

# Comune di Argenta

Provincia di Ferrara

## **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**

PRESIDENTE    DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA  
COMPONENTE    DOTT.SSA ANNA RITA BALZANI  
COMPONENTE    DOTT. CRISTIAN POLDI ALLAI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

Verifiche preliminari

Gestione Finanziaria

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Risultato gestione di competenza

Risultato di amministrazione

Gestione dei residui

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

## **Comune di Argenta**

### **Il Collegio dei Revisori**

#### **Verbale n. 14 del 30 maggio 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 e degli Esperti contabili;

all'unanimità,

#### **a p p r o v a**

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Argenta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

30 maggio 2016

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai

Documento firmato digitalmente.

## **INTRODUZIONE**

- I sottoscritti Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott.ssa Anna Rita Balzani e Dott. Cristian Poldi Allai, Revisori nominati con deliberazione dell'organo consiliare n. 50 del 15/09/2015;
- ricevuti in data 24.05.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015 e la Relazione della Giunta Comunale approvati con deliberazione di giunta comunale n. 77 del 13.05.2016;
- ricevuti in data 24.05.2016 i 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. n.118/2011);
  - deliberazione giuntale n. 76 del 13.05.2016 dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - deliberazione dell'organo consiliare n. 42 del 27/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - note informative contenenti 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, co. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio o passività potenziali;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 approvato con deliberazione consiliare n.

19 del 18/04/2015 e le relative deliberazioni 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 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 ed i relativi pareri espressi dal Collegio sono depositati agli atti dell'Ente e dettagliatamente riportati nei verbali depositati agli atti del Servizio Finanziario;
- i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### **RIPORTANO**

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

---

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

### **Verifiche preliminari**

Il Collegio dei Revisori 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/07/2015, con delibera n. 42;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 4.377,36 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, Legge 289/2002;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale n. 76 del 13/05/2016, 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**

Il Collegio dei Revisori, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 2.569 reversali e n. 2.324 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'articolo 222 del TUEL;

- l'ente ha fatto ricorso all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- l'ente ha fatto ricorso all'indebitamento per il finanziamento di investimenti;
- 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, UNICREDIT Banca S.p.A., 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			708.900,14
Riscossioni	4.494.257,98	29.985.496,91	34.479.754,89
Pagamenti	4.158.724,35	29.856.206,73	34.014.931,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.173.723,95</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.173.723,95</b>
di cui per cassa vincolata			327.779,36

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

	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	0,00	708.900,14	1.173.723,95
<b>Anticipazioni</b>	869.271,64	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto a determinare la cassa vincolata alla data del 01/01/2015 nell'importo di € 289.263,26 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 01/01/2015, è stato definito con determinazione del Responsabile del servizio finanziario n. 411 del 03/12/2015.

L'esatta corrispondenza della cassa vincolata al 31.12.2015 tra il Tesoriere e la contabilità dell'Ente risulta come di seguito riportato.

3

Cassa vincolata presso Tesoriere al 31/12/2015	66.312,36
Fondi speciali (BOC) al 31/12/2015	261.467,00
<b>Totale cassa vincolata al 31/12/2015 Tesoriere</b>	<b>327.779,36</b>
Cassa vincolata al 01/01/2015	27.794,40
Fondi speciali (BOC) al 01/01/2015	261.468,86
<b>Totale cassa vincolata Ente al 01/01/2015</b>	<b>289.263,26</b>
Reversali emesse al 31/12/2015 con vincolo	208.409,26
Mandati emessi al 31/12/2015 con vincolo	169.893,16
<b>Totale cassa vincolata al 31/12/2015 Ente</b>	<b>327.779,36</b>

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza risultante dal rendiconto, redatto secondo lo schema del D.P.R. n.194/96, presenta un avanzo di € 910.527,39 come risulta dai seguenti elementi:

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	25.498.671,57	34.188.476,23	35.029.803,67
Impegni di competenza	25.361.342,77	33.496.342,33	34.119.276,28
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>137.328,80</b>	<b>692.133,90</b>	<b>910.527,39</b>

così dettagliati:

	5	2015
Riscossioni	(+)	29.985.496,91
Pagamenti	(-)	29.856.206,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	129.290,18
Residui attivi	(+)	5.044.306,76
Residui passivi	(-)	4.263.069,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	781.237,21
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A-B]</i>	<b>910.527,39</b>



Il risultato della gestione di competenza risultante dal rendiconto “armonizzato”, redatto in base al D.Lgs. n. 118/2011, presenta un avanzo di € 262.323,06 come risulta dai seguenti elementi:

6/a	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	25.498.671,57	34.188.476,23	35.029.803,67
Impegni di competenza	25.361.342,77	33.496.342,33	34.119.276,28
Differenza	<b>137.328,80</b>	<b>692.133,90</b>	<b>910.527,39</b>
Fondo pluriennale vincolato entrata			595.647,18
Fondo pluriennale vincolato spesa			1.243.851,51
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>137.328,80</b>	<b>692.133,90</b>	<b>262.323,06</b>

così dettagliati:

	6/b	2015
Riscossioni	(+)	29.985.496,91
Pagamenti	(-)	29.856.206,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	129.290,18
Fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	595.647,18
Fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.243.851,51
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-648.204,33
Residui attivi	(+)	5.044.306,76
Residui passivi	(-)	4.263.069,55
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	781.237,21
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A+B+C]</i>	<b>262.323,06</b>

### Il Collegio rileva che:

- il Consiglio Comunale con deliberazione n. 28 del 09/05/2015 ha approvato il Rendiconto della gestione 2014 che presentava un avanzo di € 1540.772,56;
- la Giunta Comunale con deliberazione n. 59 del 09/05/2015 ha approvato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, di cui all'art. 3, comma 7 D.Lgs. 118/2011, con il quale è stato rideterminato il nuovo risultato di amministrazione al 01/01/2015 pari a € 3.519.586,72 comprensivo di una parte vincolata di euro 977.770,93 così suddivisa:
  - € 491.041,92 derivante da leggi e principi contabili;
  - € 46.259,27 da trasferimenti;
  - € 267.570,02 dalla contrazione di mutui;
  - € 172.899,72 da altri vincoli;
 e di una parte accantonata di € 2.383.692,39, così suddivisa:
  - € 2.215.692,39 per fondo crediti dubbia esigibilità
  - € 168.000,00 per passività potenziali;

- è stata applicata al bilancio 2015 una quota complessiva di avanzo 2014 di € 830.306,43 derivante da fondi vincolati.

Nelle tabelle seguenti viene rappresentato l'equilibrio di parte corrente e di parte capitale nel rispetto dei principi contabili applicati di cui al D.Lgs. n. 118/2011.

