993 | 745.977 | 5,81% | 5,96% |
| Prestazioni di servizi | 5.574.956 | 5.866.678 | 6.175.879 | 48,10% | 5,27% |
| Utilizzo beni di terzi | 352.170 | 342.893 | 280.014 | 2,18% | -18,34% |
| Trasferimenti | 2.241.140 | 1.823.570 | 1.389.333 | 10,82% | -23,81% |
| Interessi Passivi ed oneri finanziari | 658.386 | 644.721 | 609.983 | 4,75% | -5,39% |
| Imposte e tasse | 259.445 | 240.982 | 361.030 | 2,81% | 49,82% |
| Oneri Straordinari di gestione | 180.226 | 7.084 | 34.511 | 0,27% | 387,20% |
| Totale spese correnti | 13.347.362 | 12.868.362 | 12.839.829 | 100,00% | -0,22% |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

In relazione ai limiti di spesa del personale a tempo indeterminato previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

| Descrizione | Tetto di spesa enti soggetti a patto | | | | Anno di riferimento |
|---|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2011 | 2012 | 2013 | Media | 2015 |
| Spese intervento 01 | 3.544.602,38 | 3.507.023,00 | 3.327.590,46 | 3.459.738,61 | 3.270.718,18 |
| Spese intervento 03 | 87.206,04 | 50.263,09 | 39.414,17 | 58.961,10 | 43.157,48 |
| Irap intervento 07 | 233.781,71 | 232.595,85 | 220.928,05 | 229.101,87 | 217.157,88 |
| | | | | | |
| Totale spese di personale (A) | 3.867.601,13 | 3.791.893,94 | 3.589.945,68 | 3.749.813,58 | 3.531.033,54 |
| (-) Componenti escluse (B) | -806.289,41 | -750.810,60 | -618.454,89 | -725.184,97 | -627.232,05 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa (C=A-B) | 3.059.300,72 | 3.039.071,33 | 2.969.477,79 | 3.022.616,61 | 2.903.801,49 |
| Totale spesa corrente (D) | 12.444.802,05 | 12.605.736,35 | 13.347.362,19 | 12.799.300,20 | 12.839.829,12 |
| Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/D) | 24,58% | 24,11% | 22,25% | 23,65% | 22,62% |

Si precisa che il valore medio della spesa per gli anni 2011 -2013 è pari ad euro **3.022.616**. e lo stesso costituisce l'attuale limite di spesa.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere sulla delibera di Giunta n.210 del 22/10/2015 di programmazione triennale del fabbisogno verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Contrattazione integrativa

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 299.352,38 | 299.997,33 | 302.965,77 |
| Risorse variabili | 120.128,15 | 100.197,97 | 98.109,49 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | -17.172,23 | -18.864,11 | -18.864,01 |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 402.308,30 | 381.331,19 | 382.211,25 |
| 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) | -14.021,22 | -12.044,99 | -18.995,88 |
| Spese del personale titolo 01 | 3.363,544 | 3.238.441 | 3.243.102,14 |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01 | 11,5440% | 11,4032% | 11,1996% |

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, si specifica che le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

| ND | Tipologia di spesa | Limite | Spesa sostenuta | Differenza |
|----|--|------------------|------------------|------------------|
| 1 | Studi e incarichi di consulenza | 6.390,00 | 0 | 6.390,00 |
| 2 | Relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e rappresentanza | 13.090,00 | 11.650,88 | 1.439,12 |
| 3 | Missioni | 6.500,00 | 5.256,40 | 1.243,60 |
| 4 | Formazione | 11.169,92 | 2.350,00 | 8.819,92 |
| 5 | Autovetture (spese di esercizio) | 3.845,40 | 10.543,66 | -6.698,26 |
| 6 | Autovetture (acquisto) | 0 | 0 | 0,00 |
| 7 | Acquisto mobili e arredi | 6.804,40 | 107,53 | 6.696,87 |
| | TOTALE SPESE VINCOLATE | 47.799,72 | 29.908,47 | 17.891,25 |

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è

consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro. 11.650,88 come da prospetto allegato al rendiconto ai sensi dell'art.16 comma 26 del DL 138/2011.

