

Comune di Mirano

**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.SSA ALESSANDRA BAGGIO

DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

---

## INTRODUZIONE

- ◆ L'organo di revisione del Comune di Mirano (Ve) nominato con delibera consiliare n. 3 del 26/1/2016
  - ◆ ricevuta in data 28.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 66 del 26.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
    - a) conto del bilancio;
    - b) conto economico;
    - c) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati previsti dall'art. 11, comma 4 del D.lgs 118/2011:
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione
  - prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie
  - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati
  - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione
  - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione deficiarietà strutturale
  - 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;
  - elenco residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo
  - elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento del termine di prescrizione
  - relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- ◆ visti gli allegati previsti dall'art. 227, comma 5, e dall'art. 228, comma5, del D. Lgs. 267/2000:
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione:
    - 1) del rendiconto della gestione deliberato e relativo al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione
    - 2) dei rendiconti e dei bilanci consolidati dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente

quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco

- piano degli indicatori e dei risultati di bilancio
- risultanze del conto del tesoriere

Visti gli ulteriori allegati previste dalle discipline di settore:

- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6, comma 4, D.L. 95/2012);
- prospetto delle spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, comma 26, D.L. 138/2011 e D.M. 23/1/2012;
- certificazione del rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visti inoltre i seguenti documenti messi a disposizione dell'Organo di revisione per il controllo
  - delibera della Giunta Comunale n. 43 del 24-3-2016 di "Riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui, al fine della formazione del rendiconto 2015";
  - delibera dell'organo consiliare n. 48 del 28/07/2015 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);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015-2017 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ visto il D.Lgs. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014;
- ◆ visto il principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. 118/2011;
- ◆ viste le disposizioni del titolo VI del T.U.E.L.;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;

#### **DATO ATTO CHE**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ i controlli sono stati effettuati in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni eseguite ed i pareri espressi nel corso dell'anno 2015 dal precedente Collegio dei revisori dei Conti risultano riportati nei verbali dal n. 1 al n. 13;

#### **RIPORTA**

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





## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, tenuto conto anche dei pareri del previgente collegio, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità interno;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 8.800,36 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 5174 reversali e n. 5787 mandati;
- non risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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, Banco Popolare di Verona e si compendiano nel seguente riepilogo.

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

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

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			6.997.842,99
Riscossioni	6.554.475,00	17.487.643,96	24.042.118,96
Pagamenti	3.126.479,47	17.757.778,72	20.884.258,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>10.155.703,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>10.155.703,76</b>
di cui per cassa vincolata			228.953,48

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	10.155.703,76
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	228.953,48
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>228.953,48</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:

2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	9.389.799,37	7.692.594,85	6.997.842,99
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</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 293.945,66 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 228.953,48.

In data 14/4/2016 è stata inviata la determina per la quantificazione della cassa vincolata.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 2.788.228,08 come risulta dai seguenti elementi:

**risultato della gestione di competenza**

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	23.513.098,15	24.366.336,19	23.006.000,37
FPV entrata		718.609,72	554.132,51
Avanzo applicato		1.364.400,08	1.819.571,73
Impegni di competenza	24.477.410,50	23.397.477,89	22.591.476,53
impegni confluiti nel FPV		554.132,51	
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-964.312,35</b>	<b>2.497.735,59</b>	<b>2.788.228,08</b>

Per l'anno 2015, secondo lo schema DLgs. 118/2011 risulta:

**dettaglio gestione di competenza**

5	2015	
Riscossioni	(+)	17.487.643,96
Pagamenti	(-)	17.757.778,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-270.134,76
Fondo pluriennale vincolato in entrata	+	554.132,51
Fondo pluriennale vincolato in spesa	-	1.168.101,91
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-613.969,40
Residui attivi	(+)	5.518.356,41
Residui passivi	(-)	3.665.595,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.852.760,51
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>[A] + [B] + [C]</b>	<b>968.656,35</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:



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	14.861.917,04	16.326.442,27	16.178.993,16
Entrate titolo II	3.475.428,61	1.956.702,65	1.817.216,71
Entrate titolo III	2.769.072,76	3.275.905,94	2.172.736,86
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente		624.835,42	357.706,45
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>21.106.418,41</b>	<b>22.183.886,28</b>	<b>20.526.653,18</b>
Spese titolo I (B)	18.307.972,09	18.391.013,97	17.531.097,41
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.393.369,68	1.504.948,48	1.148.670,58
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (D)		357.706,45	493.091,90
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C-D)</b>	<b>1.405.076,64</b>	<b>1.930.217,38</b>	<b>1.353.793,29</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)		624.835,42	357.706,45
FPV di parte corrente finale (-)		624.835,42	357.706,45
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	17.449,95	9.057,58	42.530,29
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>10.000,00</b>	<b>6.000,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	10.000,00	6.000,00	0,00
Altre entrate (specificare)			0,00
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>1.412.526,59</b>	<b>1.933.274,96</b>	<b>1.396.323,58</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	692.040,52	683.681,96	588.849,96
Entrate titolo V	0,00	388.777,21	14.152,00
Entrate titolo VI	0,00	202.584,15	135.358,85
Fondo pluriennale vincolato parte capitale		93.774,30	196.426,06
<b>Totale titoli (IV+V+VI) (M)</b>	<b>692.040,52</b>	<b>1.368.817,62</b>	<b>934.786,87</b>
Spese titolo II (N)	767.493,00	1.407.850,72	644.913,80
Fondo pluriennale Vincolato in conto capitale (O)		196.426,06	675.010,01
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N-O)</b>	<b>-75.452,48</b>	<b>-235.459,16</b>	<b>-385.136,94</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	10.000,00	6.000,00	0,00
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)	65.452,48	793.919,79	1.777.041,44
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>564.460,63</b>	<b>1.391.904,50</b>

