

Comune di TRECATE

Provincia di Novara

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto per
l'esercizio finanziario*

**anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DANIELE ANDRETTA

LIDIA DI VECE

BARBARA FARINOLI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Daniele Andretta, Lidia Di Vece, Barbara Farinoli

Considerato che l'ente partecipa alla sperimentazione per l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi di cui al D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011 ed al DPCM 28 dicembre 2011 dall'esercizio 2014

- ◆ ricevuta in data 04.03.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 approvato con delibera della giunta comunale n.35 del 02/03/2016; lo schema del rendiconto è composto da:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5) delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28/07/2015 "Salvaguardia degli equilibri di bilancio e assestamento generale;
 - delibera dell'organo consiliare n. 48 del 30/09/2015 "Approvazione bilancio consolidato 2014 del gruppo Amministrazione Pubblica Comune di Trecate;
 - delibera dell'organo consiliare n. 63 del 30/10/2015 "Verifica attuazione linee programmatiche di mandato e stato di attuazione dei programmi al 30/09/2015. Approvazione"
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16,D.L. 138/2011,c. 26, e D.M.23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - piano triennale di razionalizzazione delle spese;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni di cui al D.Lgs. n.118/2011 e alla DPCM 28.12.2011 che disciplinano l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni e degli enti locali;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il sistema di contabilità previsto dal D.Lgs. n°118 del 23 giugno 2011 ed al DPCM 28 dicembre 2011
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.16;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata 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 potenziata;
- 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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28/07/2015
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3601 reversali e n. 3717 mandati;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cariparma, 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:

| | | Gestione | | |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.494.357,16 |
| Riscossioni | (+) | 2.524.295,48 | 12.922.579,37 | 15.446.874,85 |
| Pagamenti | (-) | 3.201.945,98 | 10.527.552,98 | 13.729.498,96 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 4.211.733,05 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 4.211.733,05 |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 249.822,90, come risulta dai seguenti elementi:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Accertamenti di competenza | 18.473.291,53 | 15.095.803,01 | 16.010.550,29 |
| Impegni di competenza | 18.438.290,03 | 14.795.141,34 | 15.760.727,39 |
| Saldo di competenza | 35.001,50 | 300.661,67 | 249.822,90 |

così dettagliati:

| | | 2015 |
|---------------------|---------|---------------|
| Riscossioni | (+) | 12.922.579,37 |
| Pagamenti | (-) | 10.527.552,98 |
| Differenza | (A) | 2.395.026,39 |
| Residui attivi | (+) | 3.087.970,92 |
| Residui passivi | (-) | 5.233.174,41 |
| Differenza | (B) | -2.145.203,49 |
| Saldo di competenza | (A)-(B) | 249.822,90 |

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 | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Fondo pluriennale vincolato spese correnti in entrata | | 479.244,11 | 397.365,18 |
| Entrate titolo 1 | 10.834.584,64 | 10.825.794,99 | 10.086.533,42 |
| Entrate titolo 2 | 3.743.257,78 | 511.467,26 | 1.978.140,14 |
| Entrate titolo 3 | 2.053.947,24 | 1.659.037,65 | 1.571.885,28 |
| Totale entrate correnti | 16.631.789,66 | 13.475.544,01 | 14.033.924,02 |
| Spese titolo 1 | 15.662.733,81 | 11.671.480,32 | 12.275.807,83 |
| Quote ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | 1.039.869,83 | 1.072.012,42 | 1.087.515,14 |
| Fondo pluriennale vincolato parte corrente (spesa) | | 390.917,99 | 372.125,34 |
| Differenza di parte corrente | -70.813,98 | 341.133,28 | 298.475,71 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 666.085,00 | 776.829,00 | |
| Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -contributo per permessi di costruire | | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| concessioni loculi e cappelle cimiteriali | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| | 595.271,02 | 1.117.962,28 | 298.475,71 |
| | | | |

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:

| | Entrate accertate | Spese impegnate |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dello Stato | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 303.925,98 | 303.925,98 |
| 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 | 24.745,56 | 24.745,56 |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 44.312,42 | 44.312,42 |
| Per contributi in conto capitale | 30.000,00 | 30.000,00 |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 352.253,09 | 352.253,09 |
| Totale | 755.237,05 | 755.237,05 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di euro 2.772.531,00 come risulta dai seguenti elementi:

| | | Gestione | | |
|---|------------|--------------|---------------|---------------------|
| | | Residui | Competenza | Totale |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | | 2.494.357,16 |
| Riscossioni | (+) | 2.524.295,48 | 12.922.579,67 | 15.446.874,85 |
| Pagamenti | (-) | 3.201.945,98 | 10.527.552,98 | 13.729.498,96 |
| Saldo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 4.211.733,05 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre | (-) | | | 0,00 |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre | (=) | | | 4.211.733,05 |
| Residui attivi | (+) | 1.866.847,38 | 3.087.970,92 | 4.954.818,30 |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> | | | | 0,00 |
| Residui passivi | (-) | 535.976,72 | 5.233.174,41 | 5.769.151,13 |
| Fondo pluriennale vincolato per Spese Correnti (1) | (-) | | | 372.125,34 |
| Fondo pluriennale vincolato per Spese in Conto Capitale (2) | (-) | | | 252.743,88 |
| Risultato di amministrazione al 31 Dicembre 2014 | (=) | | | 2.772.531,00 |

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014 | |
|--|---------------------|
| Parte accantonata (3) | |
| - Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2014 (4) | 2.060.992,74 |
| - Accantonamento residui perenti al 31.12.2014 (solo per le regioni) (5) | 0,00 |
| - Fondo ammortamento di beni patrimoniali al 31.12.2014 | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.060.992,74 |
| Parte vincolata | |
| - Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti | 0,00 |
| - Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 178.150,85 |
| - Altri vincoli | 285.007,23 |
| Totale parte vincolata (C) | 463.158,08 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 248.380,18 |

