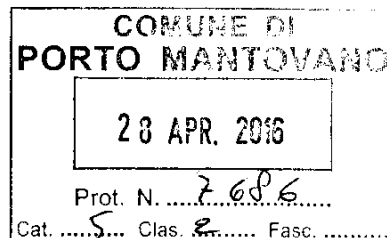


# Comune di Porto Mantovano

Provincia di Mantova



## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. BRUNO FLAVIO MENNUCCI

DOTT. ROBERTO MARGIOTTA

DOTT. INNOCENTE SERENI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Bruno Flavio Mennucci, Dott. Roberto Margiotta e Dott. Innocente Sereni, nominati Revisori dei Conti del Comune di Porto Mantovano con delibera dell'organo consiliare n. 9 del 12.02.2015;

ricevuta in data 8.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 31 del 08.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 57 del 20.07.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 53 del
-

28.06.1996 modificato per ultimo con la deliberazione di Consiglio comunale n. 90 del 27.12.2001;

#### **DATO ATTO CHE**

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

sistema contabile integrato. \*

A tal proposito il Collegio rileva che l'ufficio evidenzia alcune difficoltà correlate ai sistemi informatici che sono in continua evoluzione al fine di recepire le novità introdotte dalle modifiche normative in corso;

- il rendiconto 2015 è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali in materia di contabilità armonizzata di cui al D.Lgs. 118/2011, al D.Lgs. 126/2014 e s.m.i., essendo il Comune di Porto Mantovano uno dei comuni sperimentatori dal 01.01.2014;

- ♦ 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. 28 del 21.12.2015 e dal n. 1 al n. 11 del 18.04.2016;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

---

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20.07.2015, con delibera n. 57;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 27 del 31.03.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., e sostituti d'imposta.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 2883 reversali e n. 3962 mandati;
  - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
  - l'Ente non ha dovuto fare ricorso all'anticipazione di tesoreria prevista dall'articolo 222 del TUEL ;
  - L'Ente non ha dovuto fare ricorso all'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione ;
  - 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 Monte dei Paschi di Siena, 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			6.052.982,52
Riscossioni	1.435.852,83	8.192.119,23	9.627.972,06
Pagamenti	1.949.226,46	6.426.836,02	8.376.062,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>7.304.892,10</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>7.304.892,10</b>
di cui per cassa vincolata			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	7.304.892,10
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>-</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità</b>	4.694.337,61	5.261.132,96	6.052.982,52
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	0
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	0,00

### **Cassa vincolata**

L'ente, con determinazione del Responsabile del Servizio finanziario n. 16 del 12.01.2015 ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 0,00 (zero) come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0 (zero).

L'Organo di Revisione prende atto che nel quadro finale del rendiconto 2015 presentato dal Tesoriere comunale Monte dei Paschi di Siena (allegato in copia alla presente), viene indicata una quota vincolata di € 209.121,78 non risultante dalla contabilità dell'Ente per la quale si attendono chiarimenti.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 795.518,29 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
4	2014	2015
Accertamenti di competenza	9.427.772,06	9.634.771,61
Impegni di competenza	9.365.265,54	8.839.253,32
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	62.506,52	795.518,29

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	<b>5</b>	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	8.192.119,23
Pagamenti	(-)	6.426.836,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>1.765.283,21</i>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>0,00</i>
Residui attivi	(+)	1.442.652,38
Residui passivi	(-)	2.412.417,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-969.764,92</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>795.518,29</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2015)</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.052.982,52	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		38.000,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.484.536,29 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.436.535,98
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		58.960,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		481,77
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		109.683,47 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>916.895,07</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00 0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		39.865,68 0,00
	(-)		41.564,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE O = G+H+I-L+M</b>			<b>915.195,86</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI</b>

		ALL'ESERCIZIO 2015)	
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.289.966,60
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		112.206,71
R) Entrate titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		400.865,37
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		39.865,68
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		41.564,89
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		543.863,92
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		951.796,55
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		461,77
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>			<b>309.739,19</b>
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO</b>			<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO 2015)</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(+) (+) (+) (-) (-)		0
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>1.224.935,05</b>