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

<b>Entrate a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	369.760,00	369.760,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	425.451,12	425.451,12
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	403.411,67	211.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per consultazioni elettorali, referendarie ecc.	74.931,08	74.931,08
<b>Totale</b>	<b>1.273.553,87</b>	<b>1.081.142,20</b>

Per quanto riguarda le entrate relative al CDS si ricorda che l'importo è ottenuto dalla somma di € 81.718,00, che si riferisce alle violazioni riscosse direttamente dall'Ente (sanzioni emesse nel 2014 e notificate nel 2015), e di € 321.693,67 che si riferisce alle violazioni riscosse direttamente dall'Unione dei Comuni del Miranese che esercita la relativa funzione dall'1/1/2015.

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



<b>entrate e spese non ripetitive</b>		
		9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	628.805,51	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
	<b>Totale entrate</b>	<b>628.805,51</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per eventi calamitosi		
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare)		
	<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>628.805,51</b>	

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 12.674.663,48, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				6.997.842,99
RISCOSSIONI	6.554.475,00	17.487.643,96		24.042.118,96
PAGAMENTI	3.126.479,47	17.757.778,72		20.884.258,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>10.155.703,76</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				10.155.703,76
RESIDUI ATTIVI	2.760.472,23	5.518.356,41		8.278.828,64
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del Dipartimento delle Finanze</i>				<i>1.899.753,98</i>
RESIDUI PASSIVI	926.171,11	3.665.595,90		4.591.767,01
fondo pluriennale vincolato per spese correnti				493.091,90
fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				675.010,01
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 (a)</b>				<b>12.674.663,48</b>
<b>Parte accantonata</b>				
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità				2.049.186,01
Fondo rischi				20.000,00
<b>Totale parte accantonata (b)</b>				<b>2.069.186,01</b>
<b>Parte vincolata</b>				
vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				1.359.783,87
vincoli derivanti da trasferimenti				32.897,57
vincoli derivanti da contrazione di mutui				23.517,55
vincoli formalmente attribuiti dall'ente				991.919,79
altri vincoli				0,00
<b>Totale parte vincolata (c)</b>				<b>2.408.118,78</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
Parte destinata agli investimenti				-
<b>Totale parte destinata agli investimenti (d)</b>				<b>3.846.171,31</b>
<b>totale parte disponibile (a - b - c - d)</b>				<b>4.351.187,38</b>

Per il dettaglio della parte vincolata si rimanda al prospetto allegato al rendiconto.

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

### evoluzione risultato amministrazione

11

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	3.972.455,23	11.051.960,01	12.674.663,48
di cui:			
a) parte spese in conto capitale	140.035,98	4.172.922,61	3.846.171,31
b) Parte vincolata	1.118.641,21	2.441.950,91	2.408.118,78
c) Parte fondo sv.crediti/altri fondi	394.045,12	1.924.533,06	2.069.186,01
e) Parte disponibile (+/-) *	2.319.732,92	2.512.533,43	4.351.187,38

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.049.186,01
accantonamenti per contenzioso	20.000,00

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non il risultato di gestione non presenta disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Tale fondo è stato calcolato con il metodo della media semplice per un importo pari a 2.049.186,01; il plafond disponibile per l'accantonamento al fondo è pari a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.904.533,06
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	370.000,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	2.274.533,06

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

Nel 2014, in via prudenziale, è stata accantonata la somma di euro 20.000,00, 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. Nessun ulteriore accantonamento è stato fatto nel 2015.



## **UTILIZZO AVANZO ANNO PRECEDENTE**

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 amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	24.430,29				18.100,00	42.530,29
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		1.178.412,66			598.628,78	1.777.041,44
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>24.430,29</b>	<b>1.178.412,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>616.728,78</b>	<b>1.819.571,73</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### **Gestione dei residui**

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	9.314.704,42	6.554.475,00	2.760.472,23	242,81
Residui passivi	4.706.454,89	3.126.479,47	926.171,11	- 653.804,31

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RIEPILOGO</b>		
Totale accertamenti di competenza	+	23.006.000,37
FPV in entrata parte corrente	+	357.706,45
FPV in entrata parte capitale	+	196.426,06
Avanzo applicato sul Bilancio 2014	+	1.819.571,73
sub totale Entrate		25.379.704,61
Totale impegni di competenza	-	21.423.374,62
FPV spesa parte corrente	-	493.091,90
FPV spesa parte capitale	-	675.010,01

sub totale Spese		22.591.476,53
<b>Avanzo gestione di competenza</b>	=	2.788.228,08

<b>Gestione residui</b>		
Totale accertamenti a residui	+	9.314.947,23
Cassa al 1/1/2014	+	6.997.842,99
Avanzo applicato	-	-1.819.571,73
FPV entrate parte corrente	-	-357.706,45
FPV entrate parte capitale	-	-196.426,06
sub totale		13.939.085,98
Impegni a residui	-	4.052.650,58
<b>Avanzo gestione residui</b>	=	9.886.435,40

<b>Riepilogo</b>		
saldo gestione di competenza	+	2.788.228,08
saldo gestione residui	+	9.886.435,40
<b>Saldo</b>	=	12.674.663,48

### **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 (espresso in migliaia di Euro):



SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	20.286,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	18.464,00
3	SALDO FINANZIARIO	1.822,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	332,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4 ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	332,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.490,00

L'ente ha provveduto in data 24/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.