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

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

Si specifica che l'ente ha compensato ai sensi delle sentenze sopra riportate tale maggiore onere con i risparmi delle altre voci di spesa oggetto di contingentamento.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 609.983 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 di 12.248.715,77, determina un tasso medio del 4,97%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 38.396 .

Per quanto riguarda il rapporto tra le entrate correnti (primi tre titoli del bilancio anno 2015) e la spesa per interessi (609.983 /13.744.398,71) è uguale al 4,43%, rilevandosi che predetta percentuale risulta inferiore al disposto normativo di cui all'art.204 del DLgs 267/2000 (10%).

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Più in dettaglio, si specifica, che il limite previsto per l'acquisto di mobili ed arredi (art. 1, co. 141, della l. n. 228/2012) era posto ad euro 6.804,40 le spese effettivamente sostenute (come da rendicontazione del provveditore economo) sono pari ad euro 107,53.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Si specifica che l'ente ha optato, in relazione alle difficoltà di applicazione dei nuovi principi riguardanti la gestione dei residui attivi e del fondo crediti di dubbia esigibilità per il metodo semplificato.

L'ente aveva proceduto ad una prima quantificazione del FCDE previsionale con la delibera di approvazione del bilancio d'esercizio 2015 (delibera di C.C. n. 84 del 10/06/2015) quantificando il fondo per un valore iniziale di euro 255.937.

Successivamente, in sede di assestamento al bilancio, con delibera di Consiglio Comunale n.146 del

30/11/2015, si era ritenuto opportuna una revisione delle modalità di calcolo del FCDE previsionale ed un suo adeguamento nella cifra complessiva di euro 455.937.

In sede di rendiconto si è proceduto, in relazione alle dimensioni definitive degli accertamenti, ad un'ulteriore revisione del FCDE previsionale con il seguente risultato finale:

| PREVENTIVO 2015 - RICALCOLO FCDE in sede di consuntivo | | | | | | | |
|--|------------------|-------------------------|---------------|---------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Determinazione quota da accantonare a FCDE - ANNO 2015 | | | | | | | |
| Descrizione entrata | Rif. al bilancio | Accertamenti definitivi | Metodo scelto | % di acca.to a FCDE | Importo FCDE secondo i principi | % di riduzione al (max 36%) | Importo accantonato a FCDE |
| ICI - IMU - LOTTA ALL'EVASIONE | 1010108 | € 648.151,99 | A | 36,85% | € 238.835,84 | 80% | € 191.068,67 |
| TASSA SUI RIFIUTI | 1010151 | € 3.144.642,01 | A | 12,77% | € 401.486,97 | 36% | € 144.535,31 |
| TOSAP | 1010152 | € 191.580,84 | A | 0,02% | € 36,82 | 36% | € 13,26 |
| IMPOSTA PUBBLICITA | 1010153 | € 104.122,18 | A | -0,25% | -€ 262,05 | 36% | € - |
| ENTRATE DA VENDITA ED EROGAZIONE SERVIZI | 3010200 | € 982.314,13 | A | 1,55% | € 15.232,69 | 36% | € 5.483,77 |
| PROVENTI DALLA GESTIONE DEI BENI | 3010300 | € 666.043,86 | A | 22,35% | € 148.856,68 | 36% | € 53.588,41 |
| ENTRATE CONTROLLO E REPRESSIONE | 3020000 | € 447.337,02 | A | 37,71% | € 168.681,47 | 80% | € 134.945,17 |
| INTERESSI ATTIVI | 3030000 | € 2.484,25 | A | -9,21% | -€ 228,92 | 36% | |
| REDDITI DA CAPITALE | 3040000 | € 92.969,37 | A | -113,56% | -€ 105.572,62 | 36% | € - |
| RIMBORSI ENTRATE CORRENTI | 3050000 | € 473.031,43 | A | 5,41% | € 25.592,93 | 36% | € 9.213,45 |
| Importo totale accantonato a FCDE nel bilancio di previsione 2015 | | | | | | | € 538.848,04 |

