

Comune di Paderno Dugnano

Provincia di Milano

**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. GIORGIO GHIDETTI

DOTT.SSA PATRIZIA APOSTOLI

DOTT. LEONARDO VINCI

## **INTRODUZIONE**

I sottoscritti dott. Giorgio Ghidetti, dott.ssa Patrizia Apostoli e dott. Leonardo Vinci, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 64 del 7 aprile 2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 39 del 22 luglio 2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

### **DATO ATTO CHE**

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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;

#### **RIPORTANO**

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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 22 luglio 2015 con delibera n. 39;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 61 del 31 marzo 2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 7.067 reversali e n. 6.965 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non c'è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento e l'ente rientra di gran lunga nei limiti di cui al primo comma dell' articolo 204 del D.Lgs. n. 267/2000;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Milano, 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>			7.977.387,51
Riscossioni	7.065.593,49	31.433.175,24	38.498.768,73
Pagamenti	4.954.248,82	31.565.346,98	36.519.595,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>9.956.560,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>9.956.560,44</b>
di cui per cassa vincolata			162.588,82

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	9.956.560,44
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	162.588,82
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>162.588,82</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>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	12.964.153,31	9.192.311,12	7.977.387,51
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00

## Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015 nell'importo di euro 255.512,17 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n. 118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data dell'1 gennaio 2015 è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra residui (passivi) tecnici al 31/12/2014 e residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 162.588,82 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 10.499.749,14, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	39.372.355,10	42.854.987,95	39.158.014,01
Impegni di competenza	38.741.976,00	41.202.482,78	36.624.349,41
Avanzo precedente esercizio applicato	1.714.525,85		5.733.649,76
Fondo pluriennale vincolato entrata		2.621.117,09	2.232.434,78
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>2.344.904,95</b>	<b>4.273.622,26</b>	<b>10.499.749,14</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>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	22.193.079,69	23.677.888,78	22.327.006,89
Entrate titolo II	3.762.100,36	1.019.676,21	930.624,19
Entrate titolo III	7.237.870,50	6.653.663,69	8.175.418,61
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>33.193.050,55</b>	<b>31.351.228,68</b>	<b>31.433.049,69</b>
Spese titolo I (B)	30.102.642,59	29.182.196,45	28.497.911,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.312.431,29	237.839,23	689.714,42
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.777.976,67</b>	<b>1.931.193,00</b>	<b>2.245.424,05</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)</b>	964.126,16	3.721,84	527.891,46
<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>	400.000,00	120.000,00	432.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	400.000,00	120.000,00	432.000,00
<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>2.342.102,83</b>	<b>1.814.914,84</b>	<b>2.341.315,51</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	2.839.357,98	9.062.431,52	3.287.657,18
Entrate titolo V **	89.821,00	0,00	
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.929.178,98</b>	<b>9.062.431,52</b>	<b>3.287.657,18</b>
Spese titolo II (N)	4.076.776,55	9.341.119,35	2.999.416,63
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.147.597,57</b>	<b>-278.687,83</b>	<b>288.240,55</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	400.000,00	120.000,00	432.000,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
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)	<b>750.399,69</b>	<b>2.617.395,25</b>	<b>5.205.758,30</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>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per contributi in c/capitale dalla Regione - piano sicurezza stradale	95.000,00	95.000,00
Per entrata da attività estrattiva escavazione e cave per recupero ambientale	20.000,00	20.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	563.408,64	684.004,86
<b>Totale</b>	<b>678.408,64</b>	<b>799.004,86</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>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.468.593,87
<b>Totale entrate</b>	<b>1.468.593,87</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Oneri straordinari della gestione corrente	146.586,27
Altre (da specificare) Spese destinazione vincolata c.d.s.	684.004,89
<b>Totale spese</b>	<b>830.591,16</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>638.002,71</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 14.369.614,84, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			7.977.387,51
RISCOSSIONI	7.065.593,49	31.433.175,24	38.498.768,73
PAGAMENTI	4.954.248,82	31.565.346,98	36.519.595,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>9.956.560,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>9.956.560,44</b>
RESIDUI ATTIVI	2.367.000,92	7.724.838,77	10.091.839,69
RESIDUI PASSIVI	619.782,86	5.059.002,43	5.678.785,29
<i>Differenza</i>			<b>4.413.054,40</b>
<b>Avanzo di amm.ne ex D.P.R. 194/1996</b>			<b>14.369.614,84</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			759.105,29
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			6.881.113,31
<b>Avanzo amm.ne ex D.Lgs. 118/2011</b>			<b>6.729.396,24</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	3.504.102,09	9.014.052,84	14.369.614,84
di cui:			
a) Parte vincolata	882.985,00	882.985,00	10.264.978,62
b) Parte destinata agli investimenti	392.793,50	6.359.040,97	2.057.099,42
c) Parte disponibile (+/-) *	2.228.323,59	1.772.026,87	2.047.536,80