## 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>			
IMU	3.970.030,35	3.718.762,43	3.664.226,93
IMU. recupero evasione	0,00	0,00	25.303,41
I.C.I. recupero evasione	99.326,96	0,00	97.692,54
T.A.S.I.	0,00	2.496.856,73	2.502.505,58
Addizionale IR.P.E.F.	2.805.056,92	2.969.159,87	3.102.229,20
Imposta comunale sulla pubblicità	258.072,35	235.165,05	227.634,55
Imposta di soggiorno			0,00
5 per mille	8.169,99	8.955,81	9.023,14
Altre imposte	15.586,86	17.190,26	1.346,18
<b>Totale categoria I</b>	<b>7.156.243,43</b>	<b>9.446.090,15</b>	<b>9.629.961,53</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	294.143,54	242.912,67	396.763,94
TARI	4.034.966,41	3.757.088,08	3.517.852,95
Rec.evasione tassa rifiuti+TA+TARES	339.578,60	2.337,74	474.960,14
Tassa concorsi			0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>4.668.688,55</b>	<b>4.002.338,49</b>	<b>4.389.577,03</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	3.036.985,06	2.878.013,63	2.159.454,60
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>3.036.985,06</b>	<b>2.878.013,63</b>	<b>2.159.454,60</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.861.917,04</b>	<b>16.326.442,27</b>	<b>16.178.993,16</b>

Le entrate Tributarie ammontano ad euro 16.178.993,16 di cui 59,52% da imposte. La risorsa più rilevante è rappresentata dall'IMU corrispondente a circa il 22,65% delle entrate complessive tributarie.

Nell'esercizio 2015 sono state applicate le stesse aliquote e detrazioni definite per il 2014.

Si evidenzia come rispetto al 2014 c'è stata una riduzione delle Entrate Tributarie di circa 1% dovuto, in particolare al fondo di solidarietà.

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

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

seguenti:

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	70.000,00	122.995,95	175,71%	51.828,54	42,14%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	110.000,00	458.996,28	417,27%	403.830,23	87,98%
Recupero evasione altri tributi	10.000,00	46.813,28	468,13%	3.656,49	7,81%
<b>Totale</b>	<b>190.000,00</b>	<b>628.805,51</b>	<b>330,95%</b>	<b>459.315,26</b>	<b>73,05%</b>

In merito si osserva che l'importo accertato deriva per oltre il 70% dal recupero della tassa sui rifiuti.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	149.850,25	
Residui riscossi nel 2015	46.832,57	31,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.619,62	3,75%
Residui (da residui) al 31/12/2015	97.398,06	65,00%
Residui della competenza	147.818,37	
Residui totali	245.216,43	

### **Imposta municipale unica (IMU)**

L'accertamento IMU, pari ad € 3.664.226,93, è stato effettuato sulla base delle riscossioni; l'importo è stata accertato al netto della quota di contribuzione al Fondo di solidarietà comunale a carico del Comune di Mirano quantificata in € 1.702.333,52, interamente trattenuta.

Alla data odierna la spettanza netta è stata interamente incassata.

Nell'anno 2015 il Comune non ha modificato le aliquote base dell'IMU.

### **Tassa sui servizi indivisibili (TASI)**

L'importo accertato nell'anno è stato pari ad € 2.502.505,58, rispetto alla previsione iniziale di € 2.490.000,00. Alla data odierna l'imposta accertata è stata totalmente incassata.

### **Fondo di Solidarietà comunale**

L'importo accertato pari a € 2.159.454,60 corrisponde a quanto indicato nelle comunicazioni ministeriali pubblicate sul sito internet istituzionale;

### **Addizionale Comunale Irpef**

Per il Comune il gettito atteso teorico per il 2015, su statistiche del Ministero delle Finanze e sulla base delle stime fatte su dati storici, è di € 3.102.229,20.

Gli incassi dell'Addizionale sono oggetto di costante ed analitico monitoraggio da parte dell'ente.

### **Imposta sulla pubblicità**

L'importo accertato pari a € 227.634,55 è stato iscritto sulla base dei dati trasmessi dal Concessionario per la riscossione.

### **5 per mille**

Il gettito iscritto per l'ammontare di € 9.023,14 è quantificato in base all'ammontare comunicato dal Ministero ed è destinato ad attività sociali e che si riferisce all'anno 2013.