Si specifica che anche in sede di consuntivo si è mantenuta la facoltà opzionale di abbattimento della quota di accantonamento al 36% con l'unica eccezione dei proventi da lotta all'evasione e gli accertamenti relativi al codice della strada dove l'accantonamento è stato prudenzialmente portato all'80%.

Per la nota metodologica di calcolo si rinvia a ciò che viene illustrato nelle soprarichiamate deliberazioni di C.C. n. 84 del 10/06/2015 e n.146 del 30/11/2015.

Calcolo dell'accantonamento definitivo a consuntivo:

Fissato in €538.848,04 l'ammontare del FCDE da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, al quale si aggiungono euro 20.000 per il FCDE conto capitale, secondo il metodo semplificato, si presenta la seguente situazione:

| ND | Descrizione | +/- | Importo |
|----------|---|----------|-------------------|
| 1 | Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2015 | + | 433.834,84 |
| 2 | Quota stanziata nel bilancio di previsione 2015 (previsioni definitive) | + | 455.937,00 |
| 3 | Utilizzi per stralcio di crediti inesigibili | - | 42.745,49 |
| 4 | Totale risorse disponibili al 31/12/2015 (1+2+3) | + | 847.026,35 |
| 5 | FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2015 | - | 949.937,39 |
| 6 | Quota da reperire tra i fondi liberi (3-4, se negativo) | - | 102.911,04 |
| 7 | Quota svincolata (3-4, se positivo) | + | 0,00 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il principio contabile applicato della contabilità finanziaria prevede che annualmente gli enti accantonino in bilancio un fondo rischi contenzioso sulla base del contenzioso sorto nell'esercizio precedente. In occasione della prima applicazione dei principi contabili è inoltre necessario stanziare il fondo per tutto il contenzioso in essere, il cui importo, se di ammontare elevato, può essere spalmato sul bilancio dei tre esercizi. Il contenzioso per il quale sussiste l'obbligo di accantonamento è quello per il quale vi è una "*significativa probabilità di soccombenza*".

Non sono pervenute segnalazione di debiti fuori bilancio da parte dei responsabili della gestione nella fase di riaccertamento ordinario.

Si prende atto tuttavia che è in corso di definizione, sia sul piano economico che giuridico, l'impatto della sentenza rep. 1060 del 04 Giugno 2015 relativa ad un contenzioso legale concernente una procedura espropriativa.

L'amministrazione sta valutando le possibilità di ricorso e la tempistica di adempimento.

La definizione della procedura espropriativa sarà oggetto di apposita deliberazione consigliare.

In sede di consuntivo l'ente formalmente applica all'avanzo di amministrazione un vincolo di destinazione volto ad "alimentare" un fondo rischi dedicato nella misura di euro 143.296,53 quantificando presuntivamente l'impatto a bilancio.

Fondo perdite società partecipate

Non si è proceduto all'accantonamento del fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013 non sussistendo il caso di perdite non ripianate.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.100 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| 37 | | | |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2013 | 2014 | 2015 |
| | 5,28% | 5,08% | 4,56% |

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

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito | 13.598.533,25 | 13.179.536,93 | 12.942.047,89 | 12.569.773,88 |
| Nuovi prestiti | 280.000,00 | 400.000,00 | 310.000,00 | 245.000,00 |
| Prestiti rimborsati | 698.996,32 | 637.489,04 | 682.274,01 | 566.058,11 |
| Estinzioni anticipate * | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale fine anno | 13.179.536,93 | 12.942.047,89 | 12.569.773,88 | 12.248.715,77 |
| Entrate correnti | 13.453.632,00 | 14.224.905,42 | 13.606.369,00 | 13.744.398,71 |
| % Debito su entrate correnti | 97,96% | 90,98% | 92,38% | 89,12% |
| Spesa per interessi e quote capitale | 1.384.271,51 | 1.295.875,04 | 1.326.995,35 | 1.176.040,73 |
| Indebitamento locale pro-capite | € 817,13 | € 802,46 | € 785,02 | € 771,14 |

