



COMUNE di VIGARANO MAINARDA
Provincia di FERRARA

Verbale n. 18 del 12/4/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'anno duemilasedici, il giorno dodici del mese di aprile, alle ore 10.00, presso la sede municipale del Comune di Vigarano Mainarda, è presente il Revisore dei Conti dott. Renzo Manfrin per redigere la relazione sul rendiconto dell'esercizio 2015.

Viene quindi esaminato lo schema di rendiconto unitamente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Al termine viene redatta la relazione che si allega al presente la lettera A) per farne parte integrante e sostanziale.

La seduta termina alle ore 17.00

Il Revisore
Dot. Renzo Manfrin



Comune di Vigarano Mainarda

Provincia di Ferrara

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOCT. RENZO MANFRIN



- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è utilizzato, in termini di cassa, entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL ;
- durante l'esercizio non si fatto ricorso ad indebitamento;
- 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, Cassa di Risparmio di Cento Spa, 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:

Fondo di cassa al 1° gennaio	(+)	3.515.787,78
RISCOSSIONI	(+)	8.257.544,62
PAGAMENTI	(-)	<u>9.031.747,56</u>
Fondo di cassa al 31 dicembre	(+)	2.741.584,84

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, con determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n 49 del 30.01.2015. L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di € 45.749,72 ed è pari a quello risultante al Tesoriere ed indicato nel quadro riassuntivo della gestione di cassa riportato nel conto del Tesoriere medesimo.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2015 è stato di € 934.447,45, come risulta nella seguente tabella:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2012	2013	2014	2015
Entrate correnti (tit. I,II,III)	+	7.018.665,56	7.458.344,53	5.529.674,78	6.661.403,98
Spese correnti (tit. I)	-	7.104.083,51	7.553.361,21	5.555.391,17	5.671.356,33
Spese per rimborso prestiti (tit. III)	-	0,00	157.030,09	11.772,15	12.299,44
<i>Differenza</i>	+/-	85.417,95	252.046,77	-37.488,54	977.748,21
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	132.370,59	99.205,05	37.488,54	0,00
Avanzo applicato al titolo I della spesa	+	0,00	152.841,72	0,00	0,00

Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	46.952,64	0,00	0,00	0,00
Altre (specificare)	+/-	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	0,00	0,00	0,00	977.748,21
<i>Gestione di competenza c/capitale</i>					
Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	1142214,7	1.849.333,39	2.785.143,74	433.659,91
Avanzo applicato al titolo II	+	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	46452,64	0,00	0,00	0,00
Spese titolo II	-	1182969,48	1.830.786,11	2.739.619,01	476.960,67
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	10197,86	18.547,28	45.524,73	-43.300,76
<i>Saldo gestione corrente e c/capitale</i>	+/-	10.197,86	18.547,28	45.524,73	934.447,45

L'avanzo di competenza di € 934.447,45 è dovuto principalmente:

- all'attività di riaccertamento ordinario dei residui 2015, svoltasi in applicazione delle nuove norme in tema di armonizzazione dei sistemi contabili, che ha comportato la reiscrizione di impegni di competenza 2015, mediante il meccanismo del Fondo Pluriennale Vincolato, all'anno 2016 di un importo pari ad € 672.527,83;
- all'iscrizione in bilancio del Fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità pari ad € 450.000,00 che costituisce a fine esercizio avanzo, dato che detto importo non rappresenta un impegno;
- fondi vincolati per il finanziamento di spese in C/capitale: € 80.526,34;
- fondi non vincolati: € 142.563,63.

La somma degli importi sopra riportati supera il saldo positivo della gestione di competenza e ciò deriva dal riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi approvato con delibera G.C. n.37 del 30.04.2015, in applicazione dell'art.3, co.7 del D.lgs. n.118/2011, modificato dal D.lgs. n.126/2014, mediante il quale un importo pari ad € 343.436,00 di impegni riferiti agli anni 2014 e precedenti, sono stati reiscritti nel bilancio di previsione 2015 a fronte di un Fondo Pluriennale Vincolato di entrata di pari importo che però non costituisce accertamento di entrate correnti e pertanto determina un differenziale negativo di pari importo e dall'applicazione di parte di avanzo di amministrazione impegnato per € 67.734,35.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 2.580.621,23.

La gestione complessiva dei residui indica che sono stati stralciati dal conto del bilancio € 2.628.896,82 tra i residui attivi ed € 2.048.828,09 tra i residui passivi. Il risultato di

amministrazione è determinato sommando al fondo cassa, pari al 31.12.2014 di € 3.315.787,78, i residui attivi (crediti) e detraendo i residui passivi (debiti) determinati a fine esercizio, a seguito del loro riaccertamento nella contabilità dell'Ente al 31/12/2015, come di seguito riportati:

Gestione di competenza		2014	2015
Totale accertamenti di competenza	+	8.870.546,87	8.017.914,71
Totale impegni di competenza	-	8.825.022,14	7.083.467,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	45.524,73	934.447,45
Gestione dei residui			
Maggiori residui attivi riaccertati	+	0,00	0,00
Minori residui attivi riaccertati	-	1.421.448,11	886.890,96
Minori residui passivi riaccertati	+	1.653.629,16	2.048.828,09
SALDO GESTIONE RESIDUI	-	232.181,05	1.161.937,13
Riepilogo			
SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	45.524,73	934.447,45
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	232.181,05	1.161.937,13
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	0,00	67.734,35
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	206.530,88	416.502,30
AVANZO (DISAVANZO) D'AMMINISTRAZIONE	+	484.236,65	2.580.621,23

		2014	2015
	Fondi vincolati	45.807,11	1.260.382,02
Composizione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	372.684,35	1.142.843,20
	Fondi di ammortamento	0,00	0,00
	Fondi non vincolati	66.236,69	177.396,01
	Totale avanzo/disavanzo (+/-)	484.236,65	2.580.621,23

L'importo dei residui attivi e passivi all'1 gennaio 2015 risultanti dal riaccertamento straordinario, determinati nel rispetto della nuova contabilità, con il coinvolgimento di tutte le strutture amministrativo/contabili dell'Ente, è stato deliberato dalla Giunta Comunale successivamente all'approvazione del rendiconto 2014 con atto n.37 del 30/04/2015 e portato a conoscenza del Consiglio Comunale nella stessa data.