Il risultato di amministrazione applicato negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| Fondi vincolati | | | |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | | 130.000,00 | 112.357,47 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 666.085,00 | | |
| per fondo svalutazione crediti | | 776.829,00 | |
| TOTALE | 666.085,00 | 906.829,00 | 112.357,47 |

evoluzione risultato di amministrazione

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Risultato di amministrazione di cui: | 2.165.251,98 | 2.487.070,14 | 2.772.531,00 |
| Fondi vincolati | 283341,61 | 461492,26 | 463158,08 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 56.297,96 | 170.633,31 | |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 1.302.221,41 | 614.298,91 | 248.380,18 |
| Fondo svalutazione crediti | 523.391,00 | 1.240.645,66 | 2.060.992,74 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|-------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 16.010.550,29 |
| Totale impegni di competenza | - | 15.760.727,39 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 249.822,90 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 8.488,56 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 128.212,10 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 207.572,29 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 87.848,75 |

Riepilogo

| | | |
|---|--|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA | | 572.658,43 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 249.822,90 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 87.848,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 112.357,47 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 2.374.712,67 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO SPESA | | 624.869,22 |
| AVANZO AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | | 2.772.531,00 |

Analisi del conto del bilancio

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate corrente di natura tributaria, contributiva e perequativa | 10.834.584,64 | 10.825.794,99 | 10.086.533,42 |
| Trasferimenti correnti | 3.743.257,78 | 511.467,26 | 1.978.140,14 |
| Entrate extratributarie | 2.053.947,24 | 1.659.037,65 | 1.571.885,28 |
| Entrate in conto capitale | 826.883,78 | 647.091,34 | 564.573,36 |
| Accensione prestiti | | 424.736,22 | 352.253,09 |
| Entrate per conto terzi o partite di giro | 1.014.618,09 | 1.027.675,55 | 1.457.165,00 |
| | 18.473.291,53 | 15.095.803,01 | 16.010.550,29 |
| | | | |
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Spese correnti | 15.662.733,81 | 11.671.480,32 | 12.275.807,83 |
| Spese in c/capitale | 721.068,30 | 1.023.973,05 | 940.239,42 |
| Rimborso di prestiti | 1.039.869,83 | 1.072.012,42 | 1.087.515,14 |
| Spese per conto terzi o partite di giro | 1.014.618,09 | 1.027.675,55 | 1.457.165,00 |
| | 18.438.290,03 | 14.795.141,34 | 15.760.727,39 |
| | | | |
| Avanzo di competenza | 35.001,50 | 300.661,67 | 249.822,90 |
| | | | |
| Avanzo di amministrazione applicato | 666.085,00 | 906.829,00 | 112.357,47 |
| | | | |
| | 701.086,50 | 1.207.490,67 | 362.180,37 |

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| ENTRATE CORRENTI (accertamenti di competenza) | 2015 |
|---|---------------|
| TITOLO 1 | 10.087 |
| TITOLO 2 | 1.978 |
| TITOLO 3 | 1.572 |
| FONDO PLURIENNALE CORRENTE ENTRATA (+) | 397 |
| FONDO PLURIENNALE CORRENTE SPESA (-) | 372 |
| TOTALE | 13.662 |
| SPESE CORRENTI (impegni di competenza) | |
| TITOLO 1 | 12.276 |
| Fondo rischi stanziato in bilancio | 173 |
| TOTALE | 12.449 |
| DIFFERENZA CORRENTE | 1.213 |
| ENTRATE IN CONTO CAPITALE (riscossioni: compet.+residui) | |
| TITOLO 4 | 576 |
| TOTALE | 576 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE (pagamenti: compet.+residui) | |
| TITOLO 2 | 858 |
| TOTALE | 858 |
| DIFFERENZA IN CONTO CAPITALE | -282 |
| SALDO COMPETENZA MISTA | 931 |
| OBIETTIVO PROGRAMMATICO | 301 |

L'ente provvederà a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

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:

| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| <i>Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati</i> | | | |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 60.000,00 | 127.735,37 | 54.268,62 |
| IMU | 4.381.721,32 | 2.601.979,00 | 2.663.000,00 |
| TASI | | 2.100.000,00 | 2.050.000,00 |
| Addizionale IRPEF | 1.570.000,00 | 1.560.000,00 | 1.560.000,00 |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 5.486,59 | | 329,33 |
| Imposta sulla pubblicità e diritti pubbliche affissioni | 126.000,00 | 151.000,00 | 141.000,00 |
| Altre imposte | | 3.212,62 | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 43.350,73 | 10.000,00 | 17.081,00 |
| TARI/TARES | 2.546.875,00 | 2.617.000,00 | 2.570.000,00 |
| Addizionale provinciale tares | 127.344,00 | 131.000,00 | |
| Altre tasse | 7.180,00 | | |
| <i>Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni centrali</i> | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo di solidarietà | 1.966.627,00 | 1.523.868,00 | 1.030.854,47 |
| <i>Totale entrate di natura tributaria, contributiva e perequativa</i> | 10.834.584,64 | 10.825.794,99 | 10.086.533,42 |

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:

| | Previste | Accertate | % Accert/Prev. | Riscosse | % Risc./Accert. |
|---------------------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| Recupero evasione Ici | 60.000,00 | 54.268,62 | 90,45 | 49.268,62 | 90,79 |
| Recupero evasione Tarsu | 15.715,00 | 17.081,00 | 108,69 | 17.081,00 | 100,00 |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 75.715,00 | 71.349,62 | | 66.349,62 | 190,79 |

In merito si osserva che le entrate per recupero evasione ICI sono state introitate interamente nei primi mesi del 2016.