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



<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	105.000,00	105.000,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>105.000,00</b>	<b>105.000,00</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	39.865,68
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	192.773,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	210.000,00
Altre (recupero evasione delle sanzioni per violazioni al codice della strada)	49.000,00
<b>Totale entrate</b>	<b>491.638,68</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>491.638,68</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 4.434.066,43 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			6.052.982,52
RISCOSSIONI	1.435.852,83	8.192.119,23	9.627.972,06
PAGAMENTI	1.949.226,46	6.426.836,02	8.376.062,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>7.304.892,10</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>7.304.892,10</b>
RESIDUI ATTIVI	134.658,38	1.442.652,38	1.577.310,76
RESIDUI PASSIVI	1.024.962,58	2.412.417,30	3.437.379,88
<i>Differenza</i>			<b>-1.860.069,12</b>
FPV per spese correnti			58.960,00
FPV per spese in conto capitale			951.796,55
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>4.434.066,43</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	4.144.951,65	4.434.066,43
di cui:		
a) parte accantonata	149.360,00	388.360,00
b) Parte vincolata	1.903.850,30	1.198.907,31
c) Parte destinata	582.927,87	527.404,22
e) Parte disponibile (+/-) *	1.508.813,48	2.319.394,90

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.198.907,31
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.198.907,31</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	388.360,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>388.360,00</b>

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

11a

<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		1.289.966,60			0,00	1.289.966,60
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>1.289.966,60</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.289.966,60</b>

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

### **Gestione dei residui**

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	accertamenti/impegni a residuo	variazioni (minori residui e/o economie)
residui attivi	1.591.439,34	1.435.852,83	134.658,38	1.570.511,21	20.928,13
residui passivi	3.349.263,50	1.949.226,46	1.024.962,58	2.974.189,04	375.074,46

Dall'esame risulta che i residui passivi eliminati per insussistenza al titolo 1 ammontano ad € 215.895,10 e al titolo 2 per € 149.939,39. L'Organo esamina a campione alcuni residui passivi eliminati riscontrando le seguenti motivazioni:

#### **Al titolo 1:**

Residuo passivo di € 7.634,98 n. 36/2013 sul cap. 108910145 "Imp. Affidamento appalto servizio di refezione scuole dell'Infanzia periodo dal 01.07.2012 al 30.06.2014. Determina a contrattare". L'eliminazione dell'economia è avvenuto con un anno di ritardo nel 2015 anziché nel 2014. In ogni caso è confluito regolarmente nell'avanzo di amministrazione;

Residuo passivo di € 13.705,39 n. 1115/2013 sul cap. 111350185 "indiz di gara ufficiosa per gestione ducativa ad personam pre e post scuola Sorv. Scuolabus e pasti bancole AS 2013/2014. Det a contrattare. L'eliminazione dell'economia è avvenuto con un anno di ritardo nel 2015 anziché nel 2014. In ogni caso è confluito regolarmente nell'avanzo di amministrazione;

#### **Al titolo 2:**

Residuo passivo di € 70.000,00 n. 1754/2014 sul cap 2316561100 "Imp spesa per realizzazione struttura da adibire a attività sociali e culturali con finalità di interesse pubblico" eliminato poiché l'opera non è stata avviata entro il 2014 e risultano decorsi i tempi di cui ai principi contabili per il mantenimento del residuo passivo;

Residuo passivo di € 68.327,25 n. 2485/1999 riferito a PEEP Piani di Edilizia Economico Popolare. L'impegno a residuo è stato erroneamente mantenuto a bilancio in occasione della revisione straordinaria dei residui del 2014. Si procede con la presente revisione alla sua eliminazione. L'importo in argomento è stato correttamente destinato alla parte vincolata dell'avanzo d'amministrazione 2015 (vincolo per interventi PEEP).

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
12	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	9.634.771,61
Totale impegni di competenza (-)	8.839.253,32
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>795.518,29</b>

<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.928,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	375.074,46
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>354.146,33</b>
<b>Riepilogo</b>	
fondo pluriennale in entrata iniziale (+)	150.206,71
SALDO GESTIONE COMPETENZA	795.518,29
SALDO GESTIONE RESIDUI	354.146,33
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.289.966,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.854.985,05
Fondo pluriennale in spesa finale (-)	1.010.756,55
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>4.434.066,43</b>

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.976
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8.273
3 SALDO FINANZIARIO	703
4 SALDO OBIETTIVO 2015	-116
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-116
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	819