Un'importante attività, che è stata realizzata dopo l'approvazione del rendiconto 2014 ed è consistita:

- nell'eliminazione dei residui attivi per € 65.000,00 e passivi per € 1.248.575,39 cui non corrispondono obbligazioni perfezionate e scadute secondo i criteri del principio applicato della contabilità armonizzata;
- nella rideterminazione del risultato di amministrazione al 31-12-2015 in complessive € 1.667.812,04;
- nell'accantonamento al fondo crediti di dubbia e difficile esazione di un importo di € 183.799,45;
- nell'iscrizione e costituzione in entrata del fondo pluriennale vincolato per l'importo di € 343.436,00, necessario per il finanziamento delle somme contenute nei residui eliminati al 31/12/2014 ma re-imputate negli esercizio 2015.

Avendo effettuato nel corso del 2015 il riaccertamento straordinario, sulla base delle ricognizioni effettuate dai responsabili dei settori in ordine all'esigibilità degli accertamenti ed impegni non ancora completamente riscossi o pagati al 31-12-2015, la Giunta ha proceduto con deliberazione n. 27 del 24.03.2016 al riaccertamento ordinario dei residui, apportando le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato necessarie per reimputare nell'esercizio 2016 alcuni impegni di spesa non ancora esigibili a fine 2015 e precedenti.

Le suddette operazioni hanno determinato il risultato finanziario complessivo dell'esercizio 2015, sintetizzato come segue:

fondo di cassa al 31 dicembre 2015	€	2.741.584,84
residui attivi da riportare al 31 dicembre 2015	€	1.399.292,03
residui passivi da riportare al 31 dicembre 2015	€	- 1.560.255,64
Fondo pluriennale vincolato (595.961,51 + 214.420,51)	€	- 810.382,02
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre	€	1.770.239,21

L'avanzo di amministrazione è composto da:

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015: € 450.000,00;

Fondi per finanziamento spese in conto capitale: € 1.142.843,20

Fondi non vincolati: € 177.396,01

Onde per cui l'avanzo può essere utilizzato liberamente per soli € 177.396,01.

E' stata verificata la correlazione fra previsione di entrate a destinazione vincolata per Legge e spese con esse finanziate. In merito si riporta:

Capitolo di Entrata	Importo	Oggetto	Capitolo di spesa
150	196.197,50	Trasferimenti CAS	1342
145	2.047,22	contributo per libri di testo	771/772

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

Entrate

CAP	ART	Descrizione	ANNO 2015
93		RECUPERO TARSU/TARII	23.179,44
270	30	RUOLI - SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA	627.849,39
590	0	PROVENTI DERIVANTI DALLE CONCESSIONI EDILIZIE	147.693,69
485	0	TRASFERIMENTO REG.LE PER OPERE PUBBLICHE	30.000,00
581	0	PROVENTI CAVE	13.500,00
595	0	TRASFERIMENTI DA PRIVATI	242.466,22
		TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI	1.084.688,74

Spese

CAP	ART	Descrizione	ANNO 2015
250	0	CONTRIBUTI AD ENTI ASSOCIAZIONI ECC.	13.500,39
1741	0	FCDE	450.000,00
860		CONTRIBUTI AD ENTI ASSOCIAZIONI PER FINALITA' CULTURALI	21.858,00
850	0	SPESE PER CONVEGNI CONGRESSI MOSTRE	12.194,28
861	0	CONTRIBUTI AD ENTI , ASSOCIAZIONI ECC.	18.000,00
1250		SPESE IMPIANTI SPORTIVI	29.074,00
1260	0	CONTRIBUTI PER INIZIATIVE SPORTIVE	20.000,00
1261	0	CONTRIBUTI A SOCIETA' SPORTIVE	9.000,00
1270	10	INIZIATIVE PROMOZIONE SPORT	4.931,86
1435	0	INIZIATIVE A FAVORE DELLA GIOVENTU'	24.972,00
1700	0	INTERVENTI SETTORE PRODUTTIVO	22.870,69
1929	0	RISTRUTTURAZIONE EDIFICI COMUNALI	119.262,84
1927	0	ACQUISTO MEZZI	20.000,00
2000		MANUTENZIONE STRAORDINARIA CIMITERI	7.970,26
2071	0	MANUTENZIONE STRAODINARIA STRADE	148.470,22
2079	0	MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI ILLUMINAZIONE	68.587,60
		TOTALE SPESE NON RICORRENTI	990.692,14

Altre spese straordinarie in conto capitale sono state finanziate per € 44.933,40 con Fondo pluriennale vincolato e per € 67.734,35 con avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 ed applicato nel corso dell'esercizio 2015, per € 372.684,35 per spese in conto capitale.

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:

Patto di stabilità interno 2015 - Art. 31, commi 20 e 20-bis L. 183/11		
CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti		
SALDO FINANZIARIO 2015		
		Importi in migliaia di €
		COMPETENZA MISTA
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.030
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	7.929
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	101
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-144
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015	0
6	PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI DI PARTE CAPITALE DI CUI ART. 4-TER CO.,6 DL N. 16/2012	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN C/CAPITALE	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-144
9= 3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	245

L'ente ha provveduto in data 31 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/.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate

Le entrate accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012, 2013 e 2014:

	2012	2013	2014	2015
Entrate titolo I	4.161.401,83	3.372.601,75	3.458.075,18	3.517.095,47
Entrate titolo II	392.891,86	1.887.044,68	125.948,33	405.112,90
Entrate titolo III	2.164.371,87	2.198.698,10	1.750.279,33	2.739.195,61
Entrate titolo IV	1.278.585,29	1.948.538,44	2.822.632,28	433.659,91
Entrate titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi del conto del bilancio

La percentuale di realizzazione delle previsioni di entrata corrente del titolo I, II, III è stata dell'84/11%. I risultati della gestione corrente del bilancio sono stati particolarmente influenzati dall'introduzione del sistema contabile cosiddetto "armonizzato" introdotto dal D.Lgs. 118/2001 e successive modificazioni ed integrazioni. In estrema sintesi, il nuovo sistema contabile è finalizzato a capire in modo dettagliato i debiti reali della Pubblica Amministrazione nei confronti delle imprese obbligando la contabilizzazione delle spese, ma anche delle entrate, al momento in cui le stesse diventano esigibili (sono stati, pertanto, ridotti drasticamente i residui).