### **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	2.854.704,70	1.082.234,38	744.321,94
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	187.130,22	262.759,98	336.876,41
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	419.550,07	540.468,27	378.135,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e	0,00	0,00	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	62,00	12.401,66	332.018,25
<b>Totale</b>	<b>3.461.446,99</b>	<b>1.897.864,29</b>	<b>1.791.351,60</b>

Nel 2015 le entrate accertate in titolo II accolgono in particolare:

- dallo Stato: il trasferimento erariale a titolo compensativo IMU-TASI € 227.598,99
- da amministrazioni locali: i contributi regionali a sostegno accesso abitazioni in locazione di € 70.067,02, il trasferimento per assistenza domiciliare di € 110.958,56

Nel titolo II dell'entrate oltre ai trasferimenti dallo Stato e da altri Enti vi sono anche i trasferimenti correnti da famiglie per € 25.865,11 che si riferisce alla compartecipazione al pagamento delle rette da parte delle famiglie.

### Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>
Servizi pubblici	1.821.086,82
Proventi dei beni dell'ente	680.511,05
Interessi su anticip.ni e crediti	10.099,05
Utili netti delle aziende	2.816,64
Proventi diversi	254.559,20
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.769.072,76</b>

	2014	2015
Vendita di beni e servizi	1.588.545,85	1.785.814,48
Proventi derivati dall'attività di controllo e repressione	998.488,46	119.103,49
Interessi attivi	12.663,66	2.907,68
Altre entrate da redditi di capitale	422.772,76	4.894,18
Rimborsi e altre entrate correnti	253.435,21	260.017,03
	<b>3.275.905,94</b>	<b>2.172.736,86</b>



## Proventi dei servizi pubblici

Per quanto riguarda i servizi a domanda individuale si attesta che l'Ente, non essendo in dissesto finanziario né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà i 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 aveva 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:

<b>dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi</b>					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	75.530,76	198.602,60	-123.071,84	38,03%	36,45%
Impianti sportivi	73.979,79	477.267,97	-403.288,18	15,50%	10,48%
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche			0,00		
Teatri, spettacoli e mostre	10.224,60	304.674,71	-294.450,11	3,36%	4,08%
illuminazione votiva	76.497,36	57.476,44	19.020,92	133,09%	133,09%
altri	167.797,82	616.489,99	-448.692,17	27,22%	23,76%
<b>Totali</b>	<b>404.030,33</b>	<b>1.654.511,71</b>	<b>-1.250.481,38</b>	<b>24,42%</b>	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	541.614,67	646.078,60	403.411,67
riscossione	512.600,85	436.398,53	217.971,67
%riscossione	94,64	67,55	54,03

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

	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	289.645,78	246.500,00	211.000,00
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	100,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	564.395,92	
Residui riscossi nel 2015	134.304,12	23,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-16.507,15	-2,92%
Residui (da residui) al 31/12/2015	446.598,95	79,13%
Residui della competenza	136.253,67	
Residui totali	582.852,62	

Si evidenzia che dal 2015 le violazioni del CDS sono rimosse dall'Unione dei Comuni del Miranese e riversate successivamente all'Ente e vengono accertate al Titolo 2 delle Entrate.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *umentate* di Euro 99.914,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: accertamento inerente canoni arretrati e di competenza del contratto di locazione della stazione degli autobus.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	27.704,83	
Residui riscossi nel 2015	8.081,88	29,17%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	624,31	2,25%
Residui (da residui) al 31/12/2015	18.998,64	68,58%
Residui della competenza	31.347,78	
Residui totali	50.346,42	

### Interessi attivi

Si tratta di interessi maturati sulle giacenze di cassa e sulle somme non erogate di mutui in ammortamento per l'importo complessivo di € 2.907,68;

### Utili netti delle aziende

La somma accertata di € 4.984,18 è relativa al dividendo annuale erogato dalla società partecipata SeRiMi Srl.

### Entrate derivanti da alienazioni e trasferimenti in conto capitale

Le entrate in conto capitale accertate nell'anno 2015 presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali e a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni iniziali 2015	Rendiconto 2015	Differenza tra previsioni e rendiconto 2015
Alienazione di beni patrimoniali	531.109,74	1.367.953,94	119.434,46	-1.248.519,48
Trasferimenti cap. dallo Stato				
Trasferimenti cap. dalla Regione		1.105.026,32	92.229,09	-1.012.797,23
Trasferimenti cap. da altri enti pubblici	3.000,00	108.167,57		-108.167,57
Trasferimenti cap- da altri soggetti	538.349,43	586.500,00	391.338,41	-195.161,59
<b>Totale entrate Titolo IV</b>	<b>1.072.459,17</b>	<b>3.167.647,83</b>	<b>603.001,96</b>	<b>-2.564.645,87</b>

Gli accertamenti per permessi a costruire negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	479.022,89	521.966,89	370.030,06
Riscossione (competenza)	450.736,91	521.966,89	354.714,62

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

#### Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

19

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	479.022,89	0,00%	
2014	521.966,89	0,00%	
2015	370.030,06	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Nessuna quota degli oneri, pertanto, è stata destinata alla spesa corrente.