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>				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo I		10.179.662,51	14.349.754,26	14.530.686,33
Entrate titolo II		5.109.183,12	3.224.762,90	1.458.520,45
Entrate titolo III		4.339.455,14	3.318.209,51	3.204.467,51
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>19.628.300,77</b>	<b>20.892.726,67</b>	<b>19.193.674,29</b>
Spese titolo I (B)		16.938.055,31	17.222.561,51	16.610.641,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		2.481.025,41	1.719.880,28	1.674.054,45
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>209.220,05</b>	<b>1.950.284,88</b>	<b>908.978,38</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				<b>198.792,01</b>
FPV di parte corrente finale (-)				<b>438.727,81</b>
<b>FPV di parte corrente differenza (E)</b>				<b>-239.935,80</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (F)</b>		-	-	164.748,17
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		-	-	-
Contributo per permessi di costruire		-	-	-
Altre entrate: IVA su alienazioni patrimoniali		-	-	-
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		-	713.621,52	65.597,26
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		-	-	-
Altre entrate: Avanzo di bilancio art.199, lett.B)		-	713.621,52	65.597,26
<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>209.220,05</b>	<b>1.236.663,36</b>	<b>768.193,49</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		2013	2014	2015
Entrate titolo IV		2.083.149,23	829.866,03	817.043,73
Entrate titolo V **		1.570.000,00	650.000,00	669.000,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>3.653.149,23</b>	<b>1.479.866,03</b>	<b>1.486.043,73</b>
Spese titolo II (N)		3.725.040,48	2.738.007,01	1.484.494,72
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>-71.891,25</b>	<b>-1.258.140,98</b>	<b>1.549,01</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		-	-	-
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)			713.621,52	65.597,26
FPV in conto capitale iniziale (+)				396.855,17
FPV in conto capitale finale(+)				805.123,70
<b>FPV in conto capitale differenza (I)</b>				<b>-408.268,53</b>
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		-	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)		75.413,33	591.759,48	665.558,26
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>3.522,08</b>	<b>47.240,02</b>	<b>324.436,00</b>

\* il dato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

\*\* categorie 2, 3 e 4.

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:

8	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per contributi correnti straordinari dalla Regione	84.609,82	84.609,82
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	419.028,83	419.028,83
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	81.055,22	81.055,22
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	724,21	724,31
Per proventi alienazione aree pep e pip	14.546,87	14.546,87
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	361.767,78	361.767,78
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	669.000,00	669.000,00
<b>Totale</b>	<b>1.630.732,73</b>	<b>1.630.732,83</b>

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

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	109.009,88
Entrate per eventi calamitosi	-
Canoni concessori pluriennali	-
Sanzioni per violazioni al codice della strada	669.176,52
<b>Totale entrate</b>	<b>778.186,40</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	29.353,22
Fondo crediti dubbia esigibilità per recupero evasione tributaria	43.474,95
Spese finanziate con sanzioni codice della strada - parte vinc.	361.767,78
Fondo crediti dubbia esigibilità sanzioni codice della strada	267.222,79
<b>Totale spese</b>	<b>701.818,74</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>76.367,66</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, redatto secondo lo schema del D.P.R. n.194/96, presenta un **avanzo di euro 5.118.087,42** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			708.900,14
RISCOSSIONI	4.494.257,98	29.985.496,91	34.479.754,89
PAGAMENTI	4.158.724,35	29.856.206,73	34.014.931,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.173.723,95</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.173.723,95</b>
RESIDUI ATTIVI	5.097.493,54	5.044.306,76	10.141.800,30
RESIDUI PASSIVI	1.934.367,28	4.263.069,55	6.197.436,83
<i>Differenza</i>			<b>3.944.363,47</b>
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>5.118.087,42</b>

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 risultante dal rendiconto "armonizzato", redatto in base al D.Lgs. n. 118/2011, presenta un **avanzo di euro 3.874.235,91** come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	Residui	Competenza	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			708.900,14
RISCOSSIONI	4.494.257,98	29.985.496,91	34.479.754,89
PAGAMENTI	4.158.724,35	29.856.206,73	34.014.931,08
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.173.723,95</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.173.723,95</b>
RESIDUI ATTIVI	5.097.493,54	5.044.306,76	10.141.800,30
RESIDUI PASSIVI	1.934.367,28	4.263.069,55	6.197.436,83
<i>Differenza</i>			<b>3.944.363,47</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			438.727,81
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			805.123,70
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.874.235,91</b>

Il risultato di amministrazione 2015, determinato sulla base dello schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, in relazione delle disposizioni di cui all'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000, viene così scomposto in ragione della sua origine ed agli effetti del suo eventuale impiego successivo:

A) Parte accantonata	<b>€ 3.144.625,60</b>
di cui:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	€ 2.947.956,28
Fondo rischi al 31/12/2015	€
Altri accantonamenti	€ 113.427,94
Fondo rischi passività potenziali e debiti fuori bilancio	€ 77.690,32
Fondo accantonamento indennità fine mandato	€ 5.551,06
B) Parte vincolata	<b>€ 421.293,30</b>
di cui:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 145.806,10
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 39.379,92
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 64.369,35
Altri vincoli	€ 1.040,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 170.697,50
Parte destinata agli investimenti	<b>€ 244.679,19</b>
C) Parte disponibile	<b>€ 63.637,82</b>
<b>Totale</b>	<b>€ 3.874.235,91</b>

**L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:**

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di ammor.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	164.748,17				0,00	164.748,17
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	665.558,26				0,00	665.558,26
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>830.306,43</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>830.306,43</b>

Il Collegio dei Revisori ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione fosse rispettato il disposto di cui agli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

**Gestione dei residui**

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

13

Titolo	Residui attivi al 31/12/2014	Residui Attivi post riaccert. straordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
1	2.402.771,23	2.402.666,52	1.580.129,88	812.187,80	- 10.348,84
2	2.291.893,54	2.151.345,58	1.540.130,77	598.164,39	- 13.050,42
3	4.390.183,37	4.333.147,07	1.196.649,85	3.134.181,37	- 2.315,85
4	1.600.497,91	8.635,58	4.109,38	4.526,20	-
5	547.306,21	538.822,01	169.402,97	369.419,04	-
6	182.849,87	182.849,87	3.835,13	179.014,74	-
<b>Totale</b>	<b>11.415.502,13</b>	<b>9.617.466,63</b>	<b>4.494.257,98</b>	<b>5.097.493,54</b>	<b>- 25.715,11</b>

14

Titolo	Residui Passivi al 31/12/2014	Residui Passivi post riaccert. straordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
1	6.703.864,74	5.793.788,28	3.913.937,06	1.761.809,98	118.041,24
2	3.696.977,45	234.557,07	230.775,97	3.781,10	0,00
3	-	-	-	-	-
4	182.787,52	182.787,52	14.011,32	168.776,20	-
<b>Totale</b>	<b>10.583.629,71</b>	<b>6.211.132,87</b>	<b>4.158.724,35</b>	<b>1.934.367,28</b>	<b>118.041,24</b>

<b>VERIFICA PATTO DI STABILITÀ INTERNO</b>
--

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:

## SALDO FINANZIARIO 2015

15

	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	19.978,00
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	18.052,00
3 SALDO FINANZIARIO	1.926,00
4 SALDO OBIETTIVO 2015	596,00
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4 ter, co.5, D.L. n. 16/2012)	-
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4 ter, comma 6, D.L. 16/2012	-
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN C/CAPITALE	-
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	596,00
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.330,00

L'Ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n.18628 del 04/03/2016.