Nel 2015 è stata rivolta particolare attenzione alle entrate tributarie la cui gestione ha rappresentato un punto fondamentale del programma nella gestione dell' IMU, della TASI.

Per la TARSU/TARI ora TARIP, dal 1 gennaio 2015 l'intero ciclo della gestione integrata rifiuti è stata affidata alla società partecipata CMV Srl. Il piano tariffario annuale e le conseguenti tariffe sono state approvate dall'agenzia regionale Atersir (ex ATO) ed applicate direttamente dalla società a carico di cittadini ed imprese.

Nello specifico si riportano i dati relativi al recupero dell'evasione tributaria (accertamento e riscossione):

Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto	Rendiconto
2012	2013	2014	2015
26.522,43	26353,04	0,00	23.179,44

Relativamente ai trasferimenti è stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2015, del rendiconto alle amministrazioni eroganti dei contributi straordinari ottenuti, documentando i risultati conseguiti, in termini di efficacia dell'intervento, a mezzo posta certificata in data 29 febbraio 2016.

Per le entrate extratributarie l'ente, non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera alcuno 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.

Si riporta ugualmente di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

SERVIZIO	ENTRATE	SPESE		SPESE
	TOTALI	PERSONALE	BENI SERVIZI	TOTALI
Scuola Materna	62.642,00	20.805	53.525,00	74.330,00
Corsi extrascolastici	51.737,00	7.644	98.271,00	105.915,00
Impianti Sportivi	28.688,00		29.484,00	29.484,00
Illuminazione votiva	46.560,00		16.750,00	16.750,00
Casa Protetta -mensa	112.351,00	50.000	89.781,00	139.781,00
Mense scolastiche	114.977,00		147.561,00	147.561,00
Sale riunioni	243,00	1.000	1.200,00	2.200,00
TOTALE	417.198,00	79.449	436.572,00	516.021,00

Si evidenzia che la percentuale di copertura a consuntivo 2015 è pari all'80,84%.

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi per sanzioni del codice della strada (art.208 del D.lgs. 285/92) sono le seguenti:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
accertamento	800.000,00	394.082,93	517.908,38	876.093,78
riscossione	230.027,48	272.431,25	288.294,85	258.217,60

Relativamente all'esercizio 2015, si evidenzia che la maggiore entrata accertata rispetto il 2014 è dovuta all'accertamento di ruoli coattivi e accertati applicando il principio della competenza potenziata..

La parte del (50%) del riscosso (€ 156.013,99 residui + competenza) risulta destinata come segue:

- 25% € 39.003,49 interventi di sostituzione di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione segnaletica: Cap. 1510 int. 1080102 € 26.846,51 e Cap. 1490 int. 1080102 € 11.154,98
- 25% € 39.003,49 potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni anche a mezzo acquisto automezzi, mezzi ed attrezzature del corpo di polizia locale : Cap. 490 int. 1020102 € 39.003,49
- 50% € 78.007,01 Manutenzione strade; installazione, ammodernamento, potenziamento,

manutenzione messa a norma delle barriere; sistemazione manto stradale: Cap. 1490 int. 1080102 € 78.007,01.

Si prende atto che il Comune non ha accantonato la quota dovuta all'Amministrazione Provinciale per sanzioni del codice della strada ai sensi dell'art.142, co.12 bis del D.Lgs 285/19929, in quanto si rimane in attesa dell'emanazione del relativo decreto attuativo.

Quanto sopra sopportata dalla nota n.9455 del 07/03/2016 con la quale l'Amministrazione provinciale chiede conto dei debiti e crediti al Comune, alla data del 31 dicembre 2015, senza menzionare tra i crediti da essa vantati l'importo del 50%, quale ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento dei proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità.

Pertanto si invita l'Amministrazione comunale ad accantonare in apposito fondo tale importo utilizzando parte dell'avanzo libero.

Al titolo IV° la differenza tra previsioni definitive ed accertamenti, pari ad € 1.578.955,94, è determinata dalla mancata alienazione degli immobili. Gli accertamenti pari ad € 433.659,91 corrispondono a finanziamenti che il Comune è riuscito ad ottenere da privati e da enti per gli investimenti sul territorio. Nel rendiconto 2015 gli importi accertati si riferiscono a:

Contributi regionali	Euro	30.000,00
Canone rete gas e trasferimenti	Euro	242.466,22
Proventi concessioni edilizie	Euro	147.693,69
Proventi cave	Euro	13.500,00

Relativamente al contributo per permesso di costruire l'andamento degli accertamenti e riscossioni è il seguente:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
176.494,13	150.412,89	126.145,43	147.693,69

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa corrente è la seguente:

- anno 2012 73,82%
- anno 2013 65,96%
- anno 2014 29,72%
- anno 2015 0,00%

SPESE CORRENTI

La percentuale di realizzazione delle spese correnti rispetto alle previsioni è stata pari al 72,55%.