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto **G.C. n.77 del 27/04/2015** sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto **G.C. n.45 del 07/04/2016** munito del parere dell'organo di revisione.

Che le attività svolte con il seguente atto sono sintetizzabili come segue:

| All. | ELENCO | IMPORTO |
|------|--|--------------|
| E | Residui attivi re imputati | 991.203,30 |
| | Residui passivi re imputati | 2.311.478,72 |
| A | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione dei residui (con evidenza delle cancellazioni) | 3.173.998,98 |
| A | Residui attivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione di competenza (con evidenza delle cancellazioni) | 6.596.427,96 |
| B | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione dei residui (con evidenza delle cancellazioni) | 897.925,63 |
| B | Residui passivi conservati al 31 dicembre 2015 provenienti dalla gestione di competenza (con evidenza delle cancellazioni) | 5.323.275,34 |

Che ogni componente risulta dettagliata come da allegati riportati in colonna.

Il rendiconto dell'esercizio 2015 si è chiuso pertanto con la seguente situazione in ordine ai residui:

RESIDUI ISCRITTI NEL CONTO DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2015

| ENTRATE | | SPESE | |
|----------------------------------|---------------------|--------------------------------|---------------------|
| Titolo | Importo | Titolo | Importo |
| I – Entrate tributarie | 5.279.242,80 | I – Spese correnti | 4.484.396,47 |
| II – Trasferimenti correnti | 347.822,24 | | |
| III – Entrate extra-tributarie | 1.542.224,73 | | |
| IV – Entrate in c/capitale | 1.988.832,66 | II – Spese in c/capitale | 1.607.002,65 |
| V – Accensione di mutui | 417.732,88 | III – Rimborso di prestiti | 0,00 |
| VI – Entrate per servizi c/terzi | 194.571,63 | IV – Spese per servizi c/terzi | 129.801,85 |
| TOTALE | 9.770.426,94 | TOTALE | 6.221.200,97 |

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

RESIDUI ATTIVI

| TITOLO | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|--|---------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE | 268.050,28 | 206.119,46 | 49.722,55 | 519.309,75 | 707.270,93 | 558.825,01 | 2.969.944,82 | 5.279.242,80 |
| TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, REGIONE E | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 347.822,24 | 347.822,24 |
| TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 67.519,11 | 6.119,39 | 19.036,88 | 58.710,98 | 109.263,60 | 388.660,60 | 892.914,17 | 1.542.224,73 |
| TITOLO IV - ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI, TRASFERIMENTI DI CAPITALE E RISCOSSIONE DI | 58.037,29 | 0,00 | 0,00 | 9.083,66 | 0,00 | 0,00 | 1.921.711,71 | 1.988.832,66 |
| TITOLO V - ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI | 1.675,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 416.057,00 | 417.732,88 |
| TITOLO VI - ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 62.958,27 | 2.900,00 | 0,00 | 0,00 | 894,20 | 79.841,14 | 47.978,02 | 194.571,63 |
| Totale | 458.240,83 | 215.138,85 | 68.759,43 | 587.104,39 | 817.428,73 | 1.027.326,75 | 6.596.427,96 | 9.770.426,94 |