<b>ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE</b>
---------------------------------------

**Entrate Tributarie**

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

16

	2013	2014	2015
<b><i>Categoria I - Imposte</i></b>			
I.M.U.	3.462.129,61	4.830.093,03	5.024.428,62
I.M.U. recupero evasione	0,00		
I.C.I. recupero evasione	86.225,84	73.845,64	109.009,88
T.A.S.I.		2.394.685,05	2.912.593,67
Addizionale I.R.P.E.F.	2.094.000,00	2.130.564,94	2.120.721,22
Imposta comunale sulla pubblicità	93.564,55	61.069,20	30.149,30
Imposta di soggiorno			
Addizionale sul consumo dell'energia elettrica	9.826,57	419,46	0,45
Altre imposte	3.008,39	4.233,09	2.981,52
<b><i>Totale categoria I</i></b>	<b>5.748.754,96</b>	<b>9.494.910,41</b>	<b>10.199.884,66</b>
<b><i>Categoria II - Tasse</i></b>			
TOSAP			
TARI	3.794.156,59	3.936.480,11	3.935.357,20
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	2.192,91	1.088,43	6.957,99
Tassa concorsi			
<b><i>Totale categoria II</i></b>	<b>3.796.349,50</b>	<b>3.937.568,54</b>	<b>3.942.315,19</b>
<b><i>Categoria III - Tributi speciali</i></b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.925,05	5.259,49	5.921,92
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	629.633,00	912.015,82	382.564,56
Altre entrate tributarie			
<b><i>Totale categoria III</i></b>	<b>634.558,05</b>	<b>917.275,31</b>	<b>388.486,48</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>10.179.662,51</b>	<b>14.349.754,26</b>	<b>14.530.686,33</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	109.009,88	62.799,79	57,61%
Recupero evasione TASI	0,00	0,00	
Recupero evasione TARSU/TIA/TARI	0,00	0,00	
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	
<b>Totale</b>	<b>109.009,88</b>	<b>62.799,79</b>	<b>57,61%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		115.457,93	
Residui riscossi nel 2015		7.188,93	6,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		-1.085,69	-0,94%
Residui (da residui) al 31/12/2015		109.354,69	94,71%
Residui della competenza		46.210,09	
Residui totali		<b>155.564,78</b>	

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
256.685,39	296.333,21	108.262,30

L'Ente non ha destinato il contributo al finanziamento della spesa del titolo I, come si evince dalla seguente tabella:

Anno	importo	% a spesa corrente	di cui % (*)
2013	256.685,39	0,00%	0,00%
2014	296.333,21	0,00%	0,00%
2015	108.262,30	0,00%	0,00%

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio  
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio

Il Collegio rileva pertanto che l'Ente ha destinato le entrate derivanti da contributi per permessi di costruire interamente a spese di investimento.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		0,00	
Residui riscossi nel 2015		0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		17.601,97	%
Residui totali		<b>17.601,97</b>	

L'importo di € 17.601,97 è stato erroneamente introitato dall'Unione dei Comuni e ad oggi non risulta ancora introitato nelle casse dell'Ente.



**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

21	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	4.261.010,04	1.646.307,27	600.286,12
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	46.725,86	78.190,90	84.609,82
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni Delegate	0,00	0,00	0,00
Contrib. e trasf. di organismi Comunitari e internaz.li	9.000,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	792.447,22	1.500.254,73	773.624,51
<b>Totale</b>	<b>5.109.183,12</b>	<b>3.224.752,90</b>	<b>1.458.520,45</b>

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.

**Entrate Extratributarie**

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

22	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	3.579.070,03	2.671.233,04	2.353.851,32
Proventi dei beni dell'ente	620.057,95	590.397,63	588.756,61
Interessi su anticip.ni e crediti	2.291,32	3.647,55	2.000,11
Utili netti delle aziende	6.733,44	7.995,96	8.416,80
Proventi diversi	131.302,40	44.935,33	251.442,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.339.455,14</b>	<b>3.318.209,51</b>	<b>3.204.467,51</b>

Si rileva che nella categoria 5 (proventi diversi) è stata accertata un'entrata di natura straordinaria di € 101.345,73 derivante dal riparto finale della procedura di amministrazione straordinaria di Coop Costruttori Argenta.

**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 18/02/2013, 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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente.

RENDICONTO 2015	Entrate	Spese	Saldo	% copertura realizzata
Asilo nido	66.119,60	140.048,23	- 73.928,63	47,21%
Refezione scolastica	765.087,09	884.777,86	- 119.690,77	86,47%
Fiera	32.505,68	144.011,52	- 111.505,84	22,57%
Pre-Post scuola	10.982,22	29.090,81	- 18.108,59	37,75%
Manifestazioni Natalizie	16.054,08	46.296,91	- 30.242,83	34,68%
<b>Totali</b>	<b>890.748,67</b>	<b>1.244.225,33</b>	<b>- 353.476,66</b>	<b>71,59%</b>

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

(art. 208 D.Lgs. 285/92)

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

24	2013	2014	2015
accertamento	1.279.808,81	968.202,35	948.824,08
riscossione	1.260.566,04	918.921,63	421.327,86
% riscossione	98%	95%	44%

Per tale posta di bilancio, il Collegio prende atto di quanto segue.

Prima del 2015 il Comune accertava tali entrate per cassa.

A partire dal 2015, essendo stata conferita, con scrittura privata n. 18 sottoscritta in data 29/12/2014, la funzione fondamentale di Polizia Locale all'Unione dei Comuni Valli e Delizie, i proventi derivanti da sanzioni per violazioni al Codice della Strada sono introitati dall'Unione e poi versati ai Comuni per la quota spettante in base ai parametri definiti in convenzione. L'Unione si configura come Ente che riscuote per conto di un altro Ente, rimanendo in capo ai singoli Comuni la quantificazione e la destinazione delle quote vincolate e l'accantonamento al relativo fondo crediti di dubbia esigibilità.