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

| | |
|----------------------------|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 17.382,00 |
| Residui riscossi nel 2015 | 17.382,00 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2015 | 0,00 |

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 305.269,91 | 142.800,74 | 162.756,59 |

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

- anno 2013 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2014 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2015 0,00% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

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

| | |
|----------------------------|-------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 0,00 |
| Residui riscossi nel 2015 | 0,00 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2015 | 0,00 |

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---------------------|------------|---------------------|
| Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | | 511.467,26 | 1.978.140,14 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 1.485.232,89 | | |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 2.120.456,00 | | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 49.364,34 | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 88.204,55 | | |
| <i>Totale</i> | 3.743.257,78 | | 1.978.140,14 |

La classificazione delle suddette entrate dal 2014 è completamente diversa ed i trasferimenti da Amministrazioni pubbliche sono inseriti in un'unica tipologia di entrata.

Entrate Extratributarie

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

| | <i>Rendiconto 2013</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Servizi pubblici | 920.772,07 | | |
| Proventi dei beni dell'ente | 549.408,76 | | |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 10.000,00 | | |
| Utili netti delle aziende | 105.771,00 | | |
| Proventi diversi | 467.995,41 | | |
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | | 881.552,86 | 1.007.443,46 |
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | | 241.888,46 | 224.994,90 |
| Interessi attivi | | 4.000,00 | 3.606,47 |
| Altre entrate da redditi di capitale | | 68.254,00 | 63.096,00 |
| Rimborsi e altre entrate correnti | | 463.342,33 | 272.744,45 |
| Totale entrate extratributarie | 2.053.947,24 | 1.659.037,65 | 1.571.885,28 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| <i>Servizi a domanda individuale</i> | | | | | |
|---|-----------------|--------------|---------------|--|--|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Mense | 5.398,50 | 22.731,94 | -17.333,44 | 23,75% | 25,64% |
| Peso pubblico | 4.964,00 | 5.232,90 | -268,90 | 94,86% | 62,22% |
| Pre e post scuola | 44.858,00 | 53.108,08 | -8.250,08 | 84,47% | 89,43% |
| Trasporti assist. | 506,10 | 13.046,36 | -12.540,26 | 3,88% | 4,10% |
| | | | Totale | 59,21% | 58,44% |

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:

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 141.961,66 | 188.000,00 | 188.000,00 |

La parte vincolata del (50%), al netto del fondo svalutazione crediti, risulta destinata come segue:

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 70.980,83 | 52.000,00 | 44.312,12 |
| Spesa per investimenti | | | |

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

| | |
|----------------------------|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 85.850,57 |
| Residui riscossi nel 2015 | 8.724,00 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2015 | 77.126,57 |

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 68.686,43 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: a seguito dell'aumento dell'entrata relativa agli impianti sportivi.

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

| | |
|----------------------------|------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 19.480,21 |
| Residui riscossi nel 2015 | 16.205,75 |
| Residui eliminati | 0,00 |
| Residui al 31/12/2015 | 3.274,46 |

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti riclassificate per macroaggregato, impegnate negli ultimi tre esercizi è riportata nella tabella successiva. Si evidenzia che, a seguito dell'adesione alla sperimentazione contabile, talune voci non sono comparabili con le precedenti descrizioni e classificazioni.

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Redditi da lavoro dipendente | 3.038.097,07 | 3.023.854,74 | 3.051.411,92 |
| Imposte e tasse a carico dell'ente | | 212.890,00 | 204.102,05 |
| Acquisto di beni di consumo | 2.220.702,02 | | |
| Prestazioni di servizi | 6.705.800,28 | | |
| Acquisto di beni e servizi | | 6.173.321,57 | 7.001.189,67 |
| Trasferimenti correnti | 2.569.047,08 | 1.271.105,37 | 1.131.484,27 |
| Interessi passivi e oneri | 709.924,36 | 660.860,37 | 598.274,39 |
| Altre spese per redditi di capitale | | | |
| Rimborsi e poste correttive per le entrate | | 11.122,16 | 10.567,53 |
| Altre spese correnti | | 318.326,11 | 278.778,00 |
| Utilizzo di beni di terzi | 24.200,00 | | |
| Imposte e tasse | 269.963,00 | | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 125.000,00 | | |
| | 15.662.733,81 | 11.671.480,32 | 12.275.807,83 |

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) 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;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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.

| | Spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2015 |
|--------------------------------------|---|------------------------|
| Spese intervento 01 | 3.076.188,63 | 3.043.481,34 |
| Spese intervento 03 | 0,00 | 0,00 |
| Irap | 183.210,00 | 193.500,00 |
| Altre spese incluse | 0,00 | 0,00 |
| Totale spese personale | 3.259.398,63 | 3.236.981,34 |
| Spese escluse | 650.446,35 | 631.320,61 |
| Spese soggette al limite | 2.608.952,28 | 2.605.660,73 |
| Spese correnti | 12.651.448,05* | 12.580.315,12 |
| Incidenza % su spese correnti | 20,78% | 20,71% |

(*) al netto dell'alimentazione al fondo di solidarietà

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

| | |
|---|---------------------|
| Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 2.292.659,85 |
| Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati e comunque facenti capo all'ente | 0,00 |
| spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile | 48.219,95 |
| Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | 22.200,00 |
| Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | 11.440,00 |
| Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del Tuel | 0,00 |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 Tuel | 0,00 |
| Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 Tuel | 0,00 |
| Spese per il personale con contratto di formazione lavoro | 0,00 |
| Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 635.755,00 |
| Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | 0,00 |
| Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con preventi da sanzioni del codice della strada | 0,00 |
| Irap | 193.500,00 |
| Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 20.208,01 |
| Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 0,00 |
| Spese per la formazione e rimborsi per missioni | 12.998,53 |
| Altre spese | 0,00 |
| Totale | 3.236.981,34 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | |
|---|-------------------|
| Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 0,00 |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | 0,00 |
| Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | 12.998,53 |
| Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate | 0,00 |
| Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi | 461.294,16 |
| Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 105.336,26 |
| Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 49.591,66 |
| Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada | 0,00 |
| Incentivi per la progettazione | 0,00 |
| Incentivi recupero ICI | 0,00 |
| Diritto di rogito | 0,00 |
| Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato | 0,00 |
| Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2014 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007 | 0,00 |
| Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di censimento finanziate dall'Istat | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente | 2.100,00 |
| Totale | 631.320,61 |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha verificato il documento di programmazione triennale delle spese per il personale (delibera giunta n. 67 del 14/04/2015).