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

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					79.437,77	79.437,77
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					448.453,69	448.453,69
Spesa in c/capitale		5.205.758,30				5.205.758,30
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>5.205.758,30</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>527.891,46</b>	<b>5.733.649,76</b>

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	39.158.014,01
Totale impegni di competenza (-)	36.624.349,41
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>2.533.664,60</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.038.701,47
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.860.598,87
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.821.897,40</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	2.533.664,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.821.897,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.733.649,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.280.403,08
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>14.369.614,84</b>

## **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>		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	34.828.658,99
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	32.083.908,37
3	SALDO FINANZIARIO	2.744.750,62
4	SALDO OBIETTIVO 2015 rimodulato con patto di stabilità territoriale art.1, comma 484 L.190/2014 attuazione con D.G.R. N. X/4063 del 25.9.2015	46.647,34
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	2.698.103,28

L'ente ha provveduto in data 25 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 18628 del 4 marzo 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:

ENTRATE TRIBUTARIE	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.937.731,67	3.770.258,87	3.837.587,10
I.M.U. recupero evasione	83.948,62	258.701,92	689.023,85
I.C.I. recupero evasione	235.650,32	1.014.275,09	272.477,89
Addizionale I.R.P.E.F.	3.925.000,00	5.450.000,00	5.470.000,00
Addizionale I.R.P.E.F. arretrata	418.246,92	240.621,04	42.176,05
Imposta comunale sulla pubblicità	577.000,00	586.722,45	585.213,44
Addizionale sul consumo di energia elettrica arretrata	16.557,32		
<b>Totale categoria I</b>	<b>8.194.134,85</b>	<b>11.320.579,37</b>	<b>10.896.478,33</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			4.580,86
TARI/TARES	5.799.051,36	5.632.297,53	5.654.811,25
Rec.evasione TARSU	552.951,28	216.088,59	457.308,95
<b>Totale categoria II</b>	<b>6.352.002,64</b>	<b>5.848.386,12</b>	<b>6.116.701,06</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	75.000,00	78.400,00	78.455,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	108.878,59		
Fondo solidarietà comunale	7.451.094,58	6.430.523,29	5.235.372,50
<b>Totale categoria III</b>	<b>7.634.973,17</b>	<b>6.508.923,29</b>	<b>5.313.827,50</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>22.181.110,66</b>	<b>23.677.888,78</b>	<b>22.327.006,89</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	510.000,00	961.501,74	188,53%	638.110,74	66,37%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	170.000,00	457.308,95	269,01%	433.622,98	94,82%
<b>Totale</b>	<b>680.000,00</b>	<b>1.418.810,69</b>	<b>208,65%</b>	<b>1.071.733,72</b>	<b>75,54%</b>

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
916.647,54	833.248,19	1.360.273,94

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata pari a zero.