RESIDUI PASSIVI

| TITOLO | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|---|---------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| TITOLO I* - SPESE CORRENTI | 51.726,99 | 25.364,99 | 32.059,17 | 52.871,75 | 112.893,64 | 294.223,26 | 3.915.256,67 | 4.484.396,47 |
| TITOLO II* - SPESE IN CONTO CAPITALE | 207.008,51 | 11.418,00 | 0,00 | 409,95 | 0,00 | 85.285,21 | 1.302.880,98 | 1.607.002,65 |
| TITOLO III* - SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TITOLO IV* - SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI | 788,26 | 3.317,70 | 0,00 | 4.350,00 | 15.525,75 | 682,45 | 105.137,69 | 129.801,85 |
| Totale | 259.523,76 | 40.100,69 | 32.059,17 | 57.631,70 | 128.419,39 | 380.190,92 | 5.323.275,34 | 6.221.200,97 |

Considerata l'entità dei residui attivi inerenti agli esercizi fino al 2010 il Collegio raccomanda di valutare un sensibile incremento del fondo svalutazione crediti oltre i limiti minimi previsti dalla legge.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Si segnala tuttavia quanto evidenziato nella sezione relativa al fondo rischi da contenzioso.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Debiti f.b. Rendiconto 2013 | Debiti f.b. Rendiconto 2014 | Debiti f.b. Rendiconto 2015 |
|--------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| 16.025,10 | 0,00 | 0,00 |

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

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

La nota informativa, asseverata dall' organo di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

Interventi ai sensi dell'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Non sussistono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati:

L'ente ha approvato ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge 190/2014, un piano operativo, corredato da relazione tecnica, di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute, indicando le modalità, i tempi di attuazione ed il dettaglio dei risparmi da conseguire.

Tale piano con unita relazione è stato trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti e pubblicato nel sito internet dell'ente ed è stato approvato con deliberazione consigliere n. 35 del 27.03.2015.

TEMPESTIVITA ' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. Si segnala in particolare che nel corso dell'anno 2014 con determinazione n.238/2014 si è rafforzata la dotazione organica dell'ufficio ragioneria nell'intento di

ridurre i tempi di gestione dei pagamenti .

L'ente ha provveduto a determinare l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti in maniera analitica, ai sensi dell'art. 33 Dlgs n. 33/2013 e DPCM 22/09/2014, provvedendo alla sua pubblicazione sul sito internet.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti (ponderato con l'importo delle fatture) per l'anno 2015 relativo ai contratti di appalto aventi per oggetto l'acquisizione di servizi o di forniture è pari a 44,60 giorni oltre la scadenza.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 e che i relativi rendiconti sono stati approvati con specifici atti dall'amministrazione .

Si segnalano i seguenti rendiconti e le relative delibera di approvazione:

- Il rendiconto del **Consegnatario dei titoli azionari** per l'anno 2015 del sig. Bernardini Carlo reso in data 29/01/2016 ed approvato dalla Giunta Municipale in data 07/04/2016;
- Il rendiconto di gestione **del Consegnatario dei beni immobili e mobili registrati** per l'anno 2015 del sig. Bernardini Carlo reso in data 29.01.2016 ed approvato dalla Giunta Municipale in data 07/04/2016;
- Il rendiconto degli **incassi dello sportello polifunzionale** reso dall'Agente contabile Sig. re Franceschini Andrea reso in data 29/01/2015 relativamente al periodo 2015 ed approvato dalla Giunta Municipale in data 07/04/2016 ;
- La delibera di G.M. n.15 del 11/02/2016 con la quale si è proceduto ad approvare il **Rendiconto di gestione dell'Economo comunale e Agente contabile** Gallai Stefano per l'anno 2015;
- La delibera di G.M. n.15 del 11/02/2016 con la quale si è proceduto ad approvare il Rendiconto del **consegnatario dei beni mobili** non registrati sig. Gallai Stefano per l'anno 2015;
- La delibera adottata in data 07/04/2016 con la quale si è proceduto ad approvare il **Rendiconto di gestione dell'agente contabile alla riscossione** sig. Castigliero Michele per l'anno 2015 reso in data 25/01/2016;
- La delibera adottata in data 07/04/2016 con la quale si è proceduto ad approvare il Rendiconto di gestione del Tesoriere Monte dei Paschi di Siena per l'anno 2015 reso in data 28/01/2016;
- Il Rendiconto di gestione per l'anno 2015 del Concessionario per la riscossione dei tributi e sanzioni al codice della strada Equitalia Spa approvato in data 19 Aprile 2016 e reso in data 26/02/2016;

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- e) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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).