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio (considerando il personale delle partecipate fino al 2013)

| | Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Dipendenti risultanti al 31/12 | 86 | 87 | 86 |
| Spesa per il personale | 3.609.925,03 | 3.276.729,20 | 3.236.981,34 |
| Spesa corrente | 14.275.068,81 | 11.681.480,32 | 12.580.315,12 |
| Costo medio per dipendente | 41.975,87 | 37.663,55 | 37.639,32 |
| Incidenza spesa personale su spesa corrente | 25,29% | 28,07% | 25,73% |

Contrattazione integrativa

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 173.220,92 | 173.700,24 | 173.717,16 |
| Risorse variabili | 56.586,44 | 58.878,44 | 57.133,26 |
| Totale fondo | 229.807,36 | 232.578,68 | 230.850,42 |
| Percentuale fondo su spese macroaggregato 101 | 7,42% | 7,55% | 7,56% |

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. 165/2001e 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 non ha sostenuto nel corso dell'anno spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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 (depurata delle spesa relativa al bonus carburanti) è stata ridotta di euro 581.131,90 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

| spesa | Base di riferimento | Riduzione disposta | limite | Impegni 2015 |
|--|---------------------|---------------------|-----------|--------------|
| Studi e consulenze | 176.330,77 | 80% del limite 2013 | 28.212,92 | 0 |
| Spese di rappresentanza | 9.736,04 | 80% | 1.947,21 | 1.569,60 |
| Spese per pubblicità | 0 | 80% | 0 | 0 |
| Spese per mostre, convegni e relazioni pubbliche | 368,00 | 80% | 73,60 | 0 |

| | | | | |
|------------|-----------|-----|-----------|-----------|
| Formazione | 21.849,59 | 50% | 10.924,80 | 10.696,00 |
| Missioni | 6.416,51 | 50% | 3.208,25 | 1.302,53 |

Spese di rappresentanza

L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

| Descrizione dell'oggetto della spesa | Occasione in cui la spesa è stata sostenuta | Importo della spesa |
|--|--|---------------------|
| TARGA | VENTICINQUESIMO ANNIVERSARIO DI FONDAZIONE DELL'ACCADEMIA MUSICALE "GINO BADATI" | 43,92 |
| SPESE DI ACCOGLIENZA DELEGAZIONE DI SETTINGIANO 12/13/14 GIUGNO 2015 | GEMELLAGGIO TRA I COMUNI DI TRECATE E SETTINGIANO | 1.393,92 |
| TARGHE RICORDO | PENSIONAMENTO DIPENDENTI DELL'ENTE | 131,76 |
| Totale spese sostenute | | 1.569,60 |

Spese per autovetture (art.5 comma2 d.l. 95/2012)

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

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

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 598.274,39 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,88%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate

dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate per l'anno 2015 nei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è del 4,39 %.

Spese in conto capitale

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

| Previsioni Iniziali | Previsioni Definitive | Somme impegnate | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|----------------------------|------------------------------|------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 2.080.780,08 | 1.930.377,52 | 940.239,42 | - 990.138,10 | 51,29% |

Gli scostamenti sono dovuti al fatto che le spese non sono state sostenute in quanto non si sono verificate le relative entrate correlate e altre sono state reimputate in relazione allo stato di avanzamento dei lavori.

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|---|-----------------------|------------|---------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | 112.357,47 | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - oneri di urbanizzazione e monetiz. | | 147.000,00 | |
| - fpv | | 181.740,44 | |
| | <i>Totale</i> | | <u>441.097,91</u> |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | | 352.253,09 | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | | | |
| - contributi regionali | | 357.671,54 | |
| - contributi di altri | | 30.000,00 | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| | <i>Totale</i> | | <u>739.924,63</u> |
| | Totale risorse | | <u>1.181.022,54</u> |
| Impieghi al titolo 2 della spesa | | | <u>1.023.973,05</u> |

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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. (limite di spesa euro 2.432,66; impegni per spese incluse nel limite euro 0,00)

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:

| 2013 | 2014 | 2015 |
|-------|-------|-------|
| 4,27% | 5,08% | 4,39% |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Residuo debito | 18.102 | 17.062 | 15.389 |
| Nuovi prestiti | - | | |
| Prestiti rimborsati | 1.040 | 1.072 | 1.088 |
| Estinzioni anticipate | - | 80 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | - 521 | |
| Totale fine anno | 17.062 | 15.389 | 14.301 |

Nell'esercizio 2014 sono stati ridotti parecchi mutui a seguito della chiusura dei lavori relativi e si è estinto anticipatamente un mutuo di euro 80.000.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Oneri finanziari | 710 | 661 | 598 |
| Quota capitale | 1.040 | 1.072 | 1.088 |
| Totale fine anno | 1.750 | 1.733 | 1.686 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

Non risulta alcuna anticipazione di cassa.

Contratti di leasing

Non risultano.

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 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. 1,2,3 | 4.205.206,78 | 2.229.234,14 | 1.848.498,85 | 4.077.732,99 | 127.473,79 |
| C/capitale Tit. 4,5,6, | 284.968,57 | 284.197,13 | 9.260,00 | 293.457,13 | -8.488,56 |
| Servizi c/terzi Tit. 9 | 20.690,95 | 10.864,21 | 9.088,53 | 19.952,74 | 738,21 |
| Totale | 4.510.866,30 | 2.524.295,48 | 1.866.847,38 | 4.391.142,86 | 119.723,44 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------|
| Corrente Tit. 1 | 3.767.155,84 | 3.056.187,83 | 509.446,54 | 3.565.634,37 | 201.521,47 |
| C/capitale Tit. 2 | 42.145,15 | 40.599,69 | 1.244,64 | 41.844,33 | 300,82 |
| Rimb. prestiti Tit. 3 | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. 7 | 136.194,00 | 105.158,46 | 25.285,54 | 130.444,00 | 5.750,00 |
| Totale | 3.945.494,99 | 3.201.945,98 | 535.976,72 | 3.737.922,70 | 207.572,29 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|------------------|
| Maggiori residui attivi | 8.488,56 |
| Minori residui attivi | 128.212,00 |
| Minori residui passivi | 207.572,29 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 87.848,85 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|------------------|
| Gestione corrente | 74.047,68 |
| Gestione in conto capitale | 8.789,38 |
| Gestione servizi c/terzi | 5.011,79 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | 87.848,85 |