Tra le spese correnti, riclassificate impegnate evidenzia:

Spese per il personale

L'art. 4-ter prevede "nei confronti dei comuni colpiti dal sisma del 20 e 29 maggio 2012 che i vincoli alla spesa di personale di cui al comma 557 dell'art. 1 dalla L. 27 dicembre 2006, n. 296, e s.m.i, a decorrere dall'anno 2014 e per tutto il periodo dello stato di emergenza, si applicano con riferimento alla spesa di personale dell'anno 2011. Nei confronti dei predetti comuni colpiti dal sisma, i vincoli assunzionali di cui al comma 28 dell'art. 9 del D.L. n. 78/10, come da ultimo modificato dal presente articolo, non si applicano a decorrere dall'anno 2013 e per tutto il periodo emergenziale". Per i comuni colpiti dal sisma 2012 a decorrere dall'anno 2014 e per tutto il periodo dello stato di emergenza, i vincoli di spesa di personale di cui al comma 557 dell'art. 1 della L. n. 296/2006, si applicano con riferimento alla spesa di personale sostenuta nell'anno 2011. Inoltre i vincoli assunzionali in materia di lavoro flessibile non si applicano a decorrere dall'anno 2013 per tutto il periodo dello stato di emergenza. L'art. 3, comma 5 della L. n. 114/14 prevede che "l'art. 76, comma 7 del D.L. n. 112/2008 è abrogato. Le amministrazioni di cui al presente comma coordinino le politiche assunzionali dei soggetti di cui all'art. 18, comma 2-bis del DL. 112/2008 al fine di garantire anche per i medesimi soggetti una graduale riduzione della percentuale tra le spese di personale e spese correnti" Risultano dunque abrogati sia il vincolo del 50% nel rapporto fra spesa di personale e spesa corrente ai fini della possibilità di assumere sia l'obbligo di consolidamento della spesa di personale dell'ente con quella delle società partecipate, aziende speciali e istituzioni. Le amministrazioni devono solo "coordinare le politiche assunzionali di tali soggetti al fine di garantire una graduale riduzione della percentuale di spese di personale e spese correnti";

Dato il nuovo disposto normativo non si riporta nello schema del calcolo l'incidenza delle spese di personale sulle spese correnti consolidato con i dati delle società partecipate

Tenuto conto di quanto sopra evidenziato si fornisce la seguente dimostrazioni del rispetto delle disposizioni indicate:

Spese per il personale	2011cons.	2014 cons.	2015cons.
Spese intervento 01	1.547.018,00	1.390.218,88	1.274.900,53
Spese intervento 03 (COCOCO)	76.224,00	0,00	0,00
Irap intervento 07	108.593,00	75.243,00	82.152,23
Altre spese da specificare:			
buoni pasto	13.000,00	13.547,00	12.716,75
Totale spese di personale (A)	1.744.835,00	1.479.009,28	1.369.769,51

Totale spesa corrente (B)	7.448.533,33	5.555.391,17	5.671.356,33
Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)	27,350%	26,62%	24,15%

Come emerge dalla tabella dimostrativa sopra riportata l'ente ha conseguito il rispetto delle spese di personale.

Per l'anno 2015 è necessario tenere in considerazione il nuovo principio della contabilità finanziaria potenziata che prevede per il salario accessorio la corretta imputazione dello stesso all'anno in cui diviene esigibile attraverso l'utilizzo del fondo pluriennale vincolato.

In particolare attraverso il fondo viene imputata ed impegnata nel 2016 la quota di salario accessorio esigibile nell'anno e relativa alla contrattazione 2015.

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.

Contrattazione integrativa

In merito si ricorda che il contratto decentrato per l'anno 2015 è stato siglato il 18.12.2015.

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

Fondo risorse contrattazione integrativa

DESCRIZIONE	ANNO 2015
<i>Risorse stabili</i>	
UNICO IMPORTO CONSOLIDATO ANNO 2003 - (ART. 31 C.2 CCNL 2002-05)	81.929,00
INCREMENTI CCNL 2002-05 - (ART. 32 CC. 1,2,7)	8.904,00
INCREMENTI CCNL 2004-05 - (ART. 4. CC. 1,4,5 PARTE FISSA)	7.655,00
INCREMENTI CCNL 2006-09 - (ART. 8. CC. 2,5,6,7 PARTE FISSA)	5.814,00
INCREMENTO PER RIDUZIONE STABILE STRAORDINARIO - (ART. 14 C.1 CCNL 1998-2001)	243,00
INCREMENTO PER RIORGANIZZAZIONI CON AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE FISSA)	3.076,00
RIA E ASSEGNI AD PERSONAM PERSONALE CESSATO - (ART. 4, C.2, CCNL 2000-01)	5.321,00
CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONI ART. 9 COMMA 2-BIS	5.836,00

RIA CESSATI 2014- 2015	1.599,72
TOTALE RISORSE STABILI	108.705,72

Risorse variabili

SPECIFICHE DISPOSIZIONI DI LEGGE - (ART. 15 C. 1 lett. K) CCNL 1998-01)	
NUOVI SERVIZI E RIORGANIZZAZIONI SENZA AUMENTO DOTAZIONE ORGANICA - (ART.15, C.5, CCNL 1998-2001 PARTE VARIABILE)	13.550,00
INTEGRAZIONE 1,2% - (ART. 15, C.2, CCNL 1998-2001)	10.291,00
CONSOLIDAMENTO DECURTAZIONI ART. 9 COMMA 2-BIS	745,00
TOTALE RISORSE VARIABILI	23.096,00
TOTALE	131.801,72

L'organo di revisione ha preso atto 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 preso atto che con deliberazione n. 54 del 11/06/2015 le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di servizi aggiuntivi ai servizi esistenti.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Il precedente Revisore ha accertato che 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 l'importo stabilito, per l'anno 2015, del limite di spesa annua per la totalità degli incarichi e consulenze fissato in € 368.999,75 misura del 25% dell'importo stanziato in bilancio di previsione all'intervento 1- spese di personale.

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, dedotto le spese reimputate con l'accertamento straordinario, si è decrementata del 3,81% rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014. Si da atto che per l'effettuazione degli acquisti è stata rispettata la normativa che impone all'Ente di rivolgersi al mercato elettronico (MEPA).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 935,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, mentre non ha usufruito di buoni taxi, della spesa sostenuta nell'anno 2011, con esclusione, in base alla deroga prevista dalla normativa di legge, della 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). La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Nell'esercizio 2015 sono stati sostenuti gli oneri finanziari per ammortamento di prestiti ed il rimborso degli stessi per il solo mutuo dell'Istituto Credito Sportivo. Per le rate mutui Cassa DD.PP. l'ente si è avvalso della sospensione dei pagamenti delle rate di giugno e di dicembre concessa agli enti terremotati.