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		15.315,44	
Residui totali		15.315,44	

#### Spese correnti

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



Classificazione delle spese		2013
01 -	Personale	5.125.775,60
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	460.878,01
03 -	Prestazioni di servizi	8.865.835,40
04 -	Utilizzo di beni di terzi	113.645,48
05 -	Trasferimenti	1.850.529,44
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	923.961,23
07 -	Imposte e tasse	437.657,34
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	529.689,59
09 -	Ammortamenti di esercizio	
10 -	Fondo svalutazione crediti	
11 -	Fondo di riserva	
<b>Totale spese correnti</b>		<b>18.307.972,09</b>

	macroaggregato	2014	2015
101	redditi da lavoro dipendente	4.974.180,44	4.169.757,82
102	imposte e tasse a carico ente	378.336,66	340.766,84
103	acquisto di beni e servizi	9.270.430,40	8.900.311,12
104	trasferimenti di capitale	2.153.228,03	2.925.877,98
107	interessi passivi	807.703,54	706.739,02
109	rimborso e poste correttive delle entrate	180.580,46	95.386,55
110	altre spese correnti	626.554,44	392.258,08
	<b>totale</b>	<b>18.391.013,97</b>	<b>17.531.097,41</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(o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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 siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

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

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

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	5.264.392,38	4.989.870,7
spese incluse nell'int.03	71.894,13	71.879,4
irap	322.429,14	257.556,4
altre spese incluse	0,00	0,0
<b>Totale spese di personale</b>	<b>5.658.715,65</b>	<b>5.319.306,4</b>
spese escluse	799.836,86	734.837,4
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>4.858.878,79</b>	<b>4.584.469,4</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>18.402.187,63</b>	<b>17.531.097,4</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,40%</b>	<b>26,15%</b>

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

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.396.981,04
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	26.625,51
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	57.769,70
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	20.998,70
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	874.142,04
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	576.120,72
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	257.556,88
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	91.705,15
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.407,07
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>5.319.306,81</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		importo
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	39.195,84
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	17.407,07
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	324.866,94
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	282.365,58
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
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	13.500,00
10	Incentivi recupero ICI	7.501,88
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)	50.000,00
	<b>Totale</b>	<b>734.837,31</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 7/4/2015 sul documento di programmazione triennale 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**

32

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	136	134	116
spesa per personale (netta ex comma 557)	4.781.378,83	4.697.923,60	4.584.469,50
spesa corrente	18.307.972,09	18.391.013,97	17.531.097,29
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>35.286,93</b>	<b>35.190,44</b>	<b>39.521,29</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>26,12%</b>	<b>25,54%</b>	<b>26,15%</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	529.926,45	531.564,29	533.575,03
Risorse variabili	110.261,88	111.001,88	85.826,87
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis		-7.412,17	-16.620,26
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			-59.601,03
<b>Totale FONDO</b>	<b>640.188,33</b>	<b>635.154,00</b>	<b>543.180,61</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)	40.723,46	30.000,00	44.681,41
Percentuale Fondo su spese intervento 01	13,5293%	13,7059%	13,0267%

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

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

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

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 2.474,23 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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



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

34

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	2.000,00	84,00%	320,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	61.045,07	80,00%	12.209,01	4.469,91	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	13.466,81	50,00%	6.733,41	2.509,87	0,00
Formazione	38.710,79	50,00%	19.355,40	12.847,20	0,00

### Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 3.660,59 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

L'Ente non ha impegnato spese per incarichi in materia informatica.

### Controllo riduzione spesa DL 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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 706.739,02 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,43%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 4.944,44.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,50 %.

## Spese in conto capitale

L'andamento della spesa in conto capitale, comprensiva del Fondo Pluriennale vincolato in spesa, evidenzia il seguente andamento:

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.696.474,18	2.968.778,30	1.319.923,81	-1.648.854,49	55,53%



di cui Fondo Pluriennale vincolato (finanziate nel 2015 e precedenti ma imputate al 2016 e successivi)	675.010,01	
--	------------	--

Lo scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate è dovuta, in particolare, alla mancata attivazione di alcuni investimenti, quali: Realizzazione pista ciclabile Via Chiesa (€ 691.919,79), ascensore sede comunale (€ 160.000,00), Restauro blocco loculi (€ 250.000,00), i cui stanziamenti sono confluiti nell'avanzo di amministrazione con vincolo di destinazione:

Le principali opere imputate negli esercizi successivi attraverso il Fondo Pluriennale vincolato di parte capitale (quindi finanziate nel 2015 e precedenti con gara avviata o lavori avviati nel 2015, ma con esigibilità successiva) sono:

CODICE BILANCIO - DESCRIZIONE	IMPORTO
Cap. 28229 Piste ciclabili e aree parcheggio	50.000,00
Cap. 21856 Manutenzione immobili comunali	70.000,00
Cap. 25112 Intervento strutturale distretti del commercio	60.000,00
Cap. 28162 Manutenzioni strade	40.000,00
Cap. 28231 Eliminazioni barriere architettoniche	39.936,00
Cap. 28120 Eliminazione barriere architettoniche	34.996,00
Cap. 26200 Manutenzione impianti sportivi	31.559,66
Cap. 28122 Interventi sicurezza stradale	28.890,00

Le spese complessivamente finanziate nel 2015 (comprehensive quindi del Fondo Pluriennale vincolato) ammontano ad € 1.319.923,81 come di seguito esposto:

- alienazione di beni	6.222,00	
- proventi da permessi a costruire	256.798,03	
- proventi da permessi a costruire scomputati		
- altri	24.435,06	
- Fondo pluriennale vincolato 2014	189.362,54	
<i>Totale</i>		<u>1.080.505,89</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>		
- mutui	135.358,85	
- contributi bim piave		
- contributi regionali e provinciali	104.059,07	
<i>Totale</i>		<u>239.417,92</u>
<b>Totale risorse</b>		<b>1.319.923,81</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		<b>1.319.923,81</b>