Nel processo di riaccertamento dei residui attivi e passivi si sono verificate le seguenti fattispecie:

1. maggiori riaccertamenti sui residui attivi per € 8.488,56. Ciò significa che la rivisitazione dei titoli giuridici, che costituiscono elementi essenziali dei residui stessi, ha comportato la determinazione (riaccertamento) di maggiori crediti rispetto agli importi originariamente contabilizzati nel 2014 e precedenti.

2. eliminazione di residui attivi per € 128.212,10. Alcuni residui attivi sono stati eliminati in sede di rendiconto a seguito della sopravvenuta insussistenza o inesigibilità, utilizzando anche le quote di avanzo a suo tempo accantonate a fondo rischi crediti di dubbia esigibilità. A seguito dell'applicazione dei principi previsti dalla normativa sull'armonizzazione contabile sono stati eliminati residui attivi relativi a mutui accesi per spese di investimento già ultimate e sono stati reimputati residui attivi in relazione all'esercizio in cui diventeranno esigibili.

3. eliminazione di residui passivi per € 207.572,29. I residui passivi sono stati eliminati in sede di rendiconto in quanto divenuti effettiva economia di spesa, a seguito di insussistenza. A seguito dell'applicazione dei nuovi principi contabili è stata reimputata una quota considerevole dei residui passivi in relazione all'esercizio di esigibilità degli stessi

In sintesi:

Residui attivi eliminati 312.507,05

Residui passivi eliminati 391.074,71

Residui attivi reimputati 243.239,48

Residui passivi reimputati 697.211,80

Fondo pluriennale vincolato in spesa totale 624.869,22

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso del 2015 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2013 **153.912,00**

Rendiconto 2014 **0,00**

Rendiconto 2015 **0,00**

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

L'ente ha approvato il Bilancio Consolidato 2014 del "Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune di Trecate" con deliberazione di Consiglio Comunale n. 48 del 30/09/2015.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Non risultano esternalizzazioni alle partecipate.

Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati

Non sussiste la fattispecie.

Tempestività 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 stato attestato dal Responsabile del Servizio Finanziario in data 25/02/2016: l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel periodo 01/01/2015-31/12/2015 è pari a 23,38 giorni..

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.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

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 tranne uno, come risultante dal seguente prospetto:

| N. | Condizioni di deficitarietà | Calcolo parametro |
|----|---|-------------------|
| 1 | Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento) | NO |
| 2 | Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli 1 e 3, con esclusione delle risorse a titolo di fondo di solidarietà di cui all'articolo1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3 esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo di solidarietà | NO |
| 3 | Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo 1 e al titolo 3 superiore al 65 per cento, ad esclusione di eventuali residui da risorse a titolo di fondo di solidarietà di cui all'articolo1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli 1 e 3 ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo di solidarietà. | NO |
| 4 | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Titolo 1 superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente | SI |

| | | |
|----|--|----|
| 5 | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiori allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 156 del Tuel | NO |
| 6 | Volume complessivo della spesa di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli 1, 2 e 3 superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro | NO |
| 7 | Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del Tuel con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dal 1 gennaio 2012 | NO |
| 8 | Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari | NO |
| 9 | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti. | NO |
| 10 | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art 193 del Tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dal 1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l' | NO |

Il valore del parametro n. 4 è per il Comune di Trecate pari al 43,49% ed è dovuto al residuo passivo relativo al bonus carburante da erogare ai cittadini nei primi mesi del 2016. Tale residuo è direttamente correlato al Contributo che la Regione ha erogato solo alla fine del 2015. Non conteggiando tale residuo, il volume dei residui passivi provenienti dal Titolo 1 sarebbe pari a circa il 32% della spesa corrente e, pertanto, nei limiti di quanto richiesto.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

| | |
|-----------------------|--|
| Tesoriere | Cariparma – Credit Agricole |
| Economo | Rampini Annalisa, Sacchetti Maria Grazia |
| Riscuotitori speciali | Geracitano Grazia, Rossini Margherita, Stocchero Maria Grazia, Anna Tangari, Franca Conti, Patrizia Boiani, Giacomina Signoris, Rosalba Di Marco, Sergio Occhial |
| Agenti contabili | M.T.S.p.a |