### 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>			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.860.788,52	423.771,01	180.979,28
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	519.311,84	232.437,64	67.044,91
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	382.000,00	363.467,56	682.600,00
<b>Totale</b>	<b>3.762.100,36</b>	<b>1.019.676,21</b>	<b>930.624,19</b>

### Entrate extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	3.065.056,52	2.496.217,12	3.445.657,07
Proventi dei beni dell'ente	2.423.885,89	2.483.896,84	2.534.161,44
Interessi su anticip.ni e crediti	10.821,13	4.640,97	3.420,74
Utili netti delle aziende	88.192,77		
Proventi diversi	1.649.914,19	1.668.908,76	2.192.179,36
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>7.237.870,50</b>	<b>6.653.663,69</b>	<b>8.175.418,61</b>

L'incremento delle entrate extratributarie rispetto al rendiconto 2014 è dovuto principalmente a:

- maggiori entrate per violazioni del codice della strada per euro 774.280,42;
- maggiori entrate per canone concessione rete gas per euro 752.989,95.

### 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 delle entrate e uscite dei servizi realizzati dall'ente nell'anno 2015:

	<b>Entrate</b>	<b>Uscite</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	612.717,40	1.643.648,78	-1.030.931,38	37,28%	39,49%
Uso di locali non istituzionali	7.021,50	8.000,00	-978,50	87,77%	20,00%
Teatro	2.379,99	149.587,28	-147.207,29	1,59%	6,68%
Centro estivo	99.641,92	187.262,83	-87.620,91	53,21%	53,60%
Impianti sportivi	104.067,33	303.585,06	-199.517,73	34,28%	43,85%
<b>Totali</b>	<b>825.828,14</b>	<b>2.292.083,95</b>	<b>-1.466.255,81</b>	<b>36,03%</b>	<b>38,79%</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

	2013	2014	2015
accertamento	1.278.664,69	694.313,45	1.468.593,87
riscossione	878.664,69	694.313,45	906.299,81
%riscossione	68,72	100,00	61,71

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

	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	1.468.593,87
fondo svalutazione crediti corrispondente	337.776,59
aggio concessionario	4.000,00
entrata netta	1.126.817,28
destinazione a spesa corrente vincolata	563.408,64
Perc. per spesa corrente	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00
Perc. per investimenti	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	170.153,08	100,00%
Residui riscossi nel 2015	30.625,35	18,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	139.251,12	81,84%
Residui (da residui) al 31/12/2015	276,61	0,16%
Residui della competenza	562.294,06	
Residui totali	562.570,67	

### Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	9.239.049,43	9.064.736,17	8.768.940,87
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	320.407,37	274.186,02	281.483,81
03 -	Prestazioni di servizi	16.965.797,82	16.732.518,49	16.983.355,74
04 -	Utilizzo di beni di terzi	92.051,48	39.311,91	10.902,94
05 -	Trasferimenti	2.083.329,28	1.740.539,45	1.389.027,60
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	106.896,57	68.654,35	130.250,40
07 -	Imposte e tasse	844.647,94	1.080.814,70	787.363,59
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	426.927,03	181.435,36	146.586,27
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>30.079.106,92</b>	<b>29.182.196,45</b>	<b>28.497.911,22</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.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale 2013-2015 siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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>VOCI DI SPESA</b>	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	9.419.372,92	8.911.543,73
spese incluse nell'int.03	230.140,67	56.137,46
irap	579.856,76	443.709,43
altre spese incluse	104.931,94	82.140,91
<b>Totale spese di personale</b>	<b>10.334.302,29</b>	<b>9.493.531,53</b>
spese escluse	305.586,62	237.776,79
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>10.028.715,67</b>	<b>9.255.754,74</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>30.222.898,22</b>	<b>28.497.911,22</b>
<b>Incidenza % su spese correnti (*)</b>	<b>34,194%</b>	<b>33,313%</b>

(\*) determinato secondo le modalità indicate dalla delibera della Corte dei Conti – sez. riunite – nr.27 del 12.05.2011 che non prevede le esclusioni ammesse nella verifica della serie storica. Quindi la percentuale è calcolata sulla spesa del personale al lordo delle componenti escluse.