Spese in conto capitale

Al titolo II° gli impegni di competenza delle spese in conto capitale raggiungono il 19,07 % delle previsioni finali. A questo proposito, si sottolinea che la gestione è stata fortemente influenzata dalle spese per il completamento del Polo scolastico. Le spese d'investimento sono state impegnate a fronte delle entrate accertate al titolo IV per euro 423.013,02, ad una quota di avanzo vincolato 2014 applicato all'esercizio 2015 per euro 372.684,35 di cui euro 67.734,35 portati a residui nel 2015 ed euro 290.250,00 reimputati all'esercizio 2016 e ad una quota di Fondo pluriennale

vincolato derivante dal "riaccertamento straordinario dei residui" per euro 44.933,40.

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.

Di seguito si riporta per ogni singola tipologia di entrata la relativa scheda di calcolo:

TARSU/TARI ESERCIZI PREGRESSI	2010	2011	2012	2013	2014	MEDIA SEMPLICE	MEDIA PONDERATA	Media Ponderata delle Percentuali
ACCERAMENTI	884293,7	848.519,25	995.445,61	1.061.000,00	485.691,15	4274949,72	814167,7595	
INCASSI	841.447,83	793.258,76	62.596,06	1.792.664,95	609.110,42	4099078,02	1010351,645	
% INCASSI SU A	95,15	93,49	6,29	168,96	125,41	95,88599372	124,10	- 22,52
% ACCERTAMENTI NON INCASSATI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	4,85	6,51	93,71	68,96	25,41	4,11	-	-
TARI E TARSU 2016 € 59.239,83						2.434,76		
SANZIONI CODICE DELLA STRADA	2010	2011	2012	2013	2014	MEDIA SEMPLICE	MEDIA PONDERATA	Media Ponderata delle Percentuali
ACCERAMENTI	1.160.402,0	956.106,60	800.000,00	729.055,45	517.908,38	4.163.472,44	728088,2015	
INCASSI	1.160.402,01	733.801,33	390.762,52	409.796,10	319.436,21	3.014.198,17	483727,8945	
% INCASSI SU A	100,00	76,75	48,85	56,21	61,68	72,39625609	66,44	36,18
% Diff.	-	23,25	51,15	43,79	38,32	27,60	33,56	-
CDS E RUOLI 2015 € 617.876,18						170.533,83	207.359,25	223.547,61
SERVIZIO MENSA SCUOLA MATERNA	2010	2011	2012	2013	2014	MEDIA SEMPLICE	MEDIA PONDERATA	Media Ponderata delle Percentuali
ACCERAMENTI	40000,0	55.112,00	55.000,00	55.000,00	60.000,00	265112,00	55261,2	
INCASSI	37.161,47	61.110,52	34.694,97	15.273,00	29.313,24	177553,2	28901,88	
% INCASSI SU A	92,90	110,88	63,08	27,77	48,86	66,97290202	52,30	46,49
% ACCERTAMENTI		-						-

NON INCASSATI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	7,10	10,88	36,92	72,23	51,14	33,03	47,70	
FCDE mensa s. mat. 2015 €. 16.164,00						5.338,97	7.710,28	7.514,64
ASSISTENZA SCOLASTICA	2010	2011	2012	2013	2014	MEDIA SEMPLICE	MEDIA PONDERATA	Media Ponderata delle Percentuali
ACCERAMENTI	142584,8	171.330,80	145.530,42	153.081,65	207.331,75	819859,44	172089,294	
INCASSI	140.429,72	156.864,51	98.332,16	48.193,64	145.832,24	589652,27	107471,697	
% INCASSI SU A	98,49	91,56	67,57	31,48	70,34	71,92114175	62,45	38,60
% ACCERTAMENTI NON INCASSATI PER FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	1,51	8,44	32,43	68,52	29,66	28,08	37,55	-
ASS. SCOLASTICA 2015 €. 60-655,84						17.032,16	22.776,27	23.413,15

RIEPILOGO FCDE:

	FCDE	FCDE ACCANTONATO
Fondo Tri/tarsu	0,00	9.000,00
Fondo CDS	223.547,61	410.072,21
Fondo Scuola materna	7.514,64	7.514,64
Fondo Assist. Scolastica	23.413,15	23.413,15
TOTALE	254.475,40	
Fondo accantonato		450.000,00

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente nel corso dell'esercizio 2015 non ha fatto ricorso ad indebitamento mediante assunzione di nuovi mutui, pertanto l'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2011/2012	2013	2014	2015
Residuo debito	6.887.043,65	6.581.424,22	6.424.394,13	6.355.224,89
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	280.195,16	157.030,09	11.772,15	12.299,44
Altre cause	25.424,28	0,00	57.397,09	
Totale fine anno	6.581.424,22	6.424.394,13	6.355.224,89	6.342.925,45

Relativamente alla restituzione delle quote di capitale per mutui, la Cassa depositi e prestiti ha sospeso anche per il 2015 la riscossione delle rate di ammortamento sui mutui erogati nelle zone colpite dal terremoto.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente, nel 2015, non ha utilizzato anticipazione di cassa

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 il seguente contratto di locazione finanziaria:

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Fotovoltaico	Ing Lease Spa Brescia	2030	258.626,62

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 37 del 30 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 atto G.C. n. 27 del 24 marzo 2016, munito del parere dell'organo di revisione.

Con tali atti si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno per i seguenti importi:

residui attivi € 886.890,96

residui passivi € 2.048.828,09

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi per € 51.882,62 compensati da eliminazione di residui passivi per € 56.615,70.