### Limitazione acquisto immobili

L'ente non ha effettuato nessun acquisto di immobili.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

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

### Servizi per conto terzi

L'andamento dei pagamenti e delle riscossioni in conto competenza dei servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)		PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	401.652,75	344.613,97	401.652,75	344.613,97
Ritenute erariali	779.562,63	1.016.967,31	775.345,39	902.930,19
Altre ritenute al personale c/terzi	53.464,01	50.216,10	53.464,01	50.216,10
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	15.493,71	15.493,71
Depositi per spese contrattuali	6.357,51	4.153,69	1.916,98	1.465,00
Altre per servizi conto terzi	99.135,67	551.444,52	67.612,76	429.966,42
<b>Totale</b>	<b>1.340.172,57</b>	<b>1.967.395,59</b>	<b>1.315.485,60</b>	<b>1.744.685,39</b>

I pagamenti contenuti nella voce "Altre spese per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

TIPOLOGIE DI SPESE	2014	2015
Restituzione somme incassate per conto terzi	57.735,84	428.741,01
TARI	-	-
altre	9.876,92	1.225,41
<b>Totale</b>	<b>67.612,76</b>	<b>429.966,42</b>

L'andamento dell'accertamento delle entrate e dell'impegno delle spese relativamente ai servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)		IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	403.854,59	346.430,29	403.854,59	346.430,29
Ritenute erariali	779.562,63	1.017.147,64	779.562,63	1.017.147,64
Altre ritenute al personale c/terzi	53.464,01	50.216,10	53.464,01	50.216,10
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	15.493,71	15.493,71	15.493,71	15.493,71
Depositi per spese contrattuali	6.600,40	4.393,92	6.600,40	4.393,92
Altre per servizi conto terzi	273.266,67	665.011,17	273.266,67	665.011,17
<b>Totale</b>	<b>1.532.242,01</b>	<b>2.098.692,83</b>	<b>1.532.242,01</b>	<b>2.098.692,83</b>

Gli impegni contenuti nella voce "Altre spese per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

TIPOLOGIE DI SPESE	2014	2015
Restituzione somme incassate per conto terzi	73.152,69	476.886,18
TARI	184.000,00	174.682,71
altre	16.113,98	13.442,28
<b>Totale</b>	<b>273.266,67</b>	<b>665.011,17</b>

## 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
	4,69%	3,72%	3,32%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	22.245.232,18	18.557.825,99	15.946.264,24
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.239.756,14	-1.054.489,13	-970.086,97
Estinzioni anticipate (-)	-2.447.550,05	-1.011.882,06	-178.583,61
Altre variazioni +/- (da specificare)		-545.190,56	
<b>Totale fine anno</b>	<b>18.557.925,99</b>	<b>15.946.264,24</b>	<b>14.797.593,66</b>
Nr. Abitanti al 31/12	27.047	27.055	27.045
Debito medio per abitante	686,14	589,40	547,15



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

<b>oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	923.961,23	807.703,54	706.739,02
Quota capitale	3.687.306,19	2.066.371,19	1.148.670,58
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.611.267,42</b>	<b>2.874.074,73</b>	<b>1.855.409,60</b>

### **Contratti di leasing**

L'ente aveva in corso nel 2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Affrancatrice	Pitney bowes	30/11/2015 riscattata non	3.225,00

## 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.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 43 del 24/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

### Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	350.916,62	225.622,21	232.202,47	484.311,71	411.772,70	4.516.086,20	6.220.911,91
di cui Tarsu/tari	312.720,51	198.125,85	207.279,15	451.682,53	358.061,24	2.079.063,77	3.606.933,05
di cui F.S.R o F.S.							0,00
<b>Titolo II</b>	2.000,00			46.289,96	759,03	329.347,91	378.396,90
di cui trasf. Stato						77.238,49	77.238,49
di cui trasf. Regione	2.000,00			46.289,96	759,03	47.672,02	96.721,01
<b>Titolo III</b>	231.213,29	50.164,52	52.171,49	52.466,04	481.653,92	326.807,06	1.194.476,32
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		4.851,72	859,61	4.867,02	8.420,29	31.347,78	50.346,42
di cui sanzioni CdS	59.191,34	3.805,86			383.601,75	33,23	446.632,18
Tot. Parte corrente	584.129,91	275.786,73	284.373,96	583.067,71	894.185,65	5.172.241,17	7.793.785,13
<b>Titolo IV</b>						109.489,15	109.489,15
di cui trasf. Stato						56.921,03	56.921,03
di cui trasf. Regione							0,00
<b>Titolo V</b>							0,00
<b>Titolo VI</b>	34.798,00				58.095,91	105.328,85	198.222,76
Tot. Parte capitale	34.798,00	0,00	0,00	0,00	58.095,91	214.818,00	307.711,91
<b>Titolo VII</b>							0,00
<b>Titolo IX</b>	2.223,17			20.471,28	23.339,91	131.297,24	177.331,60
<b>Totale Attivi</b>	<b>621.151,08</b>	<b>275.786,73</b>	<b>284.373,96</b>	<b>603.538,99</b>	<b>975.621,47</b>	<b>5.518.356,41</b>	<b>8.278.828,64</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	149.013,79	8.728,35	13.686,32	33.595,30	373.851,04	2.950.093,06	3.528.967,86
Titolo II	17.215,97				78.350,56	361.495,40	457.061,93
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	16.133,41	19.440,87	1.669,31	26.991,17	187.495,02	354.007,44	605.737,22
<b>Totale Passivi</b>	<b>182.363,17</b>	<b>28.169,22</b>	<b>15.355,63</b>	<b>60.586,47</b>	<b>639.696,62</b>	<b>3.665.595,90</b>	<b>4.591.767,01</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 8.688,68 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			42
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			6.312,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	12.930,91	17.668,55	2.375,84
<b>Totale</b>	<b>12.930,91</b>	<b>17.668,55</b>	<b>8.688,68</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.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
12.930,91	17.668,55	8.688,68
<b>incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
21.106.418,41	18.748.720,42	20.168.946,73
0,06%	0,09%	0,04%