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

	<b>COMPONENTI SPESA PERSONALE CONSIDERATE</b>	<b>ANNO 2015</b>
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.813.988,83
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	16.540,62
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	48.948,37
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	1.902.248,87
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	61.451,33
13	IRAP	443.709,43
14	Oneri per il nucleo familiare (*) buoni pasto e spese per equo indennizzo	137.800,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	56.137,46
17	Altre spese (specificare):	
	spese di personale sostenute per conto terzi	7.903,73
	spese per emolumenti a lavoratori socialmente utili	
	trattamenti di quiescenza arretrati	653,93
	incentivi di progettazione	4.148,96
	<b>Totale</b>	<b>9.493.531,53</b>

(\*) oneri per nucleo familiare già compresi in voce 1)

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	COMPONENTI SPESE PERSONALE ESCLUSE	ANNO 2015
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	56.137,46
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	108.317,64
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	37.833,11
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	
9	Incentivi per la progettazione	4.148,96
10	Incentivi recupero ICI	18.876,20
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
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)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	compensi avvocatura civica	7.073,10
	trattamenti di quiescenza arretrati	653,93
	oneri relativi alla previdenza integrativa PERSEO	4.736,39
	<b>Totale</b>	<b>237.776,79</b>

Non ricorre la fattispecie di estinzione di organismi partecipati per la quale l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione precedente, con verbale dell'8 maggio 2013, ha espresso parere sul documento di programmazione triennale 2013/2015 delle spese per il personale, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	271	266	259
spesa per personale	10.194.371,14	9.806.487,66	9.493.531,53
spesa corrente	30.102.642,59	29.182.196,45	28.497.911,22
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.617,61</b>	<b>36.866,49</b>	<b>36.654,56</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>33,865%</b>	<b>33,604%</b>	<b>33,313%</b>

#### Contrattazione integrativa

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	746.227,17	746.896,93	749.577,40
Risorse variabili	305.420,50	287.394,04	252.808,72
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.051.647,67</b>	<b>1.034.290,97</b>	<b>1.002.386,12</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)	74.604,19	77.105,98	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	11,212%	11,410%	11,248%

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.

#### **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 dell'1,1% della spesa di personale, superiore a 5 milioni di euro, 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. della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	Sforamento
Studi e consulenze	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	52.763,33	80,00%	10.552,67	1.463,39	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	12.982,00	50,00%	6.491,00	3.091,21	0,00
Formazione	83.807,24	50,00%	41.903,62	31.862,48	0,00
Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite spesa	impegni 2015	sforamento
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture (ex D.L. 95/2012 art.5 c.2 modificato dal D.L. 66/2014, art.15)	81.426,04	70,00%	24.427,81	36.308,36	-11.880,55
Tipologia spesa	Media Rendiconto 2010/2011	Riduzione disposta	Limite spesa	impegni 2015	sforamento
Mobili e arredi	14.448,25	80,00%	2.889,65	5.605,90	-2.716,25
<b>TOTALE</b>			<b>86.264,75</b>	<b>78.331,34</b>	<b>7.933,41</b>

Sull'argomento la Corte Costituzionale nelle sentenze n. 182 del 10 giugno 2011 e n. 139 del 4 giugno 2012 ha precisato che il limite debba essere osservato nel totale.

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.705,80 come da prospetto allegato al rendiconto.

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 130.250,40. Nella cifra è compreso l'indennizzo per l'estinzione anticipata mutui pari ad euro 79.437,77.

Non esistono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

### Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che l'Ente ha impegnato euro 2.999.416,63 e ha reimputato agli esercizi successivi tramite Fondo Pluriennale Vincolato spese per euro 6.881.113,31.