Nel bilancio del Comune sono accertate le sanzioni notificate entro il 31/12 per la quota spettante in base ai parametri di convenzione, che per il 2015 corrisponde ad € 669.176,52.

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

25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni Codice della Strada	1.279.808,81	968.202,35	669.176,52
Fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	267.222,79
Entrata netta *	1.279.808,81	968.202,35	401.953,73
destinazione a spesa corrente vincolata	422.011,73	326.296,78	361.767,78
destinata 100% art. 142 spesa corrente			321.581,82
destinata 50% art. 208 spesa corrente			40.185,96
Percentuale per Spesa Corrente	32,97%	33,70%	

\* I dati riportati si riferiscono, per il 2013 e 2014 alla gestione associata tra i Comuni di Argenta e Portomaggiore, mentre per il 2015 al solo Comune di Argenta.

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

	26	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		1.646.325,49	
Residui riscossi nel 2015		71.691,52	4,35%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		8,03	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		1.574.625,94	95,64%
Residui della competenza		527.496,22	%
Residui totali		2.102.122,16	

L'Ente ha accantonato l'importo di € 267.222,79 a fondo svalutazione crediti per le somme confluite nei residui dalla gestione di competenza, accantonando in tal modo il 100% dei residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre.

Rispetto ai residui provenienti da gestione residui, tra i quali sono presenti le quote di proventi che il Comune di Argenta, in qualità di capofila della gestione associata Argenta-Portomaggiore deve riconoscere al Comune di Portomaggiore nella misura in cui verranno incassati, per la quota di residui di competenza del solo Comune di Argenta, pari ad € 902.402,18 è stata accantonata la somma di € 880.564,05 - pari al 97,58% - dell'ammontare dei residui al 31 dicembre.

### **Proventi dei beni dell'Ente**

Le entrate nell'anno 2015 hanno avuto la seguente movimentazione:

accertamenti	€	588.756,61
Riscossioni	€	245.123,58

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

	27	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		901.824,39	
Residui riscossi nel 2015		547.321,49	60,69%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		131,95	0,01%
Residui (da residui) al 31/12/2015		354.370,95	39,29%
Residui della competenza		343.633,03	
Residui totali		698.003,98	

**Spese correnti**

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

28

Classificazione delle spese correnti per intervento	2013	2014	2015
01 - Personale	4.369.285,05	4.238.914,06	2.496.200,24
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	154.894,46	164.429,52	94.223,50
03 - Prestazioni di servizi	8.230.434,88	8.011.630,18	8.120.292,96
04 - Utilizzo di beni di terzi	311.860,87	291.325,91	267.752,21
05 - Trasferimenti	2.537.368,45	3.526.943,54	4.784.700,93
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	827.685,12	360.520,93	459.258,15
07 - Imposte e tasse	486.254,53	522.041,81	358.860,25
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.271,95	106.755,56	29.353,22
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>16.938.055,31</b>	<b>17.222.561,51</b>	<b>16.610.641,46</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; il Comune di Argenta nel corso dell'anno 2015 non ha provveduto ad assunzioni 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; la spesa anno 2009 è stata pari a € 234.796,11 a fronte di una spesa 2015 di € 3.714,43;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Con deliberazione di Giunta Comunale n. 240 del 29.12.2014 e ss.mm.ii. (G.C. n. 133 del 3.9.2015) si è provveduto ad approvare la programmazione triennale del fabbisogno del personale 2014/2016 ed il Piano occupazionale 2015, la quale ha avuto il parere favorevole del precedente Collegio dei Revisori dei Conti del Comune di Argenta assunto al prot. n. 18208 del 24.12.2014.

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. Con deliberazione di Giunta Comunale n. 116 del 10.8.2015 si è provveduto ad approvare la consistenza del fondo delle risorse decentrate del Comune di Argenta per gli anni dal 1999 al 2015 con il parere favorevole del precedente Collegio di Revisori dei Conti in data 06.08.2015.

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.

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
Spesa Intervento 01	4.444.592,58	2.496.200,24
Riaccertamento anno 2015 trasferito al 2016	0,00	177.712,09
Spese incluse nell'int.03	8.202,07	810,00
Irap intervento 03	267.706,90	154.199,63
Riaccertamento anno 2015 trasferito al 2016- IRAP	0,00	10.183,04
Altre spese incluse: D.Lgs. 163 su altri interventi	5.639,26	0,00
Trasferimenti ad Enti in convenzione/Convenzioni LPU	31.674,39	29.126,65
Rimborsi buoni pasto all'Unione	1.802,12	0,00
Quota spesa di personale ASP e ASP Minori da computare	14.861,98	63.815,08
Rimborso comandi da Unione	0,00	21.505,00
Spesa di compartecipazione all'Unione	0,00	2.049.347,77
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.774.479,30</b>	<b>5.002.899,50</b>
Spese escluse - COMUNE	339.829,12	589.362,52
Spese escluse - UNIONE		62.691,50
<b>Spese soggette al limite di cui al comma 557</b>	<b>4.434.650,18</b>	<b>4.350.845,48</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>14.946.469,44</b>	<b>16.610.641,46</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>31,94%</b>	<b>30,12%</b>

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

	30	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.949.596,44
1b	riaccertamento straordinario 2015 trasferiti al 2016	140.549,25
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	810,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili - CONVENZIONI LPU	29.126,65
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall' art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell' art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell' art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	530.985,66
10b	riaccertamento straordinario 2015 trasferiti al 2016	37.162,84
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	2.134.667,85
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	154.199,63
13b	riaccertamento straordinario 2015 trasferiti al 2016	10.183,04
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	15.618,14
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare):	0,00
	<b>Totale</b>	<b>5.002.899,50</b>

Le componenti escluse della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	31	importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	118.326,69
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	414.760,02
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
12	Spese assunzione personale ex dipendente Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. n. 122/2010, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese assunzioni personale con contratto dipendente e o co.co.co. ex art. 3-bis, c. 8 e 9, D.L. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente-irap redditi assimilati compreso nell'intervento 07 e FPV	56.275,81
	<b>Totale</b>	<b>589.362,52</b>

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha in corso di trasmissione, tramite SICO, il conto annuale. La relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 è stata regolarmente inviata in data 06.05.2016.

