

Comune di Bastiglia

Provincia di Modena

**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

DOTT. STEFANO BIGI

# Comune di Bastiglia

## Organo di revisione

### Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
– Verifiche preliminari .....	7
– Gestione Finanziaria .....	7
– Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa .....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione .....	12
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	14
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	15
– Entrate Tributarie .....	15
– Contributi per permesso di costruire .....	16
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	16
– Entrate Extratributarie .....	17
Proventi dei servizi pubblici .....	17
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	17
– Proventi dei beni dell'ente .....	17
– Spese correnti .....	18
– Spese per il personale .....	18
– Contrattazione integrativa .....	20
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	20
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012) .....	21
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	21
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	21
– Spese in conto capitale .....	21
Limitazione acquisto immobili .....	21
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	21
– Fondi spese e rischi futuri .....	22
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	25

– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	25
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	25
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	25
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	25
CONTO ECONOMICO .....	26
CONTO DEL PATRIMONIO .....	28
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	30
RENDICONTI DI SETTORE.....	30
– Referto controllo di gestione .....	30
CONCLUSIONI .....	30

# Comune di Bastiglia

## Organo di revisione

Verbale n. 6 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e

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 Bastiglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Bastiglia, lì 21 aprile 2016

L'organo di revisione

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Stefano dott. Bigi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 58 del 23.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 7 aprile 2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 7.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (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 (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - indirizzi internet di pubblicazione degli ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese, inviata dall'Unione (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ 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;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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 dell'organo di revisione;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.11.2015;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 15 del 7.04.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.207 reversali e n. 3.182 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non sono stati utilizzate, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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, BPER Banca, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			13.269.825,42
Riscossioni	813.935,68	10.556.748,12	11.370.683,80
Pagamenti	12.324.233,94	3.358.985,56	15.683.219,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>8.957.289,72</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>8.957.289,72</b>
di cui per cassa vincolata			7.209.551,18

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	8.957.289,72
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	7.209.551,18
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>7.209.551,18</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		852.540,49	1.310.411,14	13.269.825,42
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 12.470.161 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, l'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 7.209.551,18.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 199.185,04, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.516.332,77	28.251.787,44	14.607.097,45
Impegni di competenza		3.351.427,64	28.077.528,55	14.407.912,41
<b>Avanzo di competenza</b>		<b>164.905,13</b>	<b>174.258,89</b>	<b>199.185,04</b>

così dettagliati:



<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	10.556.748,12
Pagamenti	(-)	3.358.985,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	7.197.762,56
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	373.672,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-373.672,01
Residui attivi	(+)	4.050.349,33
Residui passivi	(-)	10.675.254,84
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-6.624.905,51
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>199.185,04</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015,

integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		2.407.097,90	2.665.028,07	2.458.843,87
Entrate titolo II		732.342,77	21.018.445,89	8.529.024,17
Entrate titolo III		376.892,10	502.498,05	556.201,90
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>3.516.332,77</b>	<b>24.185.972,01</b>	<b>11.544.069,94</b>
Spese titolo I (B)		3.351.427,64	23.866.261,37	11.370.820,92
Rimborso prestiti parte del Titolo III (C)		154.388,00	171.196,86	31.445,36
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>10.517,13</b>	<b>148.513,78</b>	<b>141.803,66</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				
FPV di parte corrente finale (-)				<b>85.611,75</b>
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-85.611,75</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>				
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>				
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>10.517,13</b>	<b>148.513,78</b>	<b>56.191,91</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		1.217.360,39	3.364.265,76	2.639.495,82
Entrate titolo V				
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>1.217.360,39</b>	<b>3.364.265,76</b>	<b>2.639.495,82</b>
Spese titolo II (N)		1.217.347,91	3.338.520,65	2.208.442,43
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>12,48</b>	<b>25.745,11</b>	<b>431.053,39</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				288.060,26
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>12,48</b>	<b>25.745,11</b>	<b>719.113,65</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		2.512.902,05	2.512.902,05
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.			
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>2.512.902,05</b>	<b>2.512.902,05</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>		9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Entrate per eventi calamitosi	8.386.172,15	
	<b>Totale entrate</b>	<b>8.386.172,15</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi	8.386.172,15	
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	<b>Totale spese</b>	<b>8.386.172,15</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>	