### **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.

L'Ente, per il calcolo del Fondo ha optato per il metodo ordinario proposto dai principi contabili. Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi, riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è stato calcolato con la media semplice dei rapporti annui ed è pari a euro 2.600.198,27. L'ente aveva optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento maggiore a quella minima imposta dal legislatore del 36%.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti non sono emerse situazioni a rischio.

La quantificazione delle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso è stata effettuata da parte del Direttore Finanziario dell'Ente con le varie Direzioni del comune di Paderno Dugnano.

#### Fondo perdite società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013, in quanto non ricorre la fattispecie.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.439,85 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	0,31%	0,21%	0,13%

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.820.599,79	1.395.141,62	953.947,97
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-368.060,74	-237.839,23	-241.260,73
Estinzioni anticipate (-)/riduzioni	-944.370,55	-203.354,42	-574.687,71
Altre variazioni +/- (da specificare)	-113.026,87		
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.395.141,63</b>	<b>953.947,97</b>	<b>137.999,53</b>
Nr. Abitanti al 31/12	47.048	46.951	46.633
Debito medio per abitante	29,65	20,32	2,96

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	106.896,57	68.654,35	44.758,51
Quota capitale	368.060,74	237.839,23	241.260,73
<b>Totale fine anno</b>	<b>474.957,31</b>	<b>306.493,58</b>	<b>286.019,24</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 con delibera della Giunta comunale n. 97 del 28 aprile 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 delibera della Giunta comunale n. 61 del 31 marzo 2016.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi, provenienti dalla gestione ante 2015 per i seguenti importi:

- residui attivi euro 1.038.701,47
- residui passivi euro 3.860.598,87.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti, per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta, sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>Residui</b>	<b>Esercizi Prec.</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	0,00	0,00	654.780,36	1.112.130,55	5.311.124,68
Titolo II	0,00	0,00	0,00	26.770,00	22.004,58	15.185,65	161.443,61
Titolo III	0,00	0,00	39.552,48	31.298,00	21.619,44	320.399,42	2.117.964,72
Titolo IV	22.855,10	0,00	0,00	0,00	65.000,00	10.094,09	76.000,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	0,00	2.195,31	2.869,77	8.459,43	6.120,60	5.666,14	58.305,76
<b>TOTALE RESIDUI ATTIVI</b>	<b>22.855,10</b>	<b>2.195,31</b>	<b>42.422,25</b>	<b>66.527,43</b>	<b>769.524,98</b>	<b>1.463.475,85</b>	<b>7.724.838,77</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	0,00	0,00	8.895,82	9.225,73	25.138,46	510.358,00	3.853.810,98
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	10.333,99	28.642,80	653.498,60
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	6.354,14	17.833,92	3.000,00	551.692,85
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.895,82</b>	<b>15.579,87</b>	<b>53.306,37</b>	<b>542.000,80</b>	<b>5.059.002,43</b>

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Crediti e debiti reciproci**

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

La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliamento dell'oggetto di alcun contratto di servizio.

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art. 1, commi 725,726,727 e 728 della Legge n. 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1 , comma 729 della Legge n. 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge n. 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge n. 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, comma 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge n. 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, comma 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

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

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 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 n. 190/2014.

## ***TEMPESTIVITA' 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 osserva che dall'analisi dei dati riportati nella relazione tecnica al rendiconto della gestione dell'anno 2015 emerge un dato positivo inerente la capacità dell'Ente di portare a termine tutte le fasi della spesa dall'impegno al pagamento, pari ad una percentuale di realizzazione dell'86,47%,

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

L'ente nel rendiconto 2015 rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

Si dà atto che 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.

## ***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.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

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).