E' stata pertanto assicurata 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.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| <i>A Proventi della gestione</i> | 14.576.584,55 | 14.015.873,19 | 13.985.868,29 |
| <i>B Costi della gestione</i> | 13.678.366,15 | 13.371.037,28 | 13.384.254,91 |
| Risultato della gestione | 898.218,40 | 644.835,91 | 601.613,38 |
| <i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i> | 61.729,97 | 93.612,36 | 98.880,37 |
| Risultato della gestione operativa | 959.948,37 | 738.448,27 | 700.493,75 |
| <i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i> | -655.329,18 | -642.828,92 | -607.498,37 |
| <i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i> | -242.663,40 | 548.580,33 | 151.319,32 |
| Risultato economico di esercizio | 61.955,79 | 644.199,68 | 244.314,70 |

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva :

Il leggero peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente .

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 92.995,38 sostanzialmente stabile rispetto all'esercizio precedente in cui segnava un valore di euro 95.619,35.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 98.880,37 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

- Nuove Acque;
- Coingas spa;
- Istituzione Biblioteca Museo.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| | 2013 | 2014 |
| | 1.286.365,35 | 1.286.896,31 |
| | | 1.397.729,09 |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E23* ed *E28*).

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.

Riguardo ai beni dell'ente il Collegio, analizzate le carte di lavoro, suggerisce l'implementazione delle schede in formato elettronico e revisione delle stime al fine di una valutazione del patrimonio più aderente allo stato di fatto.

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

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | | 54 |
| Attivo | 31/12/2014 | variazione | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 184.000,00 | -14.361,76 | 169.638,24 |
| Immobilizzazioni materiali | 51.402.552,65 | 3.801.104,17 | 55.203.656,82 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.523.810,44 | -39.799,00 | 2.484.011,44 |
| Totale immobilizzazioni | 54.110.363,09 | 3.746.943,41 | 57.857.306,50 |
| Rimanenze | 3.410,00 | -755,00 | 2.655,00 |
| Crediti | 13.195.927,85 | -3.425.500,91 | 9.770.426,94 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 3.821.811,55 | -2.913.262,33 | 908.549,22 |
| Totale attivo circolante | 17.021.149,40 | -6.339.518,24 | 10.681.631,16 |
| Ratei e risconti | 18.000,00 | -16.734,00 | 1.266,00 |
| | | 1.266,00 | 1.266,00 |
| Totale dell'attivo | 71.149.512,49 | -2.609.308,83 | 68.540.203,66 |
| Conti d'ordine | 11.080.275,08 | | 1.607.002,65 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 26.978.173,09 | 244.314,70 | 27.222.487,79 |
| Conferimenti | 26.191.963,21 | -2.834.873,82 | 23.357.089,39 |
| Debiti di finanziamento | 12.569.773,88 | -321.058,11 | 12.248.715,77 |
| Debiti di funzionamento | 5.174.841,20 | -752.398,24 | 4.422.442,96 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri debiti | 234.761,11 | 1.054.706,64 | 1.289.467,75 |
| Totale debiti | 17.979.376,19 | -18.749,71 | 17.960.626,48 |
| Ratei e risconti | 0,00 | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 71.149.512,49 | -2.609.308,83 | 68.540.203,66 |
| Conti d'ordine | 11.080.275,08 | 0,00 | 1.607.002,65 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali: si è proceduto alla capitalizzazione di costi inerenti incarichi professionali per progettazioni eseguite con ausilio di professionisti esterni. Per questi interventi si è valutato che possano fornire un'utilità di natura pluriennale. Si è proceduto altresì all'ammortamento della relativa posta di bilancio nella misura del 20%.