### **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:

a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.470,28.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si provvederà con successiva deliberazione mediante risorse correnti.



## 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.

Da tale verifica sono state rilevate le seguenti discordanze: SERIMI srl: risulta una discordanza di € 63.120,00 dovuta a prestazioni professionali (progetto centro cottura), non riconosciuta dall'Ente, ed è ancora in corso la definizione della questione.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
	44
<b>Servizio: asporto rifiuti solidi urbani</b>	
<b>Organismo partecipato: VERITAS Spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	3.500.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.500.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio: servizi cimiteriali</b>	
<b>Organismo partecipato: VERITAS Spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	159.811,39
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>159.811,39</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
<b>Servizio: servizio idrico integrato</b>	
<b>Organismo partecipato: VERITAS SPA</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	94.005,77
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>94.005,77</b>

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
	44
porto pubblico urbano "circolare urbana"	
<b>Organismo partecipato: ACTV Spa</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	42.400,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>42.400,00</b>

**L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati**

44

<b>Servizio:</b>	fornitura pasti refezione scolastica, anziani e disabili
<b>Organismo partecipato: SERIMI Srl</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	316.785,30
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>316.785,30</b>

Non ci sono società partecipate che richiedono il ripiano da parte dell'Ente.

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 190/2014.



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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che nel 2015 si supera il tempo previsto dalla legge, anche se in miglioramento rispetto al 2014.

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

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

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

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

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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel l'Economo, il Tesoriere, e gli altri agenti contabili interni, hanno reso il conto della loro gestione di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	21.382.403,28	21.720.108,35	20.601.894,48
B Costi della gestione	20.318.780,21	22.346.622,54	19.025.816,41
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.063.623,07</b>	<b>-626.514,19</b>	<b>1.576.078,07</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.816,64		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.066.439,71</b>	<b>-626.514,19</b>	<b>1.576.078,07</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-913.862,18	-372.267,12	-698.937,16
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	800.391,97	2.205.337,58	621.291,62
Imposte (IRAP)		304.416,68	253.283,00
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>952.969,50</b>	<b>902.139,59</b>	<b>1.245.149,53</b>

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

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva un miglioramento rispetto al 2014 dovuto, in particolare, alla minore quota del fondo svalutazione crediti. Il peggioramento del risultato da "proventi e oneri finanziari" è legato al fatto che nel 2014 è stato registrato di dividendo derivante dalla partecipata Veritas Spa.

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

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 4.894,18 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione
SERIMI SRL	2%

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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



		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
3.125.266,87	2.718.738,16	2.424.805,19

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

**I proventi e gli oneri straordinari**

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	76.526,64	76.526,64
<b>Insussistenze passivo:</b>		967.790,73
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	627.043,51	
- per correzione debiti	340.747,22	
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		668.163,29
di cui:		
- per maggiori crediti	5.463,31	
- per correzioni crediti	603.672,49	
- per rettifiche immobilizzazioni	59.027,49	
<b>Proventi straordinari</b>		29.250,00
- per concessioni aree cimiteriali	29.250,00	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.741.730,66</b>

<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	3.679,07	3.679,07
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
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		
<b>Insussistenze attivo</b>		745.251,55
Di cui:		
- per minori crediti	5.221,80	
- per riduzione valore immobilizzazioni	318.564,94	
- per correzione crediti	421.464,81	
<b>Sopravvenienze passive</b>		371.508,42
- per correzione debiti	371.508,42	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>1.120.439,04</b>



## 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:

<u>ATTIVO</u>	2014	2015
<b>A) CREDITI VS LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITO VS PARTECIPAZIONI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	16.580,28	11.235,43
II E III) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	66.295.814,89	64.195.048,21
IV) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	4.776.868,62	4.773.683,73
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>71.089.263,79</b>	<b>68.979.967,37</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLATE</b>		
I) RIMANENZE	46.093,60	53.070,42
II) CREDITI	7.440.062,01	6.229.642,63
III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	6.997.842,99	10.155.703,76
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLATE (C)</b>	<b>14.483.998,60</b>	<b>16.438.416,81</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	22.183,17	12.452,19
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>85.595.445,56</b>	<b>85.430.836,37</b>
<u>PASSIVO</u>		
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	62.109.842,04	63.044.795,72
<b>B) FONDO RISCHI</b>	20.000,00	20.000,00
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
<b>D) DEBITI</b>	20.322.057,89	19.379.407,25
<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	2.843.545,63	2.986.633,40
<b>TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>85.595.445,56</b>	<b>85.430.836,37</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>557.490,78</b>	<b>1.171.460,18</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 nel nuovo principio contabile approvato dal D.Lgs. 118/2011. 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- licenze d'uso	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____
- software	Euro	4.388,43	anni di riparto del costo	_____
- spese di ricerca/progettazione	Euro	6.847,00	anni di riparto del costo	_____
- spese straordinarie su beni di terzi	Euro	_____	anni di riparto del costo	_____