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | 2015 | 2014 |
|--|----------------------|----------------------|
| <u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| Proventi da tributi | 9.055.678,95 | 9.301.926,99 |
| Proventi da fondi perequativi | 1.030.854,47 | 1.523.868,00 |
| Proventi da trasferimenti e contributi | 1.978.140,14 | 511.467,26 |
| <i>Proventi da trasferimenti correnti</i> | <i>1.978.140,14</i> | <i>511.467,26</i> |
| <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i> | | |
| <i>Contributi agli investimenti</i> | | |
| Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 925.778,92 | 827.810,50 |
| <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i> | <i>578.260,82</i> | <i>504.278,12</i> |
| <i>Ricavi della vendita di beni</i> | <i>347.518,10</i> | <i>323.532,38</i> |
| <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i> | | |
| Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | | |
| Variazione dei lavori in corso su ordinazione | | |
| Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | 211.073,29 |
| Altri ricavi e proventi diversi | 938.773,14 | 1.138.193,34 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 13.929.225,62 | 13.514.339,38 |
| <u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u> | | |
| Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 1.501.010,64 | 162.204,63 |
| Prestazioni di servizi | 5.447.323,39 | 5.966.186,37 |
| Utilizzo beni di terzi | 24.924,50 | 25.545,36 |
| Trasferimenti e contributi | 1.131.484,27 | 1.271.105,37 |
| <i>Trasferimenti correnti</i> | | |
| <i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i> | | |
| <i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i> | | |
| Personale | 3.051.411,92 | 3.023.854,74 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 1.288.010,67 | 1.867.028,63 |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i> | | |
| <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i> | | |
| <i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i> | | |
| <i>Svalutazione dei crediti</i> | <i>838.976,80</i> | <i>851.346,00</i> |
| Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | | |
| Accantonamenti per rischi | | |
| Altri accantonamenti | | |
| Oneri diversi di gestione | 193.370,53 | 204.448,27 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 13.476.512,72 | 13.371.719,37 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 452.712,90 | 142.620,01 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| <u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u> | | |
| <i>Proventi finanziari</i> | | |
| Proventi da partecipazioni da società controllate da società partecipate da altri soggetti | 63.096,00 | 68.254,00 |
| Altri proventi finanziari | 3.606,47 | 4.000,00 |
| Totale proventi finanziari | 66.702,47 | 72.254,00 |
| <i>Oneri finanziari</i> | | |
| Interessi ed altri oneri finanziari | 598.274,39 | 660.860,37 |
| Interessi passivi | 598.274,39 | 660.860,37 |
| Altri oneri finanziari | | |
| Totale oneri finanziari | 598.274,39 | 660.860,37 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -531.571,92 | -588.606,37 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| Rivalutazioni | | |
| Svalutazioni | | |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | | |
| <u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u> | | |
| Proventi straordinari | | |
| <i>Proventi da permessi di costruire</i> | | |
| <i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| <i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i> | 205.861,47 | 700.715,99 |
| <i>Plusvalenze patrimoniali</i> | | 39.728,00 |
| <i>Altri proventi straordinari</i> | 485.160,00 | |
| Totale proventi straordinari | 691.021,47 | 740.443,99 |
| Oneri straordinari | | |
| <i>Trasferimenti in conto capitale</i> | | |
| <i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i> | 108.844,17 | 492.794,77 |
| <i>Minusvalenze patrimoniali</i> | 117,60 | |
| <i>Altri oneri straordinari</i> | 95.975,00 | 125.000,00 |
| Totale oneri straordinari | 204.936,77 | 617.794,77 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 486.084,70 | 122.649,22 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 407.225,68 | -323.337,14 |
| Imposte (*) | -204.102,05 | -212.890,00 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 203.123,63 | -536.227,14 |

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.

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 63.096, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi | Oneri |
|--|----------------------------|------------------|--------------|
| Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate SpA | 33,33 | 63.096,00 | 1.468,00 |

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 nell'inventario.

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

| anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 |
|--------------|--------------|--------------|
| 1.880.072,98 | 1.867.028,63 | 1.288.010,67 |

I proventi straordinari si riferiscono a maggiori entrate rispetto ai residui attivi relativi agli anni precedenti e a minori spese correnti rispetto ai residui passivi. Inoltre ad una plusvalenza patrimoniale generatesi a seguito della cessione del diritto di superficie su un'area di proprietà.

Gli oneri straordinari al contrario riguardano minori entrate rispetto ai residui attivi di anni precedenti e spese per sgravi e rimborsi.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E.24.c* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24.c* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25.b* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.d*) o minusvalenze (voce *E.25.c*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci *E.24.e* e *E.25.d*).

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 raffrontati con quelli dell'esercizio precedente sono i seguenti:

| STATO PATRIMONIALE (ATTIVO) | 2015 | 2014 |
|--|------------------|------------------|
| A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | | |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | | |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| <i>Immobilizzazioni immateriali</i> | | |
| Costi di impianto e di ampliamento | | |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | | |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 11.820,18 | |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | | |
| Avviamento | | |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | | |
| Altre | 48.274,87 | 81.284,09 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 60.095,05 | 81.284,09 |
| <i>Immobilizzazioni materiali</i> | | |
| Beni demaniali | | |
| Terreni | 1.127.606,24 | 1.124.743,72 |
| Fabbricati | 2.590.402,49 | 4.248.305,24 |
| Infrastrutture | 16.299.928,70 | 16.350.105,08 |
| Altri beni demaniali | | |
| Altre immobilizzazioni materiali | | |
| Terreni | 1.367.962,42 | 1.366.484,94 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| Fabbricati | 23.770.255,46 | 22.751.562,72 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| Impianti e macchinari | 90.822,00 | 103.801,89 |
| <i>di cui in leasing finanziario</i> | | |
| Attrezzature industriali e commerciali | 41.695,95 | |
| Mezzi di trasporto | | |
| Macchine per ufficio e hardware | 13.788,06 | 46.429,87 |
| Mobili e arredi | 64.211,91 | 66.971,21 |
| Infrastrutture | | |
| Diritti reali di godimento | | |
| Altri beni materiali | 429.684,95 | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | | 211.073,29 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 45.796.358,18 | 46.269.477,96 |
| <u>Immobilizzazioni Finanziarie</u> | | |
| Partecipazioni in | | |
| <i>imprese controllate</i> | 326.814,53 | 326.814,53 |
| <i>imprese partecipate</i> | 137.486,25 | 137.486,25 |
| <i>altri soggetti</i> | 33.342,45 | 33.342,45 |
| Crediti verso | | |
| altre amministrazioni pubbliche | | |
| <i>imprese controllate</i> | 485.160,00 | |
| <i>imprese partecipate</i> | | |
| <i>altri soggetti</i> | | |
| Altri titoli | | |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 982.803,23 | 497.643,23 |
| | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 46.839.256,46 | 46.848.405,28 |
| C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| <u>Rimanenze</u> | | |
| Totale rimanenze | | |
| <u>Crediti</u> | | |
| Crediti di natura tributaria | | |
| <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i> | | |
| <i>Altri crediti da tributi</i> | 2.232.983,92 | 2.370.465,24 |
| <i>Crediti da Fondi perequativi</i> | 63.232,76 | 136.183,33 |
| Crediti per trasferimenti e contributi | | |
| <i>verso amministrazioni pubbliche</i> | 209.745,87 | 134.721,62 |
| <i>imprese controllate</i> | | |
| <i>imprese partecipate</i> | | |
| <i>verso altri soggetti</i> | | |
| Verso clienti ed utenti | 139.256,45 | 226.496,61 |
| Altri Crediti | | |
| <i>verso l'erario</i> | | |
| <i>per attività svolta per c/terzi</i> | 45.611,39 | 20.690,95 |
| <i>altri</i> | 202.995,20 | 381.662,99 |
| Totale crediti | 2.893.825,59 | 3.270.220,74 |
| <u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u> | | |
| Partecipazioni | | |
| Altri titoli | | |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | | |
| <u>Disponibilità liquide</u> | | |
| Conto di tesoreria | | |
| <i>Istituto tesoriere</i> | | |
| <i>presso Banca d'Italia</i> | 4.211.733,05 | 2.494.357,16 |