Immobilizzazioni materiali: le stesse sono state incrementate per un valore complessivo pari ai pagamenti effettuati al Titolo II del conto finanziario (sia in competenza che in conto residui).

Per quanto riguarda i residui passivi al Titolo II del conto finanziario, che costituiscono nella logica patrimoniale impegni per opere da realizzare (da inserirsi nel sistema dei conti d'ordine) si rileva la loro coincidenza con il valore dei beni da realizzare della contabilità per memoria.

Si è proceduto, inoltre, all'applicazione sui costi storici capitalizzati delle aliquote di ammortamento in misura piena così come prescritto all'art.229 comma 7) rilevando il valore della rettifica nella colonna variazione da altre cause.

I valori degli incrementi annuali trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Immobilizzazioni Finanziarie:

Le partecipazioni in imprese sono state valutate al costo storico, in quanto inferiore rispetto al valore scaturente dal patrimonio netto.

Tra le immobilizzazioni finanziarie, trovano allocazione le partecipazioni detenute da questo ente nelle aziende di servizio ed in particolare Nuove Acque, Sogepu, Coingas, Arezzo Casa.

E' stato inoltre inserito tra le immobilizzazioni finanziarie il valore del patrimonio netto risultante dal consuntivo dell'anno 2015 dell'Istituzione comunale Biblioteca Museo.

Si rileva inoltre, per quanto riguarda l'Istituzione comunale polisportiva, che a seguito della deliberazione di Consiglio Comunale n. 124 del 26/11/2014 di scioglimento ed ai sensi delle disposizioni contenute nell'art.114 del DLgs 267/2000 l'Istituzione non dispone di personalità giuridica e pertanto tutti i rapporti giuridici attivi e passivi, alla data dello scioglimento, vengono automaticamente acquisiti dal Comune di Sansepolcro con relativo aggiornamento della situazione economica e patrimoniale dell'ente.

Nella valutazione della partecipazione all'Istituzione Biblioteca Museo si è adottato il criterio del patrimonio netto anziché quello del costo di acquisizione.

Le Istituzioni, infatti, fanno parte ai sensi dell'art.114 del DLgs 267/2000 del patrimonio dell'ente.

La valutazione al costo comporta una stima estremamente prudentiale del complesso delle partecipazioni detenute dall'ente come viene evidenziato in tabella sulla base degli ultimi stati patrimoniali disponibili :

| Soc. partecipata | Quota % detenuta al 31-12-2014 | Valore iscritto nel conto del patrimonio (31-12-2015) | Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata (da ultimo stato patrimoniale disponibile) | Differenza |
|------------------------------|--------------------------------|---|--|--------------|
| ISTITUZIONE BIBLIOTECA MUSEO | 100,00% | 238.690,00 | 238.690,00 | 0,00 |
| ISTITUZIONE POLISPORTIVA | 0,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| COINGAS SPA | 7,32% | 1.086.939,00 | 5.066.501,18 | 3.979.562,18 |
| SOGEPU SPA | 3,27% | 57.108,00 | 79.498,90 | 22.390,90 |

| | | | | |
|------------------------|--------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| NUOVE ACQUE SPA | 2,74% | 942.778,44 | 1.426.608,65 | 483.830,21 |
| AREZZO CASA SPA | 5,08% | 158.496,00 | 276.281,49 | 117.785,49 |
| | | 2.484.011,44 | 7.087.580,22 | 4.603.568,78 |

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali . Il fondo crediti di dubbia esigibilità è stato iscritto tra gli altri debiti.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

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

C.II Debiti di funzionamento

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

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

TURCHI DOTT. MARCO

ANDREUCCI DOTT. STEFANO

BIONDI DOTT. MARCO