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	2.394.975,32	1.750.442,22
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	2.419.460,34
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 valore immobilizzazione in corso	0,00	325.839,44
<b>totale</b>	<b>2.394.975,32</b>	<b>4.495.742,00</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate al costo per le partecipazioni azionarie e al patrimonio netto per le altre partecipazioni.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

<b>Confronto valore iscritto con quota PN</b>			
			56
<b>Organismo partecipato</b>	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015	Valore da quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
ACTV Spa	53.846,00	102.796,33	48.950,33
PMV Spa	153.254,00	155.521,72	2.267,72
VERITAS Spa	4.546.350,00	5.909.954,58	1.363.604,58
			0,00
			0,00
<b>totali</b>	<b>4.753.450,00</b>	<b>6.168.272,63</b>	<b>1.414.822,63</b>



### 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.

Risulta correttamente rilevato il debito verso l'Erario per iva:

<b>credito/debito verso l'Erario per iva</b>	
	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>29.890,65</b>
Utilizzo credito in compensazione	29.890,65
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	66.838,18
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	189.269,79
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	114.206,42
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>-8.225,19</b>

### 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**

##### Patrimonio netto

La variazione del Patrimonio netto è di € 934.953,68 ed è determinata, dalla contabilizzazione dell'utile di esercizio per € 1.245.149,53 e dalla variazione netta delle entrate da capitale e conferimenti pari a - € 310.195,85, per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili.

##### 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, e comprende anche il debito IVA

##### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nella contabilità.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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





## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato relativamente all'anno 2014:

- ❑ agli amministratori in data 29/12/2015 (prot. N. 55600) ai fini della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- ❑ ai Dirigenti in data 18/3/2016 (prot. N. 11898) al fine di fornire gli elementi necessari per la valutazione dell'andamento della gestione dei servizi di cui sono responsabili;
- ❑ alla Corte dei Conti in data 18/3/2016 (prot. N. 11879).

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Signori Consiglieri, l'esame del Conto Consuntivo, è stato condotto al fine di formulare il necessario parere tecnico sulla regolarità della gestione amministrativa e contabile operata dall'Amministrazione nel corso dell'anno 2015. A conclusione delle analisi svolte l'organo di revisione sottopone al Consiglio le seguenti osservazioni, proposte e raccomandazioni.

- ❑ E' stato accertato il rispetto, sia per ciò che riguarda la gestione, come per ciò che riguarda la struttura del bilancio, delle disposizioni fissate dall'Ordinamento contabile e finanziario vigente per l'anno 2015; è stato accertato inoltre che la gestione si è sempre mantenuta in equilibrio. In particolare l'Organo di revisione ha verificato che il Tesoriere ha rispettato le proprie competenze redigendo il conto di cassa correttamente; è stato controllato anche il conto dei residui sia per ciò che attiene gli anni precedenti, nonché quelli risultanti dall'anno 2015 dando atto che i medesimi sono attendibili e corrispondono a crediti accertati ed a debiti regolarmente assunti, salvo le eccezioni di legge.
- ❑ **Sul piano dei risultati della gestione si rileva:**
  - il rispetto del patto di stabilità;
  - un consistente avanzo di amministrazione,.
  - la diminuzione delle spese correnti;
  - che per gli investimenti non si è fatto ricorso a nuovo indebitamento;
  - il raggiungimento dell'equilibrio corrente senza l'utilizzazione degli oneri di urbanizzazione e con l'ausilio delle entrate da recupero da evasione;
- ❑ **L'Organo di revisione ritiene utile raccomandare per la ricerca del continuo miglioramento:**

- a) Di continuare nel monitoraggio costante della riscossione delle entrate e dei crediti e di velocizzare le procedure di entrata e di spesa per ottimizzare l'acquisizione e l'impiego delle risorse a disposizione.
- b) Di continuare nell'attività diretta a ridurre l'elusione e l'evasione dei tributi comunali.
- c) Di monitorare costantemente le procedure di spesa al fine di garantirne l'efficienza, l'efficacia e l'economicità attraverso la verifica delle condizioni di acquisto proposte dalle convenzioni Consip e dal mercato elettronico della pubblica amministrazione (MEPA);
- d) Di continuare nel monitoraggio dei servizi esternalizzati.
- e) Di continuare nella strada già intrapresa nel 2014 per la razionalizzazione/diminuzione della spesa corrente al fine di migliorare l'equilibrio corrente, mantenendo il trend positivo di contenimento della spesa del personale.

### **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.

Mirano, 28/04/2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**

  
DOTT.SSA ALESSANDRA BAGGIO

  
DOTT. MAURO MARCELLO VERLATO