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.212.073,54, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>	
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			13.269.825,42	
RISCOSSIONI	813.935,68	10.556.748,12	11.370.683,80	
PAGAMENTI	12.324.233,94	3.358.985,56	15.683.219,50	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>8.957.289,72</b>	
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00	
<i>Differenza</i>			<b>8.957.289,72</b>	
RESIDUI ATTIVI	859.348,25	4.050.349,33	4.909.697,58	
RESIDUI PASSIVI	1.605.986,91	10.675.254,84	12.281.241,75	
<i>Differenza</i>			<b>-7.371.544,17</b>	
<i>FPV per spese correnti</i>			85.611,75	
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			288.060,26	
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.212.073,54</b>	

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
			11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	15.895,91	986.860,90	1.212.073,54
di cui:			
a) parte accantonata			444.959,21
b) Parte vincolata	6.000,00	9.000,00	
c) Parte vincolata fin.sp. c/capitale		176.623,88	431.053,39
d) Parte destinata a fondi amm.to			99.699,13
e) Parte disponibile (+/-) *	9.895,91	801.237,02	236.361,81

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	431.053,39
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>431.053,39</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	444.959,21
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	99.699,13
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>544.658,34</b>

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

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	13.321.084,79	813.935,68	859.348,21	- 11.647.800,90
Residui passivi	25.604.049,31	12.324.233,94	1.605.986,91	- 11.673.828,46

:

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	3315
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	3152
3	SALDO FINANZIARIO	163
4	SALDO OBIETTIVO 2015	149
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	149
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	14

L'ente ha provveduto in data 31 marzo a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>			
I.M.U.	623.235,74	810.371,58	600.000,00
I.M.U. recupero evasione			4.224,00
I.C.I. recupero evasione	9.768,78	0,00	
T.A.S.I.			256.170,81
Addizionale I.R.P.E.F.	333.000,00	343.000,00	343.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità		7.167,25	13.684,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	1.584,02		
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b><i>967.588,54</i></b>	<b><i>1.160.538,83</i></b>	<b><i>1.217.078,81</i></b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>			
TARSU	515.000,00	547.000,00	
TARI	15.000,00	262.000,00	
TARES			541.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			3.526,29
Tassa concorsi			
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b><i>530.000,00</i></b>	<b><i>809.000,00</i></b>	<b><i>544.526,29</i></b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.487,95	1.500,00	1.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		693.989,24	695.738,77
Fondo solidarietà comunale	908.021,41		
Sanzioni tributarie			
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b><i>909.509,36</i></b>	<b><i>695.489,24</i></b>	<b><i>697.238,77</i></b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>2.407.097,90</b>	<b>2.665.028,07</b>	<b>2.458.843,87</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, si segnala come il blocco delle assunzioni di personale non permetta all'Ente di avere a disposizione risorse da dedicare al recupero dell'evasione. Una volta terminate la fase di difficoltà dovuto agli eventi calamitosi, l'Ente prevede di riprendere l'attività con regolarità.

## **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
77.934,00	26.426,47	71.512,09

I contributi per permesso di costruire non sono stati utilizzati per il finanziamento della spesa del titolo I negli anni in esame.

Non sono inoltre presenti somme a residuo ancora da incassare.

## **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	400.365,00	109.521,34	59.339,95
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	243.865,00	20.830.580,27	8.388.105,70
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			4.604,68
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	88.112,00	78.344,28	
<b>Totale</b>	<b>732.342,00</b>	<b>21.018.445,89</b>	<b>8.452.050,33</b>



## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	245.628,00	220.939,04	306.077,63
Proventi dei beni dell'ente	73.667,00	133.191,15	133.521,58
Interessi su anticip.ni e crediti	2.525,00	2.809,38	2.129,83
Utili netti delle aziende	25.122,00	42.714,26	42.680,43
Proventi diversi	29.950,00	102.844,22	71.792,43
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>376.892,00</b>	<b>502.498,05</b>	<b>556.201,90</b>

Sulla base dei dati esposti si evidenzia un incremento delle entrate per servizi a domanda individuale, dovuti principalmente alla ripresa dei servizi scolastici e di illuminazione votiva in parte sospesi per gli eventi calamitosi del 2014.