L'ente ha provveduto in data 23.03.2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
I.M.U.	1.805.787,88	1.735.411,52
I.M.U. recupero evasione	109.123,68	192.773,00
I.C.I. recupero evasione	46.990,68	0,00
T.A.S.I.	1.230.749,32	1.234.962,82
Addizionale I.R.P.E.F.	778.969,16	800.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	91.667,80	97.514,91
Imposta di soggiorno	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00
Altre imposte	127,45	
<b>Totale categoria I</b>	<b>4.063.415,97</b>	<b>4.060.662,25</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
TOSAP	0,00	
TARI	0,00	
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.990,44	1.611,62
Tassa concorsi	526,32	
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.516,76</b>	<b>1.611,62</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	1.717.397,19	1.624.184,93
altri tributi	2.580,48	3.398,29
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.719.977,67</b>	<b>1.627.583,22</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.785.910,40</b>	<b>5.689.857,09</b>

In merito al decremento del dato IMU, l'organo di revisione prende atto, come da dichiarazione del responsabile, che lo stesso è da imputarsi ai mancati versamenti causati dalla crisi economica.



### Entrate per recupero evasione tributaria

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

0	Previsioni Iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	204.204,00	192.773,00	94,40%	45.467,91	23,59%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
<b>Totale</b>	<b>204.204,00</b>	<b>192.773,00</b>	<b>94,40%</b>	<b>45.467,91</b>	<b>23,59%</b>

Si rileva una bassa riscossione del recupero dell'evasione; pertanto il Collegio invita il Responsabile del Settore Tributi ad intraprendere ogni iniziativa utile alla riscossione e alla salvaguardia del credito.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	72.693,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	72.000,00	99,05%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	693,00	0,95%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	147.305,09	
Residui totali	147.305,09	

### **Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi esercizi e la destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Anno	Totale accertato	Importo destinato alla spesa corrente	% di destinazione alla spesa corrente	Importo destinato alla spesa di investimento
2004	946.017,25	21.416,53	2,26%	924.600,72
2005	1.032.674,07	64.923,39	6,29%	967.750,68
2006	735.237,86	71.743,65	9,76%	663.494,21
2007	1.042.843,46	63.557,05	6,09%	979.286,41
2008	891.248,92	162.490,10	18,23%	728.758,82
2009	301.842,60	52.806,87	17,49%	249.035,73
2010	478.747,46	219.000,00	43,87%	259.747,46
2011	253.997,44	148.728,38	58,55%	105.269,06
2012	250.792,90	9.222,29	3,68%	241.570,61
2013	521.660,75	149.916,40	28,74%	30.056,09
2014	353.202,46	39.943,68	11,31%	96.206,26
2015	294.122,33	39.865,68	13,55%	254.256,65

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

Permessi a costruire	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	53.058,97	100,00%
Residui riscossi nel 2015	53.058,97	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### **Trasferimenti correnti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>		
	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	39.102,00	117.655,65
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.900,00	24.652,71
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	162.107,56	216.047,85
<b>Totale</b>	<b>205.109,56</b>	<b>358.356,21</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva un incremento dal 2014 al 2015 dovuto in parte ad una diversa allocazione in bilancio dei contributi statali compensativi di minori entrate (minori entrate IMU da terreni agricoli compensati da trasferimenti erariali) e in parte ad una diversa allocazione in bilancio dei trasferimenti da Regione e Consorzio di Solidarietà. Di seguito le principali poste rilevate:

- € 78.750,52 cap. 2105 contributo statale per minor gettito da terreni agricoli. Dal 2015 accertati al titolo 2' dell'entrata (nel 2014 erano accertati al titolo 1' dell'entrata);
- € 16.320,00 dal 2015, cap. 2236 "Contributo dalla Regione sostegno affitti" accertati e impegnati nelle entrate correnti e nelle spese correnti (anni precedenti allocati nelle partite di giro);
- € 56.795,31 dal 2015 cap. 2585 "Contributo da Consorzio Progetto Solidarietà per gravi disabilità" accertati e impegnati nelle entrate correnti e nelle spese correnti (anni precedenti allocati nelle partite di giro);

### **Entrate Extratributarie**

La entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>		<b>0</b>
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.806.940,30	1.844.054,46
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	251.760,23	259.000,00
Tipologia 300: Interessi Attivi	598,82	50,49
Tipologia 400: Altre entrate da redditi di capitale	5.010,80	5.880,00
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	237.434,68	327.338,04
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>2.301.744,83</b>	<b>2.436.322,99</b>

### **Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale**

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 realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi

<b>Servizio</b>	<b>Entrata (da RENDICONTO 2015)</b>	<b>Spesa da RENDICONTO 2015 al 100% (Inclusa la spesa del personale diretta ed indiretta)</b>	<b>% di copertura dei costi del servizio da parte dell'utenza</b>	<b>Differenza a carico del bilancio comunale (da RENDICONTO 2015)</b>
Asilo Nido (domanda individuale)	217.239,14	520.382,08	41,75%	€ 303.142,94
Biblioteca servizi accesso ad internet/fotocopie (domanda individuale)	€ 88,00	€ 5.607,33	1,57%	€ 5.519,33
Impianti sportivi (esclusa piscina) (domanda individuale)	€ 14.460,00	€ 195.948,70	7,38%	€ 181.488,70
Cred Crid Cres (domanda individuale).	€ 720,00	€ 9.171,37	7,85%	€ 8.451,37
Refezione materne (domanda individuale).	€ 293.965,49	422.850,29	69,52%	€ 128.884,80
Refezione elementari (domanda individuale).	€ 180.952,01	239.122,36	75,67%	€ 58.170,35
Trasporto materne.	€ 2.900,00	€ 29.800,00	9,73%	€ 26.900,00
Trasporto elementari.	€ 9.686,25	€ 56.126,27	17,26%	€ 46.440,02
Trasporto medie.	€ 14.572,00	€ 44.519,12	32,73%	€ 29.947,12
Contributi comunali per trasporti scolastici a famiglie in difficoltà economica	€ 0,00	€ 22.077,05	0,00%	€ 22.077,05
pre post scuola.	€ 26.000,00	€ 39.043,45	66,59%	€ 13.043,45
assistenza domiciliare.	€ 65.952,75	€ 214.471,88	30,75%	€ 148.519,13
trasporto protetto	€ 8.815,00	€ 29.000,00	30,40%	€ 20.185,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 835.350,64</b>	<b>€ 1.828.119,91</b>	<b>45,69%</b>	<b>€ 992.769,27</b>

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

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

**SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA**

	2014	2015
accertamento	251.760,23	210.000,00
riscossione	177.763,36	199.377,60
%riscossione	70,61	94,94

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

**DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA**

	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	251.760,23	210.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	80.000,00	80.000,00
entrata netta	171.760,23	130.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	115.000,00	78.047,49
Perc. X Spesa Corrente	66,95%	60,04%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>			26
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	73.996,87	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	73.996,87	100,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%	
Residui della competenza	10.622,40		
Residui totali	10.622,40		

Si rileva che, come da comunicazione pervenuta dal Responsabile della Polizia Locale, il Comune non ha dovuto destinare, ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, in quanto, durante l'anno 2015, non sono stati elevati verbali per eccesso di velocità ai sensi dell'art. 142 del C.d.S. su strade non comunali.

**Proventi derivanti dalla gestione dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 37.114,16.

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

**Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione  
locali attrezzati E cap 3210**

27

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	129.539,29	100,00%
Residui riscossi nel 2015	43.288,01	33,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.050,00	2,35%
Residui (da residui) al 31/12/2015	83.201,28	64,23%
Residui della competenza	149.711,93	
Residui totali	232.913,21	

L'organo di revisione prende atto che l'ammontare dei canoni di locazione di difficile riscossione ammontano ed euro 128.560,72 compensati da un fondo crediti di dubbia esigibilità di pari importo. Si invita pertanto il responsabile del settore ad adottare ogni iniziativa al fine di garantire la puntuale riscossione dei suddetti canoni.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, evidenziano la seguente situazione sintetica:

<b>TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA Totale</b>		
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	1.526.320,02	1.364.857,79
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	235.414,77	276.163,90
103 Acquisto di beni e servizi	4.971.309,06	4.475.461,51
104 Trasferimenti correnti	1.241.507,06	1.242.960,80
105 Trasferimenti di tributi	0,00	0,00
106 Fondi perequativi	0,00	0,00
107 Interessi passivi	20.086,35	13.284,81
108 Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	11.454,28	9.389,68
110 Altre spese correnti	58.867,67	54.417,49
100 Totale TITOLO	€ 8.064.959,21	7.436.535,98

### **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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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.