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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato verificato dall'Organo di revisione all'atto del parere relativo alla revisione ordinaria dei residui più sopra richiamato

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente, dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto, non ha avuto la necessità di riconoscere debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate - Crediti e debiti reciproci

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

Relativamente alla certificazione dei crediti/debiti verso le società partecipate, si dà atto che sono giunte le certificazioni di tutti i revisori dei conti ad esclusione della società partecipata CMV Servizi S.r.l. La nota informativa complessiva dei crediti/debiti verso le società partecipate verrà redatta dal Capo Settore servizio finanziario non appena verrà ricevuta la certificazione dalla società partecipata mancante. Si riscontra comunque l'esattezza dei dati rispetto le certificazioni già pervenute.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha esternalizzato nuovi servizi pubblici locali, ha comunque, continuato ad avvalersi dei seguenti organismi partecipati direttamente per la gestione dei Servizi:

Cimiteriali EX AMSEFC Spa ora FERRARA TUA Spa - Ferrara

Servizio N.U. CMV SERVIZI Srl - Cento

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli

interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

**Informazioni inerenti l'art.22 d.lgs 33/2013
(pubblicate sul sito web istituzionale)**

SOCIETA'	QUOTA DI PARTECIPAZIONE %	SERVIZI PUBBLICI AFFIDATI	DURATA DELLA PARTECIPAZIONE	NUMERO RAPPRESENTANTI DEL COMUNE NEGLI ORGANI DI GOVERNO	RISULTATI DI BILANCIO DEGLI ULTIMI TRE ESERCIZI	LINK AL SITO
CMV SERVIZI srl	6,23	Gestione servizi ambientali	1.1.2000 31.12.2030	0	2012 + 2013 + 2014 +	http://www.cmvservizi.it/
SIPRO spa	0,03445	Formazione nuove fonti di occupazione e di reddito	6.3.2000 31.12.2075	0	2012 + 2013 + 2014 +	http://www.siproferrara.com/
ACOSEA IMPIANTI srl	1,50	Servizio idrico integrato	29.9.2005 31.12.2050	0	2012 + 2013 + 2014 +	-----
HERA spa	0,01266258	Esercizio di servizi pubblici e di pubblica utilità	31.12.2004 31.12.2100	0	2012 + 2013 + 2014 +	http://www.gruppohera.it/
CEV	0,1175	Acquisto energia elettrica	23.12.2002 31.12.2030	0	2012 + 2013 + 2014 +	http://www.consorziocev.it/word/
AMSEFC spa	0,09	Servizi funebri e cimiteriali	15.11.2007 31.12.2100	0	2012 + 2013 + 2014 +	http://www.amsefc.it/
LEPIDA spa	0,005	Servizi a banda larga e connettività ITC	1.8.2007 31.12.2050	0	2012 + 2013 + 2014 +	http://www.lepida.it/

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725, 726, 727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 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 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha deliberato entro il 31 marzo 2016 per la trasmissione 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 rispettato la disposizione dell'art.7 bis del d.l. 8/4/2013 n.35, relativa alla comunicazione, dall'1/7/2014, entro il 15 di ciascun mese dei dati relativi ai debiti certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti nonché per obbligazioni relative a prestazioni professionali, per le quali nel mese precedente sia stato superato il termine per la decorrenza degli interessi moratori (art. 4, D.lgs. 231/2002).

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Cassa di Risparmio di Cento Spa
Economo	Girardi Daniela (Economo)
Agenti contabili	Agenzia case Emilia Romagna (ACER)
	Comune di Bondeno
	Lepida Spa
	Equitalia Spa
	Ganzaroli Lorena
	Cazziari Cristina

Pilati Nadia
 Paron Barbara
 Macheselli Angela
 Girardi Daniela n.2
 Mastrangelo Silvia n.2
 Consegnatari azioni Paron Barbara (Sindaco)
 Consegnatari beni Girardi Daniela

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il prospetto di conciliazione accoglie i valori provenienti dalla contabilità finanziaria in termini di accertamenti ed impegni di competenza e raccorda le stesse risultanze con tutte le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Alla luce di dette informazioni il Prospetto appare esaurientemente chiaro e si sottolinea che, conformemente alle norme in vigore ed alle previsioni del principio contabile n. 3 dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali, al fine di migliorare la chiarezza e la leggibilità del Prospetto, è stato ritenuto opportuno apportare allo stesso alcune aggiunte e modifiche, lasciando ovviamente inalterata la struttura del documento nella forma richiesta dal Dpr 194/96. Fra tali integrazioni si evidenziano quelle riferite alla confluenza negli investimenti dei pagamenti effettuati in conto residui in titolo II della spesa.

-Omissis -

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, di seguito riportati:

		IMPORTI PARZIALI	IMPORTI TOTALI	IMPORTI COMPLESSIVI
A)	<u>PROVENTI DELLA GESTIONE</u>			
	1) Proventi tributari	3.517.095,47		
	2) Proventi da trasferimenti	405.112,90		
	3) Proventi da servizi pubblici	1.964.520,89		
	4) Proventi da gestione patrimoniale	617.678,60		
	5) Proventi diversi	18.084,92		
	6) Proventi da concessioni di edificare			
	7) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazioni, ecc.(+/-)			
	Totale proventi della gestione (A)		6.522.492,78	
B)	<u>COSTI DELLA GESTIONE</u>			
	9) Personale	1.275.300,53		