## 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</i>	<i>Proventi della gestione</i>	33.646.244	31.867.479	31.812.073
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	32.230.306	31.790.168	30.901.980
<b>Risultato della gestione</b>		<b>1.415.938</b>	<b>77.312</b>	<b>910.093</b>
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	88.193	0	0
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>1.504.131</b>	<b>77.312</b>	<b>910.093</b>
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-119.611	-64.013	-126.830
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	1.753.731	596.927	2.524.467
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>3.138.251</b>	<b>610.226</b>	<b>3.307.730</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente, motivato da minori costi della gestione, in particolare dalla riduzione dei costi relativi alla voce imposte e tasse.

Il risultato economico, depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 783.263, con un miglioramento dell'equilibrio economico di euro 769.964 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL. Le quote d'ammortamento sono rilevate in schede equivalenti ai beni ammortizzabili.

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

2013	2014	2015
2.952.048,64	3.010.421,33	3.088.946,92

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		3.490.104,92
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		1.248.003,82
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.548.285,87
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.422.051,85	
- per minori conferimenti		
- per riduzioni mutui	126.234,02	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		693.815,23
di cui:		
- per maggiori crediti	41.862,23	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per rivalutazioni partecipazioni	651.953,00	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.490.104,92</b>
<b>Oneri:</b>		965.638,09
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		146.586,27
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	146.576,27	
<b>Insussistenze attivo</b>		819.051,82
Di cui:		
- per minori crediti	1.082.613,50	
- per riduzione valore immobilizzazioni	20.738,00	
PIU' minori crediti acc. nel Fondo crediti dubbia esig. tra le immobilizzazioni	284.299,68	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>965.638,09</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, 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 *E.23.* ed *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	178.428,53			178.428,53
Immobilizzazioni materiali	82.943.325,98	3.021.131,50	3.088.946,92	82.875.510,56
Immobilizzazioni finanziarie	20.369.328,06		652.435,41	21.021.763,47
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>103.491.082,57</b>	<b>3.021.131,50</b>	<b>3.741.382,33</b>	<b>104.075.702,56</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	10.473.345,68	659.245,28	1.040.751,27	10.091.839,69
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	7.977.387,51	1.979.172,93		9.956.560,44
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.450.733,19</b>	<b>2.638.418,21</b>	<b>1.040.751,27</b>	<b>20.048.400,13</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>17.668,74</b>		<b>9.795,45</b>	<b>27.464,19</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>121.959.484,50</b>	<b>5.659.549,71</b>	<b>4.791.929,05</b>	<b>124.151.566,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	3.268.439,89	137.417,48	2.438.547,02	692.475,39
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>71.935.114,06</b>		<b>3.307.729,73</b>	<b>75.242.843,79</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>42.785.539,94</b>	<b>2.039.033,04</b>	<b>1.048.204,40</b>	<b>43.776.368,58</b>
Debiti di finanziamento	953.947,97	689.714,42	126.234,02	137.999,53
Debiti di funzionamento	6.083.778,76	290.194,68	1.386.155,09	4.407.428,99
Debiti per iva			8.045,08	8.045,08
Debiti per somme anticipate da terzi	82.411,90	532.365,77	35.896,76	578.880,91
<b>Totale debiti</b>	<b>7.120.138,63</b>	<b>1.512.274,87</b>	<b>1.556.330,95</b>	<b>5.132.354,51</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>118.691,87</b>		<b>118.691,87</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>121.959.484,50</b>	<b>3.551.307,91</b>	<b>6.030.956,95</b>	<b>124.151.566,88</b>
<i>Conti d'ordine</i>	3.268.439,89	137.417,48	2.438.547,02	692.475,39

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.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

## 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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C.I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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 nn. 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.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei Direttori di Settore con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato 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 n. 488/99, come modificato dal comma 4 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.

Cremona, 8 aprile 2016

Il collegio dei revisori  
**DOTT. GIORGIO GHIDETTI**

**DOTT.SSA PATRIZIA APOSTOLI**

**DOTT. LEONARDO VINCI**

*(DOCUMENTO FIRMATO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.LGS. 82/2005 E S.M.I.)*