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.

	consuntivo 2011	consuntivo 2012	consuntivo 2013	media del triennio 2011/2013	consuntivo 2015
retribuzioni e oneri contributivi	1.537.216,78	1.521.057,43	€ 1.478.167,93	€ 1.512.147,38	€ 1.350.894,05
spese connesse al personale	3.400,00	3.500,00	€ 4.000,00	€ 3.633,33	€ 4.000,00
oneri straord	7.194,76	5.000,00	936,7	€ 4.377,15	€ 0,00
Irap	88.990,24	88.058,10	86.758,44	87.935,59	€ 77.184,26
Totale spesa di personale	1.636.801,78	1.617.615,53	€ 1.569.863,07	€ 1.608.093,46	€ 1.432.078,31
COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006					
totale spese da sottrarre	92.286,15	91.401,18	70.707,81	84.798,38	€ 96.578,42
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	1.544.515,63	1.526.214,35	€ 1.499.155,26	€ 1.523.295,08	€ 1.335.499,89



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

COMPONENTI DA SOTTRARRE ALL'AMMONTARE DELLA SPESA art. 1 comma 557 L. 296/2006	
spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	€ 28.145,19
spesa per la formazione (non considerate)	
rimborsi per missioni non considerate	
spesa per personale trasferito dalla regione per funzioni delegate	
oneri derivanti da rinnovi contrattuali (IVC voce cedolino A70 e A70T=M13 M13 T) E DALL'ADESIONE AL FONDO PERSEO (ced. contributi ente PERSEO e contributi solidarietà perseo)	€ 7.518,80
spesa per il personale appartenente alle categorie protette	€ 56.555,45
spese sostenute per personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 4.358,98
spese personale stagionale a progetto finanziato con proventi codice strada	
incentivi per la progettazione	€ 0,00
incentivi ufficio legale	€ -
compensi per rilevazioni statistiche istat	
incentivi per il recupero ICI	
diritti di rogito	€ -
Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	
spese per l'assunzione di personale ex dipendente dei Monopoli di stato L. 122/2010 art. 9 comma 25	
maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 ai sensi dell'art. 3 comma 120 L. 244/2007	
spese tempo det rimborsate dallo Stato per elettorale	0
<b>totale spese da sottrarre</b>	<b>€ 96.578,42</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 22 del 3.11.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese

**Negli ultimi due esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
spesa per personale	1.617.286,30	1.432.078,31
spesa corrente	8.064.959,21	7.436.535,98
<b>Incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>20,05%</b>	<b>19,26%</b>

n. dipendenti

Alla data del 31.12.2014  
prestavano servizio  
numero 39 dipendenti a  
tempo indeterminato  
(inclusi i part time) di cui  
n. 2 dipendenti a tempo  
determinato

numero 41 dipendenti  
(inclusi i part time)  
(escludendo il Segretario  
comunale poiché in  
convenzione con il  
Comune di Roncoferraro  
ed includendo i dipendenti  
a part time) di cui 4  
dipendenti a tempo  
determinato e n. 3 in  
distacco presso la società  
controllata dall'Ente (che  
rimborsa i costi all'Ente)

### **Contrattazione integrativa**

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>		
		33
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	119.570,00	120.402,72
Risorse variabili	24.918,00	30.552,19
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-4.936,00	-4.935,59
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni		
<b>Totale FONDO</b>	<b>139.552,00</b>	<b>146.019,32</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	12.100,00	
<b>Totale FONDO</b>	<b>151.652,00</b>	<b>146.019,32</b>

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed

in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs.150/2009).

(

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma** (*spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca*)

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma (*spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca*), stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

**Spese per acquisto di 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, l'organo di revisione verifica che la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 rispetta le disposizioni normative attualmente vigenti.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

L'organo di Revisione rileva che le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014.

**Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0 (zero) 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, 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)

L'Ente non ha in essere incarichi di consulenza in materia informatica.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 13.284,81 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 di € 1.353.613,90, determina un tasso medio del 0,98%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0 (zero).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del

0,16%.