10)	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	774.366,02		
11)	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)			
12)	Prestazioni di servizi	2.278.998,58		
13)	Godimento beni di terzi	311.840,39		
14)	Trasferimenti	819.453,15		
15)	Imposte e tasse	89.455,33		
16)	Quote di ammortamento d'esercizio	558.439,71		
	Totale costi della gestione (B)		6.107.853,71	
	RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)			414.639,07
C)	<u>PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE</u>			
17)	Utili	11.587,23		
18)	Interessi su capitali in dotazione			
19)	Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate			
	Totale proventi ed oneri da aziende speciali e partecipate (C)		11.587,23	
	RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+/-C)			426.226,30
D)	<u>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>			
20)	Interessi Attivi	849,77		
21)	Interessi passivi			
	- su mutui e prestiti	9.208,88		
	-su obbligazioni			
	-su anticipazioni			
	-per altre cause			
	Totale proventi ed oneri finanziari (D)		-8.359,11	
E)	<u>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>			
	Proventi			
22)	Insussistenze del passivo	152.536,31		
23)	Sopravvenienze attive			
24)	Plusvalenze patrimoniali	8.677,06		
	Totale proventi		161.213,37	
	Oneri			
25)	Insussistenze dell'attivo	330.378,59		
26)	Minusvalenze Patrimoniali	718,06		
27)	Accantonamento per svalutazione crediti	18.862,08		
28)	Oneri straordinari	8.113,02		
	Totale oneri		358.071,75	
	Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-196.858,38	
	RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			221.008,81

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 :

L'elaborato accoglie, conformemente alla previsione dell'art. 229 del TUEL, i ricavi ed i costi dell'attività dell'Ente Locale.

In base a tale norma sono componenti positivi e negativi gli accertamenti e gli impegni del conto del bilancio (rettificati al fine di costituire la dimensione finanziaria dei valori

economici riferiti alla gestione di competenza), le insussistenze e sopravvenienze derivanti dalla gestione dei residui e gli elementi economici non rilevati nel conto del bilancio. Fra questi ultimi meritano particolare cenno gli ammortamenti, gli accantonamenti e le plusvalenze o minusvalenze patrimoniali.

Il conto economico evidenzia un utile di € 221.008,81, che rappresenta il 3,39% del volume complessivo dei proventi della gestione, è strutturato con il sistema scalare, ormai consolidato nelle indicazioni delle norme nazionali e comunitarie in materia di bilanci e rendiconti, ed accoglie le poste di ricavo e di costo classificate come richiesto dal Dpr 194/96, che ne ha approvato la forma.

- omissis -

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:

ATTIVO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
IMMOBILIZZAZIONI						
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI						
Costi pluriennali capitalizzati	84.103,46	8.346,02			32.566,12	59.883,36
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Totale	84.103,46	8.346,02			32.566,12	59.883,36
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI						
Beni demaniali	6.528.879,30	114.892,59			147.858,11	6.495.913,78
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Terreni (patrimonio indisponibile)						
Terreni (patrimonio disponibile)	562.199,25					562.199,25
Fabbricati (patrimonio indisponibile)	7.262.305,69	14.106,95			589.012,67	6.687.399,97
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Fabbricati (patrimonio disponibile)	2.434.664,43	7.718,98		329.476,40	100.718,68	2.671.141,13
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Macchinari, attrezzature e impianti	19.963,82				5.416,94	14.546,88
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Attrezzature e sistemi informatici						
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Automezzi e motomezzi	30.451,01				11.854,62	18.596,39
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Mobili e macchine d'ufficio	488,97				488,97	
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						

Universalità di beni (patrimonio indisponibile)						
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Universalità di beni (patrimonio disponibile)						
<i>(relativo fondo di ammortamento in detrazione)</i>						
Diritti reali su beni di terzi						
Immobilizzazioni in corso	86.881,06	447.939,73				534.820,79
Totale	16.925.833,53	584.658,25		329.476,40	855.349,99	16.984.618,19
<u>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</u>						
Partecipazioni in:						
Imprese controllate						
Imprese collegate						
Altre imprese	862.861,70			8.677,06	718,06	870.820,70
Crediti verso:						
Imprese controllate						
Imprese collegate						
Altre imprese						
Titoli (investimenti a medio e lungo termine)						
Crediti di dubbia esigibilità	37.724,14				18.862,08	18.862,06
<i>(detratto il fondo svalutazione crediti)</i>						
Crediti per depositi cauzionali						
Totale	900.585,84			8.677,06	19.580,14	889.682,76
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	17.910.522,83	593.004,27		338.153,46	907.496,25	17.934.184,31
<u>ATTIVO CIRCOLANTE RIMANENZE</u>						
Totale						
<u>CREDITI</u>						
Verso contribuenti	183.066,68	171.241,15	156.227,27		26.839,41	171.241,15
Verso enti del sett.pubblico allargato						
Stato - correnti						
- capitale						
Regione - correnti						
- capitale	1.346.031,45		1.151.692,88		194.338,57	
Altri - correnti						
- capitale						
Verso debitori diversi						
Verso utenti di servizi pubblici	544.123,16	821.366,18	153.477,68		390.645,48	821.366,18
Verso utenti di beni patrimoniali		379.292,38				379.292,38
Verso altri - correnti						
- capitale	350.000,00		150.500,00		199.500,00	
da alienazioni patrimoniali						
Per somme corrisposte c/terzi	78.906,73	17.879,18	17.510,97		51.882,62	27.392,32
Crediti per IVA	15.959,00	134.992,41			150.951,41	
Per depositi						
Banche						
Cassa Depositi e Prestiti	23.684,88				23.684,88	
Totale	2.541.771,90	1.524.771,30	1.629.408,80		1.037.842,37	1.399.292,03
<u>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI</u>						
Titoli						
Totale						
<u>DISPONIBILITA' LIQUIDE</u>						
Fondo di cassa	3.515.787,78	8.257.544,62	9.031.747,56			2.741.584,84
Depositi bancari						
Totale	3.515.787,78	8.257.544,62	9.031.747,56			2.741.584,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	6.057.559,68	9.782.315,92	10.661.156,36		1.037.842,37	4.140.876,87
<u>RATEI E RISCO</u>						

Ratei attivi						
Risconti attivi	1.038,04			1.045,76	1.038,04	1.045,76
TOTALE RATEI E RISCONTI	1.038,04			1.045,76	1.038,04	1.045,76
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	23.969.120,55	10.375.320,19	10.661.156,36	339.199,22	1.946.376,66	22.076.106,94
CONTI D'ORDINE						
OPERE DA REALIZZARE	3.748.047,93	359.365,98	1.907.466,98		1.526.081,38	673.865,55
BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI						
BENI DI TERZI	2.849.558,00					2.849.558,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.597.605,93	359.365,98	1.907.466,98		1.526.081,38	3.523.423,55