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	120,50	118,92	70,83
Spesa per personale (lorda unione e asp)	4.704.154,83	4.629.404,11	5.002.899,50
Spesa personale esclusa	378.848,82	360.939,32	589.362,52
<b>Spesa per personale netta</b>	<b>4.325.306,01</b>	<b>4.268.464,79</b>	<b>4.413.536,98</b>
Spesa corrente	16.938.055,31	17.222.561,51	16.610.641,46
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.894,66</b>	<b>35.893,58</b>	<b>62.311,69</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>27,77%</b>	<b>26,88%</b>	<b>30,12%</b>

**Il Collegio rileva che nel 2015 il personale dipendente è passato da 119 a 71 unità, registrando una diminuzione di 48 unità, a seguito del conferimento di diversi servizi all'Unione dei Comuni. Tale diminuzione in termini di unità di personale non ha prodotto una corrispondente diminuzione in termini di spesa, al contrario ha comportato un notevole aumento della stessa, provocando un conseguente aumento del costo medio ed un aumento dell'incidenza sulle spese correnti. Ciò deriva dal fatto che la spesa viene attualmente ripartita tra i Comuni appartenenti all'Unione sulla base della popolazione esistente in ciascun Comune. I dati sopra esposti evidenziano come per il Comune di Argenta tale criterio non possa essere il solo assunto per il riparto dei costi.**

**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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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, emerge la situazione delle somme impegnate per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 sotto riportate.

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

34

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	Sforamento
Studi e consulenze (1)	60.456,00	25% del 2014	7.254,72	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	70.916,30	80,00%	14.183,26	5.034,32	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	21.950,00	50,00%	10.975,00	1.604,88	0,00
Formazione	14.987,61	50,00%	7.493,81	2.493,36	0,00
<b>Totale</b>	<b>168.309,91</b>		<b>39.906,79</b>	<b>9.132,56</b>	

La Corte Costituzionale con sentenza n. 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con deliberazione n. 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 a € 2.330,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto allegato al rendiconto, da trasmettere alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti e da pubblicare nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

**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.

impegnato 2011	limite 30%	impegnato 2015	sforamento
15.769,02	4.730,71	8.486,63	3.755,92

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

L'ente nell'esercizio 2015 non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica.

**Razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi** (art.9 del D.L. 66/2014)

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

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta a € 418.185,15 e rispetto al residuo debito al 01/01/2015, determina un tasso medio del 1,97%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano a € 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 2,18%.

Si evidenzia che l'Ente ha sostenuto nell'anno 2015 **interessi passivi per anticipazione di tesoreria per complessivi € 41.073,00**

**Spese in conto capitale**

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

Previsioni Iniziali 2015	Previsioni Definitive 2015	Somme impegnate - Fondo pluriennale vincolato 2015	Scostamento previsioni definitive		
			in cifre	in %	
2.090.197,94	3.177.893,58	I	1.484.494,72	888.275,16	27,95%
		FPV	805.123,70		
		T	<b>2.289.618,42</b>		

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

Nell'anno 2015 non sono state impegnate spese per acquisto mobili e arredi soggette ai 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 pari a € 2.947.956,28 al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

L'Ente ha determinato il fondo crediti dubbia esigibilità applicando in linea generale il metodo della media ponderata, calcolandolo come ponderazione dei vari metodi (media semplice tra incassato e accertato, media semplice dei rapporti annui e media ponderata sui totali).

L'Ente ha determinato il fondo crediti di dubbia esigibilità come emerge dalla tabella sottostante.

Entrata	Importo residui al 31/12/2015 derivanti da residui	% di accert. a FCDE	Importo minimo da accantonare	Importo residui al 31/12/2015 derivanti dalla competenza 2015	% di accert. a FCDE	Importo minimo da accantonare	Totale importo minimo da accantonare	% di effettivo accert. a FCDE	Importo effettivo accantonato a FCDE
ICI recupero evasione	109.354,69	94,08%	102.880,89	46.210,09	94,08%	43.474,45	146.355,35	100,00%	<b>155.564,78</b>
Imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni	56.328,69	84,92%	47.834,32	32.212,22	84,92%	27.354,62	75.188,94	100,00%	<b>88.540,91</b>
TARI - TARES	492.187,75	76,46%	376.326,75	429.802,10	76,46%	328.626,69	704.953,44	76,46%	<b>704.953,44</b>
Sanzioni CDS ruoli	902.402,18	97,58%	880.564,05	-	-	-	880.564,05	97,58%	<b>880.564,05</b>
Sanzioni CDS	-	-	-	267.222,79	100,00%	267.222,79	267.222,79	100%	<b>267.222,79</b>
Asilo Nido	30.098,29	59,55%	17.923,53	23.578,76	59,55%	14.041,15	31.964,68	59,55%	<b>31.964,68</b>
Refezioni scolastiche	510.994,61	66,58%	340.220,21	397.241,30	66,58%	264.483,26	604.703,47	66,58%	<b>604.703,47</b>
Trasporto scolastico	104.509,86	84,43%	88.237,67	38.887,56	84,43%	32.832,77	121.070,44	84,43%	<b>121.070,44</b>
COSAP permanente	13.137,53	80,22%	10.538,93	7.704,38	80,22%	6.180,45	16.719,38	80,22%	<b>16.719,38</b>
COSAP temporanea	20.387,74	81,56%	16.628,24	3.926,82	81,56%	3.202,71	19.830,96	81,56%	<b>19.830,96</b>
Servizio Pre-scuola	1.607,58	64,46%	1.036,25	5.694,79	64,46%	3.670,86	4.707,11	64,46%	<b>4.707,11</b>
Altri Proventi vari da terzi privati	41.657,14	-	41.657,14	10.457,14	100 %	10.457,14	52.114,28	100,00%	<b>52.114,28</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.282.666,06</b>	-	<b>1.923.847,99</b>	<b>1.262.937,95</b>	-	<b>1.001.546,89</b>	<b>2.925.394,88</b>	82,89%	<b>2.947.956,28</b>

**Fondi spese e rischi futuri****Fondo contenzioso**

E' stata accantonata la somma complessiva di € 77.000,32 di cui € 43.787,32 per passività potenziali ed € 33.903,00 per il finanziamento di debiti fuori bilancio.

Il Collegio raccomanda il Responsabile del Servizio Legale di procedere ad una ricognizione straordinaria del contenzioso in corso, sulla base delle seguenti considerazioni:

- valore economico apprezzabile;
- esito incerto;
- esistenza di perizie non favorevoli all'ente o che, ancorché non sfavorevoli, nella sostanza comporteranno un esborso di danaro per l'Ente;

al fine di far emergere un eventuale potenziale rischio di soccombenza che consenta di valutare la congruità delle somme accantonate a tale titolo.