## **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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido	78.469,42	152.871,17	-74.401,75	51,33%	49,32%	
Mense scolastiche	169.742,29	198.365,16	-28.622,87	85,57%	79,69%	
Museo	12.500,00	18.000,00	-5.500,00	69,44%	1,77%	
Pre / post scuola	7.998,00	22.101,23	-14.103,23	36,19%	59,28%	
<b>Totali</b>	<b>268.709,71</b>	<b>391.337,56</b>	<b>-122.627,85</b>	<b>68,66%</b>		

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

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

Il servizio viene svolto dall'Unione dei comuni del Sorbara che riscuote anche le sanzioni.

## **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono in linea con quelli del precedente esercizio ed ammontano ad € 133.521,58. Si ricorda che a fine 2014 era stato incassato anticipatamente un canone di locazione, che nel 2015 è invece rimasto a residuo, sulla base del contratto vigente.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	8.371,30	100,00%
Residui riscossi nel 2015	4.071,30	48,63%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.950,00	47,19%
Residui (da residui) al 31/12/2015	350,00	4,18%
Residui della competenza	42.524,42	
Residui totali	42.874,42	

## Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	771.214,51	696.212,14	698.733,08
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	67.885,89	64.356,49	81.825,00
03 - Prestazioni di servizi	1.364.823,92	1.262.407,96	1.478.837,95
04 - Utilizzo di beni di terzi			1.100,00
05 - Trasferimenti	1.015.616,88	21.727.694,76	9.444.838,41
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	74.761,00	62.751,28	8.236,00
07 - Imposte e tasse	52.125,44	45.456,61	57.830,32
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000,00	7.382,13	13.550,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			69.090,00
11 - Fondo di riserva			15.242,03
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.351.427,64</b>	<b>23.866.261,37</b>	<b>11.869.282,79</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa per il personale Bastiglia	875.172,03	<b>761.956,20</b>
spesa per il personale in Unione del Sorbara	237.325,67	<b>229.024,02</b>
altre spese incluse	16.507,42	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.129.005,12</b>	<b>990.980,21</b>
spese escluse	185.584,80	<b>179.757,20</b>
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>943.420,33</b>	<b>811.223,01</b>

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ <b>471.067,92</b>
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	<b>67.839,99</b>
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	€ <b>61.176,23</b>
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ <b>115.916,60</b>
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	€ <b>229.024,02</b>
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	€ <b>35.095,81</b>
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ <b>6.712,49</b>
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ <b>700,00</b>
17	Altre spese: tirocini, interinali, oneri pers.quiescenza	€ <b>3.447,16</b>
	<b>Totale</b>	<b>990.980,21</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	19	15	15
spesa per personale	771.214,51	696.212,14	698.733,08
spesa corrente	3.351.427,64	3.096.921,37	3.561.545,93
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>41.515,29</b>	<b>45.981,85</b>	<b>47.565,22</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>23,01%</b>	<b>22,48%</b>	<b>19,62%</b>

32

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	62.104,72	63.753,64	63.753,64
Risorse variabili	5.805,88	5.805,88	5.805,88
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-4.011,93	-10.735,36
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>67.910,61</b>	<b>65.547,59</b>	<b>58.824,16</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	29.463,25	28.525,11	35.216,35
<b>Totale</b>	<b>97.373,86</b>	<b>94.072,70</b>	<b>94.040,51</b>

33

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D. Lgs. 150/2009).

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato la percentuale del 4,5% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro

4.296,59 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	33.300,00	84,00%	5.328,00		-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	894,00	80,00%	178,80	261,50	- 82,70
Sponsorizzazioni		100,00%	-		-
Missioni	2.861,85	50,00%	1.430,93	700,00	-
Formazione	3.500,00	50,00%	1.750,00		-
Acquisto, manutenzione, esercizio autovetture	1.641,00	20,00%	1.312,80		-
<b>Totali</b>	<b>42.196,85</b>			<b>961,50</b>	

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano inoltre il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando il 4,2% della spesa del personale risultante dal conto annuale 2013, pertanto

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 261,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

Le spese per incarichi informatici sono stati sostenuti dall'Unione, delegata dall'ente alla gestione del servizio.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammontano ad € 1.345,00 a motivo della sospensione concessa dalla Cassa Depositi e Prestiti.

### **Spese in conto capitale**

Non sono iscritte spese in conto capitale di competenza, ad esclusione di quelle legate agli eventi calamitosi 2012 e 2014.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono state impegnate somme per l'acquisto di immobili.