| | | |
|--|---------------|---------------|
| Altri depositi bancari e postali | | |
| Denaro e valori in cassa | | |
| Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | | |
| Totale disponibilità liquide | 4.211.733,05 | 2.494.357,16 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 7.105.558,64 | 5.764.577,90 |
| D) RATEI E RISCONTI | | |
| Ratei attivi | | |
| Risconti attivi | 15.697,44 | 15.487,03 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 15.697,44 | 15.487,03 |
| | | |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 53.960.512,54 | 52.628.470,21 |

| STATO PATRIMONIALE (PASSIVO) | 2015 | 2014 |
|--|---------------|---------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| Fondo di dotazione | 26.517.025,64 | 27.053.252,78 |
| Riserve | | |
| <i>da risultato economico di esercizi precedenti</i> | | |
| <i>da capitale</i> | 2.346.715,46 | 2.108.712,90 |
| <i>da permessi di costruire</i> | 4.804.662,47 | 4.643.387,82 |
| Risultato economico dell'esercizio | 203.123,63 | -536.227,14 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 33.871.527,20 | 33.269.126,36 |
| B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| Per trattamento di quiescenza | | |
| Per imposte | | |
| Altri | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | | |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | | |
| D) DEBITI | | |
| Debiti da finanziamento | | |
| <i>prestiti obbligazionari</i> | 7.679.891,46 | 8.301.611,16 |
| <i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i> | | |
| <i>verso banche e tesoriere</i> | | |
| <i>verso altri finanziatori</i> | 6.621.571,10 | 7.087.366,54 |
| Debiti verso fornitori | 5.463.943,49 | 3.809.300,99 |
| Acconti | | |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Debiti per trasferimenti e contributi <i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i> <i>altre amministrazioni pubbliche</i> <i>imprese controllate</i> <i>imprese partecipate</i> <i>altri soggetti</i> Altri debiti <i>tributari</i> <i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i> <i>per attività svolta per c/terzi</i> <i>altri</i> | 305.207,64 | 136.194,00 |
| TOTALE DEBITI (D) | 20.070.613,69 | 19.334.472,69 |
| <u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u> | | |
| Ratei passivi | | |
| Risconti passivi | 18.371,65 | 24.871,16 |
| Concessioni pluriennali | | |
| Altri risconti passivi | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 18.371,65 | 24.871,16 |
| | | |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 53.960.512,54 | 52.628.470,21 |
| CONTI D'ORDINE | | |
| 1) Impegni su esercizi futuri | 624.869,22 | 572.658,43 |
| 5) Beni di terzi in uso | | |
| 6) Beni dati in uso a terzi | | |
| 7) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | | |
| 8) Garanzie prestate a imprese controllate | | |
| 9) Garanzie prestate a imprese partecipate | | |
| 10) Garanzie prestate a altre imprese | | |
| TOTALE CONTI D'ORDINE | 624.869,22 | 572.658,43 |

E' stato evidenziato quanto segue:

- l'attività di aggiornamento dell'inventario per l'esercizio 2015 ha comportato una serie di operazioni di carattere ordinario e straordinario legate all'applicazione dei nuovi principi della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.lgs 118/2011.

La prima attività è consistita nella riclassificazione, alla data del 31.12.2014, di ogni singolo cespite inserito a patrimonio secondo le categorie di cui al livello 5 del piano dei conti patrimoniale previste all'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

In tal modo si è provveduto a ridistribuire le consistenze patrimoniali producendo opportuno prospetto di raffronto con la precedente classificazione prevista dal DPR 194/96. Tale elaborato, ai sensi del punto 9 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011 è stato sottoposto all'Ente per opportuna validazione.

Dal punto di vista estimativo essendo l'inventario dell'Ente tenuto costantemente aggiornato da anni secondo il principio del costo, osservate le norme relative ai criteri di valutazione da adottare previste dall'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011, si è ritenuto allo stato attuale opportuno non modificare i valori dei cespiti, considerato che nella sostanza i criteri adottati storicamente risultano conformi alla normativa vigente.

Riclassificato il patrimonio si è successivamente proceduto ad aggiornare le scritture a seguito delle movimentazioni intervenute nell'anno 2015.

Come da prospetto di dettaglio prodotto le variazioni sono state suddivise, per facilità di

comprensione, in variazioni in più ed in meno da contabilità finanziaria, variazioni in più ed in meno da altra causa e variazioni in meno da quota di ammortamento.

Variazioni in più da contabilità finanziaria

In questa colonna, articolati a secondo della natura del cespite, sono stati registrati tutti i pagamenti/liquidazioni eseguite dall'Ente a titolo 2° nell'anno 2015 relativi a spese in conto capital e. Tali importi rappresentano spese di investimento e come tali determinano un aumento della consistenza patrimoniale dell'Ente. Nella registrazione del dato si è tenuto in considerazione la codifica del piano dei conti finanziario a cui risultava collegato il capitolo di spesa, utilizzando per la patrimonializzazione, ove conforme, la matrice di raccordo con il piano dei conti patrimoniale. Non sempre è stato possibile legare la componente finanziaria a quella economico patrimoniale in quanto l'imputazione del capitolo di spesa al 5° ma anche al 4° livello non risultava conforme alla classificazione patrimoniale del bene su cui l'intervento veniva eseguito.