Fondo perdite società partecipate

E' stata accantonata la somma di € 783,70 per la perdita risultante dal bilancio d'esercizio delle società partecipata Sipro S.p.A., ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 5.551,06 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015
		1,74%

Si evidenzia che il suddetto limite è stato calcolato sulla base degli oneri finanziari contabilizzati a bilancio, determinati a seguito dell'effetto delle sospensive delle rate sui mutui.

Per analogia, si calcola l'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti senza l'effetto delle sospensive delle rate sui mutui:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015
		4,68%

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

Anno	2014	2015
Residuo debito (+)	22.310.165,54	21.240.285,26
Nuovi prestiti (+)	650.000,00	669.000,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.719.880,28	-1.674.054,45
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00
Altre variazioni +/- insussistenza	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>21.240.285,26</b>	<b>20.235.230,81</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.039	21.851
Debito medio per abitante	963,76	926,06

Gli oneri finanziari per ammortamento (con effetto delle sospensive) prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2014	2015
Oneri finanziari	301.254,13	418.185,15
Quota capitale	1.719.880,28	1.674.054,45
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.021.134,41</b>	<b>2.092.239,60</b>

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

L'Ente nel 2015 non ha attivato, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, l'anticipazione di liquidità alla Cassa Depositi e Presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

### Contratti di leasing

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 prevede che: «*Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento*»;

b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: «*Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto*»;

c) il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: «*Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate*»;

Il Collegio dei Revisori in data 13.05.2016 ha espresso **parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 14/2016 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2015 - ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. - conseguenti variazioni tecniche al Bilancio 2016/2018".

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

**Analisi anzianità dei residui**

40

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	108.858,28	0,00	0,00	227.791,70	475.537,82	1.879.415,97	2.691.603,77
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	227.791,70	277.049,72	455.217,52	960.058,94
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	20.083,10	42.955,86	63.038,96
Titolo II	103.254,70	121.246,33	87.744,73	77.067,55	208.851,08	407.014,86	1.005.179,25
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.970,94	9.970,94
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	5.000,00	0,00	33.000,00	24.921,50	62.921,50
Titolo III	1.765.279,96	121.448,26	132.043,88	148.968,68	966.440,59	1.772.778,69	4.906.960,06
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi						3.641,88	3.641,88
di cui sanzioni CdS	1.574.625,94	0,00	0,00	0,00	0,00	527.496,22	2.102.122,16
Tot. Parte corrente	1.977.392,94	242.694,59	219.788,61	453.827,93	1.650.829,49	4.059.209,52	8.603.743,08
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	4.526,20	0,00	312.713,84	317.240,04
di cui trasf. Stato		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione		0,00		4.526,20	0,00	201.049,63	205.575,83
Titolo V	87.024,25	2.018,36	0,00	280.376,43	0,00	669.000,00	1.038.419,04
Tot. Parte capitale	87.024,25	2.018,36	0,00	284.902,63	0,00	981.713,84	1.355.659,08
Titolo VI	174.825,10	0,00	574,90	225,51	3.389,23	3.383,40	182.398,14
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.239.242,29</b>	<b>244.712,95</b>	<b>220.363,51</b>	<b>738.956,07</b>	<b>1.654.218,72</b>	<b>5.044.306,76</b>	<b>10.141.800,30</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	938.657,15	36.186,12	159.117,05	214.652,19	413.197,47	3.372.659,15	5.134.469,13
Titolo II	1.204,30	0,00	0,00	2.576,80	0,00	885.686,27	889.467,37
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	98.770,78	32.773,55	1.762,48	61,44	35.407,95	4.724,13	173.500,33
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.038.632,23</b>	<b>68.959,67</b>	<b>160.879,53</b>	<b>217.290,43</b>	<b>448.605,42</b>	<b>4.263.069,55</b>	<b>6.197.436,83</b>

<b>ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO</b>
--

L'Ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per € 4.377,36.

Tali debiti sono così classificabili:

41	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive		12.317,04	4.377,36
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		2.859,87	
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>15.176,91</b>	<b>4.377,36</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per € 33.903,00 per i quali è stato previsto un accantonamento nell'avanzo di amministrazione.

**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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune contabilità della società	Differenze	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune contabilità della società	Differenze	Note
	Residui Attivi			Residui Passivi			
Acosea Impianti S.r.l. CF 01642180382	-	-	-	-	-	-	1
Banca Popolare Etica s.c.p.a. CF 02622940233	-	-	-	96,05	-	96,05	1
Delta 2000 Soc.Cons. a r.l. CF 01358060380	-	-	-	9.937,50	9.937,50	-	1
Lepida S.p.a. CF 02770891204	-	-	-	4.250,00	-	4.250,00	2
S.I.PRO. S.p.a CF 00243260387	-	60.000,00	-60.000,00	-	-	-	1
Terre S.r.l. CF 01752460384	-	-	-	67.016,66	63.823,62	3.193,04	2
Soelia S.p.a. CF 01328110380	5.453.394,44	6.072.676,00	-619.281,56	1.353.557,26	1.626.642,00	273.084,74	1
ENTI STRUMENTALI	Credito del Comune v/società	Debito della società v/Comune contabilità della società	Differenze	Debito del Comune v/società	Credito della società v/Comune contabilità della società	Differenze	Note
	Residui Attivi			Residui Passivi			
ACER Ferrara (*) CF 00051510386	-	-	-	-	-	-	1
A.S.P "Eppi-Manica-Salvatori" CF 01760920387	1.200,00	1.464,00	-264,00	226.023,82	217.684,38	8.339,44	1
Ente di Gestione per i Parchi e la Biodiversità – Delta del Po CF 91015770380	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione Scuola Interregionale di Polizia Locale (SIPL) CF 02658900366	-	-	-	-	-	-	1

Le differenze di importi, risultanti nelle colonne "Differenze", derivano dai diversi sistemi di contabilizzazione tra Ente e Società.

Per quanto riguarda la differenza risultante tra i crediti verso Soelia Spa e quanto risulta dalla stessa società

(differenza di € -619.281,56), la differenza è imputabile quanto ad € 545.069,71 alla contabilizzazione da parte della società degli interessi passivi sui mutui per le rate "in moratoria" (cdp) con il criterio della competenza mentre l'ente non li contabilizza; la residua parte è imputabile alla contabilizzazione da parte dell'ente dell'accertamento totale dei crediti verso la società per prestazioni di servizi comprensivi di iva mentre Soelia ha contabilizzato solo l'imponibile come fattura da ricevere (al netto dell'iva); infine la differenza di € 140.667,22 deriva dallo spostamento al 2016.