PASSIVO	CONSISTENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
		+	-	+	-	
PATRIMONIO NETTO						
Netto patrimoniale	1.217.571,25		114.892,59	739.077,32	138.988,92	1.702.767,06
Netto da beni demaniali	6.528.879,30	114.892,59			147.858,11	6.495.913,78
TOTALE PATRIMONIO NETTO	7.746.450,55	114.892,59	114.892,59	739.077,32	286.847,03	8.198.680,84
CONFERIMENTI						
Conferimenti da trasferimenti in c/capitale	3.408.025,24	285.966,22		203.678,48	52.143,00	3.845.526,94
Conferimenti da concessioni di edificare	2.588.623,96	147.693,69				2.736.317,65
TOTALE CONFERIMENTI	5.996.649,20	433.659,91		203.678,48	52.143,00	6.581.844,59
DEBITI						
Debiti di finanziamento						
Per finanziamenti a breve termine						
Per mutui e prestiti	6.355.224,89		12.299,44		23.684,88	6.319.240,57
Per prestiti obbligazionari						
Per debiti pluriennali						
Debiti di funzionamento	1.677.961,38	742.482,76	1.203.167,19		466.131,01	751.145,94
Debiti per IVA		156.091,00			150.951,41	5.139,59
Debiti per anticipazione di cassa						
Debiti per somme anticipate da terzi	131.354,72	119.146,41	58.641,28		56.615,70	135.244,15
Debiti verso						
Imprese controllate						
Imprese collegate						
Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)						
Altri debiti						
TOTALE DEBITI	8.164.540,99	1.017.720,17	1.274.107,91		697.383,00	7.210.770,25
RATEI E RISCONTI						
Ratei passivi						
Risconti passivi	2.061.479,81			84.811,26	2.061.479,81	84.811,26
TOTALE RATEI E RISCONTI	2.061.479,81			84.811,26	2.061.479,81	84.811,26
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	23.969.120,55	1.566.272,67	1.389.000,50	1.027.567,06	3.097.852,84	22.076.106,94
CONTI D'ORDINE						
IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE	3.748.047,93	359.365,98	1.907.466,98		1.526.081,38	673.865,55
CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI						
BENI DI TERZI	2.849.558,00					2.849.558,00
TOTALE CONTI D'ORDINE	6.597.605,93	359.365,98	1.907.466,98		1.526.081,38	3.523.423,55

- omissis -

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il revisore ha verificato che l'ente nel corso del 2015, ha adottato il PEG individuando i centri di responsabilità e di costo. Tale impianto gestionale ha permesso un controllo di gestione, così come previsto dal titolo V del regolamento di contabilità vigente, attraverso l'individuazione dei responsabili di settore e delle relative competenze. Ciò ha favorito una gestione più puntuale ed efficace dei servizi, responsabilizzando ulteriormente la struttura organizzativa nel suo complesso. Il revisore ha verificato che a fine esercizio i Responsabili di settore hanno provveduto a relazionare sullo stato di attuazione degli obiettivi alla data del 31/12/2015, ciascuno per il proprio reparto organizzativo e secondo i parametri assegnati. Le relazioni sono state sottoposte all'OIV che non ha evidenziato dati e/o fatti da considerarsi pregiudizievoli per l'effettivo raggiungimento degli obiettivi programmati.

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'Ente ha provveduto, ai sensi dell'art. 1, D.P.R. 118/2000 all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2015 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica, con pubblicazione all'albo pretorio

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07 ha deliberato il piano triennale del contenimento dei costi per il triennio 2015/2017 con atto di giunta comunale n. 59 del 26 giugno 2015;

Nel piano sono richiamate 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 stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la corretta ed economica gestione delle risorse pubbliche il Revisore raccomanda quanto segue:

- mantenere monitorata la gestione dei residui;
- istituire fondi rischi per:
 1. il debito potenziale nei confronti di CMV Srl relativo al contenzioso della copertura ex Orbit cui fino ad ora non si è trovato un accordo con la società partecipata;
 2. il debito potenziale verso l'Amministrazione Provinciale per la quota parte delle sanzioni del codice della strada elevata sulle strade provinciali;
- destinare parte dell'avanzo vincolato per spese in conto capitale alle spese incrementative relative all'impianto di rilevazione fumi presso l'asilo nido cogestito con il Comune di Mirabello.

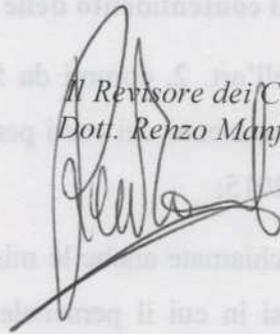
CONCLUSIONI

Il Revisore, in base a quanto esposto nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, riporta quanto segue:

- sono attendibili le risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, ecc.);
- non sono state riscontrate irregolarità, rilevanti, contabili e finanziarie ed inadempienze;
- sono attendibili i valori patrimoniali (rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari);
- sono attendibili le previsioni ed i dati del rendiconto;
- è stato rispettato il patto di stabilità.

e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Il Revisore dei Conti
Dot. Renzo Manfrin



ALTRA CONSIDERAZIONE E PROPOSTE

Al fine di garantire la realizzazione degli obiettivi programmati, la giunta ed economia gestione delle risorse pubbliche il Revisore raccomanda quanto segue:

- mantenere monitorata la gestione dei residui;
- evitare simili rischi per:
- 1. il debito potenziale nei confronti di CMV SA relativo al contenzioso della copertura ex
- 2. il debito potenziale verso l'Amministrazione Provinciale per la quota parte delle sanzioni

del codice della strada elevata sulle strade provinciali;

- destinare parte dell'avanzo vincolato per spese in conto capitale alle spese incrementative relative all'ingrasso di rilevazione fumi presso l'asilo nido collegato con il Comune di

Minibello.