Riepilogo:

| Descrizione | Importo | Note |
|-----------------------------------|---------------------|----------------------------|
| Mandati capitalizzati a titolo 2° | € 789.479,45 | |
| Trasferimenti di capitale | € 68.069,57 | |
| TOTALE | € 857.549,02 | Quadratura con il titolo 2 |

| Mandati non capitalizzati | Importo | Note |
|---------------------------|--------------------|------------------------|
| 3031 | € 15.000,00 | Trasferimento Pro loco |
| 2984-2985 | € 1.091,37 | Rimborso oneri |
| 3603 | € 46.900,00 | Trasferimento CISA |
| 3099-3100-3102 | € 5.078,20 | Retrocessioni loculi |
| TOTALE | € 68.069,57 | |

Variazioni in meno da contabilità finanziaria

In questa colonna andrebbero ricomprese le variazioni negative a seguito di cessione di cespiti che abbiano un riscontro in entrata di bilancio al titolo 4 Tipologia 400. Nel 2015 non risulta alcun accertamento di competenza in questa categoria.

Variazioni in più da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 4.340,00 (Terreni demaniali) inserimento a patrimonio al valore fiscale, riportato nell'atto, di un area per sedime stradale acquisita a titolo gratuito. Tale negozio viene inserito a patrimonio ai sensi di quanto previsto dal punto 6.1.2 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2001 che prevede espressamente che i beni acquisiti a titolo gratuito vadano inseriti al valore di stima e generino una sopravvenienza attiva.

Euro 211.073,29 (categoria Infrastrutture demaniali) passaggio a cespite con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opera in corso nel 2014 conclusasi nel 2015.

Euro 1.727.573,82 variazioni (partite di giro) a seguito di riclassificazione dei cespiti secondo le nuove categorie di cui al piano dei conti patrimoniale previste dall'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

Variazioni in meno da altra causa

In questa colonna sono state registrate:

Euro 117,60 (categoria macchine per ufficio ed hardware) scarico dall'inventario di beni mobili aventi ancora valore residuo al 31.12.2014 (minusvalenza patrimoniale).

Euro 211.073,29 (categoria Immobilizzazioni in corso ed acconti) passaggio a cespite con relativo scarico dalle immobilizzazioni in corso di opera in corso nel 2014 conclusasi nel 2015.

Euro 1.727.573,82 variazioni (partite di giro) a seguito di riclassificazione dei cespiti secondo le nuove categorie di cui al piano dei conti patrimoniale previste dall'allegato 6 al D.lgs 118/2011.

Variazioni in meno ammortamenti

In questa colonna sono stati calcolati gli ammortamenti dei cespiti applicando le nuove aliquote previste dal punto 4.18 dell'allegato 4/3 al D.lgs 118/2011. A partire dal valore di costo in archivio è stata ricalcolata la nuova quota per l'anno 2015 e detratta dal valore residuo al 31.12.2014. Ai sensi dell'ultimo capoverso del suddetto punto 4.18 i beni immobili sottoposti a vincolo di interesse culturale ex D.lgs 42/2004 non sono stati assoggettati ad ammortamento.

Note conclusive

L'aggiornamento del patrimonio permanente dell'ente (Immobilizzazioni immateriali e materiali) è stato eseguito capitalizzando tutti i pagamenti eseguiti in conto competenze e conto residui nell'esercizio 2015 delle spese in conto capitale (Titolo II) desunte dal mastro 2015, al netto dei pagamenti non riconducibili al patrimonio dell'Ente.

La consistenza patrimoniale è stata inoltre rivista a seguito degli accertamenti di competenza a titolo IV di entrata cat. 01, per l'alienazione di cespiti patrimoniali, nonché con le rettifiche derivanti da riclassificazione cespiti, sopravvenienze attive e passive anche non riconducibili a movimenti finanziari ed ammortamenti. Si è infine provveduto ad eseguire tutte le opportune visure conservatorie e catastali per aggiornare il patrimonio anche a seguito di movimentazioni non rilevabili dai documenti contabili quali convenzioni, cessioni gratuite, variazioni catastali, permuta etc. (note conservatorie visionate 18 note fra convenzioni, vincoli, cessioni onerose e gratuite).

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

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

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

| Soc. partecipata | Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2015 | Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata al 31/12/2014 | Differenza |
|---|--|---|--------------|
| SPT Servizi Pubblici Trecatesi Spa | 326.814,53 | 622.150,53 | 295.336,00 |
| Azienda Farmaceutica di Cameri e Trecate Spa | 137.486,25 | 330.744,92 | 193.258,67 |
| Acqua Novara VCO Spa | 33.342,45 | 1.362.533,55 | 1.329.191,10 |

B II CREDITI

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV DISPONIBILITÀ LIQUIDE

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A.PATRIMONIO NETTO

La variazione del netto patrimoniale, opportunamente riclassificato con riferimento ai dati dell'anno precedente, trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C. I.DEBITI DI FINANZIAMENTO

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo 6 delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II DEBITI DI FUNZIONAMENTO

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

RATEI E RISCOINTI

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate dai prospetti extracontabili.

CONTI D'ORDINE

L'importo iscritto nei conti d'ordine corrisponde al fondo pluriennale vincolato stanziato in spesa.

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non 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. Gli stessi sono riportati negli altri allegati al Conto Consuntivo.

Alla relazione è allegata la relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il referto del controllo di gestione relativo all'esercizio 2015 e previsto dall'art. 198 del D.Lgs. n. 267/2000 è stato inviato alla Corte dei Conti il 10/12/2015 con prot. n. 40654.

Piano triennale di contenimento delle spese (deliberazione della giunta n. 275 del 23/12/2014)

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 stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Daniele Andretta

Lidia di Vece

Barbara Farinoli