Per quanto riguarda i debiti del comune verso Soelia vi è una differenza di € 273.084,74 dovuta alla differente contabilizzazione delle fatture (da parte della società al netto dell'iva) e dei costi di competenza.

Il credito del Comune rispetto alla società S.I.PRO. Spa sarà imputato pro-quota nei bilanci dei prossimi esercizi, come fino ad ora già avvenuto a partire dal 2011.

I dati certificati dalle Società sono conservati agli atti del Comune.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare agli organismi partecipati nuovi servizi pubblici locali e di conseguenza non ha adottato alcun provvedimento di trasferimento di risorse umane, finanziarie e strumentali a tal fine.

L'Ente ha sostenuto nel Bilancio 2015 le seguenti spese a favore degli organismi partecipati direttamente o indirettamente (importo impegnato):

<b>Organismo partecipato: SOELIA SPA</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	6.072.187,11
Per trasferimenti in conto esercizio	69.297,67
Per trasferimenti in conto capitale	103.526,28
Altre spese (specifica): manutenzione veicoli - rifiuti - allestimento fiera - lotta zanzare - locazione immobili - manutenzione straordinaria edifici pubblici	301.124,20
<b>TOTALE</b>	<b>6.546.135,26</b>

<b>Organismo partecipato: TERRE SRL</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	146.906,09
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica): fiera ecomusei - educare alla sostenibilità - Ceas - progetti vari - serate in bonifica	31.748,06
<b>TOTALE</b>	<b>178.654,15</b>

<b>Organismo partecipato: LEPIDA SPA</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	2.125,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica):	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.125,00</b>

<b>Organismo partecipato: ASP "EPPI-MANICA-SALVATORI"</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	335.897,78
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica): locazioni immobili	671,40
<b>TOTALE</b>	<b>336.569,18</b>

<b>Organismo partecipato: ENTE GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - DELTA DEL PO</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>

Per contratti di servizio	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	18.600,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica):	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>18.600,00</b>

<b>Organismo partecipato: BANCA POPOLARE ETICA SCARL</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	96,05
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica):	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>96,05</b>

<b>Organismo partecipato: DELTA 2000</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	9.937,50
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica):	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.937,50</b>

<b>Organismo partecipato: SCUOLA DI POLIZIA LOCALE</b>	
<i>Spese sostenute:</i>	<i>Importo</i>
Per contratti di servizio	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	0,00
Per trasferimenti in conto capitale	0,00
Altre spese (specifica): corsi di aggiornamento	300,00
<b>TOTALE</b>	<b>300,00</b>

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'Ente ha presentato con nota Prot. n. 4838 del 05/04/2016 alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014.

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

#### **Tempestività pagamenti**

L'Ente non ha adottato alcuna deliberazione, ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 78//2009, convertito con modificazioni dalla L. n. 102/2009, ma ha comunque dato corso a misure finalizzate a garantire tempestività nei pagamenti

Sul sito internet dell'Ente, nella sezione "Amministrazione trasparente", è pubblicato il tempo medio dei pagamenti.

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ  
STRUTTURALE**

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

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli 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. I suddetti conti saranno trasmessi alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti nei termini previsti dalla normativa vigente.

**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:

- i risconti passivi e i ratei attivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- 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 costi di esercizi futuri;
- 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:

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	18.398.579	19.940.185	19.099.981
<i>B Costi della gestione</i>	17.441.498	17.991.009	17.427.067
<b>Risultato della gestione</b>	<b>957.081</b>	<b>1.949.176</b>	<b>1.672.914</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-15.590	7.995	8.416
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>941.491</b>	<b>1.957.171</b>	<b>1.681.330</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-823.254	-355.941	-456.617
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	891.315	-846.603	577.217
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>1.009.552</b>	<b>754.627</b>	<b>1.801.930</b>

Il saldo della gestione per € 1.672.914 deriva dal confronto delle entrate di parte corrente, con gli interventi di spesa corrente, al netto degli oneri finanziari, entrambi rettificati di quegli elementi natura economica (ratei, risconti, ammortamenti, etc..) necessari per potere rilevare il reale valore dell'attività produttiva.

Il risultato della gestione operativa registra un valore pari a € 1.681.330.

Il risultato negativo della gestione finanziaria pari a € - 456.617 registra un peggioramento rispetto l'anno precedente derivante dall'ammontare crescente degli interessi passivi conseguente all'assunzione di nuovi mutui.

Infine la gestione straordinaria rileva un risultato positivo pari a euro 577.217, frutto della somma algebrica dei valori positivi, quali le economie sui residui passivi, le maggiori entrate sui residui attivi, le plusvalenze rilevate in operazioni immobiliari, ed i valori negativi quali le minori entrate su residui attivi e le insussistenze dell'attivo patrimoniale. Il valore positivo è frutto in gran parte delle economie di spesa emerse in sede di riaccertamento straordinario dei residui, quale fase centrale dell'applicazione della nuova contabilità "armonizzata".

Il conto economico evidenzia un utile d'esercizio di € 1.801.930.

Il risultato d'esercizio corrisponde all'incremento del valore patrimoniale dell'Ente come previsto nella contabilità civilistica.

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 in apposite schede.

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

2013	2014	2015
1.520.329,86	1.466.442,85	1.443.490,91

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>Proventi:</b>	<i>Parziali</i>	<i>Totali</i>
<b>Plusvalenze da alienazione:</b>	10.507,65	10.507,65
<b>Insussistenze del passivo:</b>		1.028.117,70
di cui:		
per minori debiti di funzionamento	1.028.117,70	
per minori conferimenti		
per (da inventario di beni su residui )		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		1.586.258,59
di cui:		
per maggiori crediti	5.011,95	
per copertura oneri straordinari	166.255,87	
per costi sostenuti in esercizi precedenti	0,00	
per minore debito (operazione riduzione e permuta)	0,00	
aggiornamento valori su immobili materiali	428.224,89	
per donazioni ed acquisizioni gratuite	771.927,14	
per ( proventi straordinari Titolo I - II - III )	214.838,74	
<b>Proventi straordinari:</b>		
per ( da specificare )		
<b>TOTALE PROVENTI STRAORDINARI</b>		<b>2.624.883,94</b>
<b>Oneri:</b>	<i>Parziali</i>	<i>Totali</i>
<b>Minusvalenze da alienazione:</b>	550,00	550,00
<b>Oneri straordinari:</b>		199.231,91
di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi	3.622,82	
sistemazione arrotondamenti	-	
da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi pr	166.255,87	
da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	29.353,22	
<b>Insussistenze dell'attivo:</b>		236.926,31
di cui:		
per minori crediti	228.416,03	
per riduzione valore immobilizzazioni	8.510,28	
<b>Sopravvenienze passive:</b>		1.610.958,11
per adeguamento passaggio iva 21% accertamenti residui rilevanti iva non ancora pagata	-	
per effetto dell'operazione di riduzione dei mutui cdp	-	
accantonamento per svalutazione crediti	-	
accantonamento per svalutazione crediti 2015	1.610.958,11	
<b>TOTALE ONERI STRAORDINARI</b>		<b>2.047.666,33</b>

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, del valore di quote arretrate di imposte e tasse e di rettifiche di valori finanziari relativi in particolare alle partecipazioni;
- 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 voce E.28.