### **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.

## 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.

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	9.000,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	366.869,21
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	375.869,21

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

L'ente è tutt'ora in attesa di risposte da una parte dei legali, dopo avere eseguito la circolarizzazione per le pratiche in sospeso. Sono mantenute le somme ad oggi iscritte per € 15.978,35 a residuo a motivo dei contenziosi in corso. Sulla base del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lett h), il revisore suggerisce di adeguare l'importo accantonato, pur non essendo questo un debito certo ma soltanto potenziale, con le risultanze ricevute dai legali.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.600,00 sulla base di quanto previsto nell'anno 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	37		
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	2,24%	0,26%	0,0001%

Come in precedenza accennato, la riduzione degli oneri finanziari è dovuta alla sospensione concessa dalla CDP per il finanziamento in essere.

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
	38		
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	1.609.048,11	1.454.660,11	1.283.464,11
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-154.388,00	-171.196,00	-31.445,36
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.454.660,11</b>	<b>1.283.464,11</b>	<b>1.252.018,75</b>
Nr. Abitanti al 31/12	4.135	4.207	4.193
Debito medio per abitante	351,79	305,08	298,60

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
	39		
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	74.761,00	62.751,28	1.345,00
Quota capitale	154.388,00	171.196,86	31.445,36
<b>Totale fine anno</b>	<b>229.149,00</b>	<b>233.948,14</b>	<b>32.790,36</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 22 del 28/04/2015 (poi modificato con G.C. n.26 del 05.06.2015 e n.35 del 25.06.2015) 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.15 del 7.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I		13.553,58	35.191,03	1.596,60	279.444,03	344.552,28	674.337,52	
di cui Tarsu/tari		13.553,58	35.191,03	1.596,60	209.200,97	138.487,00	398.029,18	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II					3.137,00	2.626.961,47	2.630.098,47	
di cui trasf. Stato						19.121,98	19.121,98	
di cui trasf. Regione						2.531.736,81	2.531.736,81	
Titolo III			507,50	184,00	2.202,52	115.095,80	117.989,82	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi						100,00	100,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	0,00	13.553,58	35.698,53	1.780,60	284.783,55	3.086.609,55	3.422.425,81	
Titolo IV						932.387,51	932.387,51	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo V	220.029,83	300.000,00					520.029,83	
Tot. Parte capitale	220.029,83	300.000,00	0,00	0,00	0,00	932.387,51	1.452.417,34	
Titolo VI	699,06			15,88	2.787,02	31.352,27	34.854,23	
<b>Totale Attivi</b>	<b>220.728,89</b>	<b>313.553,58</b>	<b>35.698,53</b>	<b>1.796,48</b>	<b>287.570,57</b>	<b>4.050.349,33</b>	<b>4.909.697,38</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I				19.608,65	1.457.131,78	9.030.670,25	10.507.410,68	
Titolo II					7.998,33	120.873,93	128.872,26	
Titolo III				299,01	4.492,56	1.468.193,25	1.472.984,82	
Titolo IV	11.391,93	6.053,13	8.597,55	18.466,65	71.947,11	55.517,41	171.973,78	
<b>Totale Passivi</b>	<b>11.391,93</b>	<b>6.053,13</b>	<b>8.597,55</b>	<b>38.374,31</b>	<b>1.541.569,78</b>	<b>10.675.254,84</b>	<b>12.281.241,54</b>	

Dal prospetto si evidenzia come i residui siano concentrati negli ultimi 2 esercizi, a riprova della prudenza e della corretta redazione del bilancio. I residui attivi di parte capitale a tutt'oggi iscritti negli esercizi 2011 e precedenti sono relativi a finanziamenti non ancora incassati.



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

Alla data del 31.12.2015 non sono si rilevano debiti fuori bilancio.

## **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.

Il revisore rileva che la nota informativa ricevuta (non è asseverata dal relativo organo di revisione) è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze. L'ente rimane tutt'ora in attesa delle note informative delle altre società partecipate.

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione riconosce l'efficacia delle stesse che si concretizza nella puntualità rilevata.

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

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

Come per il 2014, non viene infatti rispettato il parametro del volume dei residui passivi del titolo I, superiori al 40% dei medesimi impegni della spesa corrente, conseguenza tecnico-contabile dei contributi ricevuti per gli eventi calamitosi del 2014 e non ancora spesi.