### **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:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	1.077.530,86	1.390,80	-77.204,58	1.001.717,08
Immobilizzazioni materiali	79.081.988,20	1.284.451,50	-167.011,77	80.199.427,93
Immobilizzazioni finanziarie	29.050.305,76	2.208.596,00	-1.610.958,11	29.647.943,65
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>109.209.824,82</b>	<b>3.494.438,30</b>	<b>-1.855.174,46</b>	<b>110.849.088,66</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	10.162.351,74	-3.693.597,86	0,00	6.468.753,88
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	708.900,14	464.823,81	0,00	1.173.723,95
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.871.251,88</b>	<b>-3.228.774,05</b>	<b>0,00</b>	<b>7.642.477,83</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>24.396,94</b>	<b>0,00</b>	<b>-22.927,29</b>	<b>1.469,65</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>120.105.473,64</b>	<b>265.664,25</b>	<b>-1.878.101,75</b>	<b>118.493.036,14</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.361.915,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.458.146,01</b>	<b>2.903.769,71</b>
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>46.029.750,59</b>	<b>0,00</b>	<b>1.801.930,93</b>	<b>47.831.681,52</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>44.733.419,29</b>	<b>-973.612,72</b>	<b>-515.370,42</b>	<b>43.244.436,15</b>
Debiti di finanziamento	21.240.287,36	-1.005.054,45	0,00	20.235.232,91
Debiti di funzionamento	6.635.701,92	-1.569.395,61	61.273,32	5.127.579,63
Debiti per IVA	220.682,89	97.937,32	-61.273,32	257.346,89
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti per somme anticipate da terzi	182.787,52	-9.287,19	0,00	173.500,33
Debiti verso imprese controllate	189.838,00			189.838,00
Altri debiti	867.903,36	561.569,63	0,00	1.429.472,99
<b>Totale debiti</b>	<b>29.337.201,05</b>	<b>-1.924.230,30</b>	<b>0,00</b>	<b>27.412.970,75</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>5.102,71</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.154,99</b>	<b>3.947,72</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>120.105.473,64</b>	<b>-2.897.843,02</b>	<b>1.285.405,52</b>	<b>118.493.036,14</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.361.915,72</b>	<b>0,00</b>	<b>-3.458.146,01</b>	<b>2.903.769,71</b>

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, in relazione all'inventario dei beni immobili, ha avviato, in collaborazione con una società esterna, un percorso di aggiornamento che ha portato, in questa prima fase, ad allineare i valori dei terreni e dei fabbricati alle reali consistenze patrimoniali con l'obiettivo di arrivare, a regime, a definire una procedura di contabilizzazione sistematica e tempestiva delle movimentazioni immobiliari che verranno di volta in volta effettuate.

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:

Gestione finanziaria	34.319,82	2.316,05
Acquisizioni gratuite	828.045,93	0,00
Ammortamenti	0,00	1.443.490,91
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valori finanziari	386.954,15	-61.479,06
Rettifica valore immobilizzazione in corso	1.286.585,95	34.138,22
<b>totale</b>	<b>2.535.905,85</b>	<b>1.418.466,12</b>

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

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e *di dubbia esigibilità* stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

#### **B II Crediti**

E' stata verificato che il saldo patrimoniale al 31/12/2015 trova corrispondenza anche con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

#### **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 patrimonio netto pari a € 1.801.980,93 deriva dal 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.

### **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 riportate nel titolo III della spesa.

### **C.II Debiti di funzionamento**

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde anche al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

### **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.

<b>RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO</b>
---

Il Collegio dei Revisori 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.

<b>RENDICONTI DI SETTORE</b>
------------------------------

### **Referto del Sindaco**

- L'art. 148 del D.Lgs.267/2000 è stato modificato dall'art. 33 c. 1 del D.L. 91 del 24 giugno 2014, convertito con modificazioni dalla L. 116 del 11 agosto 2014. Il nuovo comma prevede che il referto di cui all'articolo suddetto venga elaborato e trasmesso con cadenza annuale alla Corte dei Conti sulla base delle linee guida elaborate dalla sezione delle autonomie della Corte stessa.

- La Corte dei Conti con propria deliberazione del 4 febbraio 2016 ha approvato le linee guida suddette e la relazione per l'anno 2015 dovrà essere trasmessa alle Sezione Regionali di Controllo della Corte dei Conti, competenti per territorio, nonché alla Sezione delle Autonomie entro il 31 maggio 2016.
- L'amministrazione sta predisponendo il referto per il successivo inoltro alla Corte dei Conti.

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità dei risultati economici generali;
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici, generali e di dettaglio, della gestione diretta ed indiretta dell'ente.

Tuttavia, **il Collegio rileva la necessità di:**

- migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei Servizi/Settori per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote ed inviare al Collegio un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità almeno semestrale durante l'anno 2016;
- di rivedere i criteri di riparto della spesa di personale per i servizi conferiti all'Unione, come esposto in dettaglio nel relativo paragrafo;
- di perfezionare le procedure di controllo sia del rispetto dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi sotto il profilo gestionale, economico e patrimoniale;
- di attivare azioni di recupero dei crediti nei confronti della società Soelia S.p.a., soprattutto per quanto concerne il rimborso delle rate dei mutui in ammortamento, in quanto il ritardo attualmente registrato nell'incasso peggiora ulteriormente la già difficile situazione di liquidità dell'Ente provocando un maggior ricorso all'anticipazione di tesoreria, con addebito di oneri finanziari aggiuntivi;
- di attivare azioni mirate a garantire il rispetto dei diversi limiti normativi in materia di acquisti ed in particolare per quello di autovetture non rispettato nel 2015.

Inoltre si evidenzia che dal 2016 tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare anche un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

Si richiama in particolare l'attenzione sulla corretta applicazione del piano dei conti integrato, strutturato in modo da consentire:

- nel corso dell'esercizio la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Anna Rita Balzani

Dott. Cristian Poldi Allai

Documento firmato digitalmente.