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Banca Popolare dell'Emilia Romagna s.c.p.a.,
Economo	Passerini Leila

## **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.

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 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.

Non sono state apportate rettifiche alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	3.488.685,29	24.088.448,37	11.499.259,68
<i>B Costi della gestione</i>	3.643.211,27	24.238.156,67	11.795.213,33
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-154.525,98</b>	<b>-149.708,30</b>	<b>-295.953,65</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	24.340,62	42.030,59	41.939,97
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-130.185,36</b>	<b>-107.677,71</b>	<b>-254.013,68</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-72.235,48	-59.941,90	784,83
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-7.221,60	530.575,58	-10.467,35
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-209.642,44</b>	<b>362.955,97</b>	<b>-263.696,20</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva il peggioramento della gestione operativa, causato principalmente dall'azione dell'amministrazione centrale che, tramite riduzioni dei trasferimenti e prelievi sul gettito fiscale di spettanza degli enti locali, richiede a questi ultimi riduzioni di spese e riorganizzazioni per mantenere il bilancio in equilibrio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 253.228,85 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio, dovuto in parte a quanto anzidetto ed in parte alla mancanza dei proventi straordinari che hanno influito positivamente sul risultato dell'esercizio 2014.

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. Pur in considerazione dell'incidenza della gestione straordinaria sul risultato, il revisore suggerisce all'ente di agire sulle leve rimaste a sua disposizione per conseguire l'obiettivo dell'equilibrio anche economico.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 41.939,97, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
AIMAG	0,089%	42.593,67	
HERA	0,0009%	86,76	

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. 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:

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
372.325,95	442.712,38	432.673,87

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono per la quasi totalità a rettifiche dei residui da riaccertamento ordinario e straordinario.

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.

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	10.871.042,50		-432.673,87	10.438.368,63
Immobilizzazioni finanziarie	411.765,95			411.765,95
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.282.808,45</b>	<b>0,00</b>	<b>-432.673,87</b>	<b>10.850.134,58</b>
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	13.269.084,79	3.236.413,65	-59.469,06	16.446.029,38
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	13.269.825,42	-1.076.122,05	-59.469,06	12.134.234,31
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>26.538.910,21</b>	<b>2.160.291,60</b>	<b>-118.938,12</b>	<b>28.580.263,69</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>37.821.718,66</b>	<b>2.160.291,60</b>	<b>-551.611,99</b>	<b>39.430.398,27</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.318.999,59</i>	<i>1.068.954,65</i>	<i>-51.791,08</i>	<i>4.336.163,16</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>6.854.362,32</b>		<b>-263.696,20</b>	<b>6.590.666,12</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>7.412.255,65</b>	<b>2.596.914,14</b>	<b>-1.094.587,14</b>	<b>8.914.582,65</b>
Debiti di finanziamento	1.283.463,25	-31.445,36		1.252.017,89
Debiti di funzionamento	22.100.417,40	-2.705.956,48	-55.197,71	19.339.263,21
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	171.220,04	-14.296,23		156.923,81
<b>Totale debiti</b>	<b>23.555.100,69</b>	<b>-2.751.698,07</b>	<b>-55.197,71</b>	<b>20.748.204,91</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>37.821.718,66</b>	<b>-154.783,93</b>	<b>-1.413.481,05</b>	<b>36.253.453,68</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>3.318.999,59</i>	<i>1.068.954,65</i>	<i>-51.791,08</i>	<i>4.336.163,16</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

<b>Le variazioni alle immobilizzazioni materiali</b>		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	432.673,87
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
<b>TOTALI</b>	<b>0,00</b>	<b>432.673,87</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### **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.

### **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. Trattasi di contributi trasferiti dalla regione per gli eventi calamitosi del 2012 e del 2014.

### **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
- 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.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione è l'Unione, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato:

- ❑ le ha consegnate agli amministratori ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ le ha consegnate al responsabile di ogni servizio al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ consegnerà alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della Legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 del Decreto Legge 12 luglio 2004, n. 168, convertito con modificazioni dalla L. 30 luglio 2004, n. 191.

## **CONCLUSIONI**

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. STEFANO BIGI**

**FIRMA DIGITALE**