### **Spese in conto capitale**

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

Spesa assestata 2015 € 1.266.600,71

Spesa impegnata 2015 € 543.663,92

<b>Principali spesa di investimento previste nel 2015 e non impegnate e/o impegnate parzialmente</b>				
<b>Cap</b>	<b>Descrizione capitolo</b>	<b>Previsione assestata 2015</b>	<b>Impegnato 2015</b>	<b>Non impegnato 2015</b>
2303681100	APP COMUNALE (FINANZIATA CON A.A. 2014)	4.000,00	0	4.000,00
2306501200	INC PROF. VERIFICHE ANALISI SISMICHE E INCARICHI PROGETTAZ OPERE PUBBLICHE	30.000,00	3.806,40	26.193,60
2309021100	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE MATERNE (FIN. LOCULI E.4170)	7.500,00	732	6.768,00
2309111000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE MATERNE (FIN.E CAP 4500)	30.000,00	3.130,52	26.869,48
2309181000	INTERVENTI STRAORD SOLAI MAT E ELEM SCUOLE ANTISFONDELLAMENTO	10.000,00	0	10.000,00
2310501000	MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLE ELEMENTARI (FIN. E CAP.4500)	32.711,14	11.993,94	20.717,20
2312051100	ACQUISTO ARREDI E ATTREZZATURE SCUOLE ELEMENTARI (FIN. CON A.A. 2014)	15.000,00	0	15.000,00
2313171000	LAVORI DI MESSA IN SICUREZZA TETTI SCUOLE PRIMARIE DI BANCOLE E S.ANTONIO FIN CON AVANZO D'AMM.	90.000,00	43.193,60	46.806,40
2320101200	SPESE TECNICHE MODIFICA REGOLAMENTO EDILIZIO NORME PGT VARIANTI PGT FIN CON A.A. 2014	7.000,00	0	7.000,00
2356181000	INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA ASILO NIDO (FIN. A.A. 2014)	12.000,00	6.022,24	5.977,76
2356221100	ACQ. SOFTWARE ICARO PER SERVIZI SOCIALI (FIN. A.A. 2014)	14.700,00	8.836,00	5.864,00

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha impegnato spese per l'acquisto di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## **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.

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario si ottengono i seguenti elementi:

#### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore a:**

#### **METODO SEMPLIFICATO:**

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 31.12.2014 (al 01.01.2015) =	149.360,00
Utilizzi del fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015 (come da DCC n. 87 del 26.11.2015)	239.000,00
<b>Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015 (al 01.01.2016)</b>	<b>388.360,00</b>

#### **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

METODO ORDINARIO											
Residui attivi		2011	2012	2013	2014	2015	totale residui conservati all'1.01.2016	media semplice della percentuale di riscossione	media semplice della percentuale di non riscossione	importo minimo da accantonare al 31.12.2015	F.C.D.E. costituito al 31.12.2015 vale a dire all'1.01.2016
Tarsu-Tia-Tari	residui complessivi all'1.01	461,45	0,00	108.336,32	115.452,00	110.183,44	110.183,44				0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	461,45	0,00	108.336,12	115.452,00	110.183,44					
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		100,00			
	complemento a 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0	
Recupero evasione (ICI/IMU-TARSU/TIA/TARES-COSAP/TOSAP-altri tributi)	residui complessivi all'1.01	21.319,62	21.983,31	15.455,78	68.074,59	72.000,00	147.305,09				147.305,09
	riscossioni in c/residui al 31.12	10.239,73	21.983,31	15.455,78	68.074,59	72.000,00					
	percentuale di riscossione	48,03	100,00	100,00	100,00	100,00		89,61			
	complemento a 100	51,97	0,00	0,00	0,00	0,00			10,39	15.311	
Oneri permesso di costruire	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	53.058,97	0,00				0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	53.058,97					
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		100,00			
	complemento a 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0	
Proventi acquedotto	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		100,00			
	complemento a 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0	
Canoni di depurazione	residui complessivi all'1.01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00					
	percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00			
	complemento a 100								0,00	0	
Fitti attivi	residui complessivi all'1.01	56.678,95	67.151,39	31.025,81	45.289,95	126.489,29	232.913,21				130.268,72
	riscossioni in c/residui al 31.12	24.662,19	31.004,31	27.617,06	16.130,93	43.288,01					
	percentuale di riscossione	43,51	46,17	89,01	35,62	34,22		49,71			
	complemento a 100	56,49	53,83	10,99	64,38	65,78			50,29	117.139	
Sanzioni per violazione codice della strada	residui complessivi all'1.01	17.263,33	20.378,06	12.577,14	11.510,13	73.996,87	10.622,40				0,00
	riscossioni in c/residui al 31.12	17.263,33	20.378,06	12.577,14	11.510,13	73.996,87					
	percentuale di riscossione	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00		100,00			
	complemento a 100	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0	
<b>TOTALE</b>										<b>132.449,76</b>	<b>277.573,81</b>

L'Ente ha ritenuto opportuno accantonare nel rendiconto 2015 la somma di € **388.360,00**.

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

L'Ente essendoci contenziosi in corso, non ha ritenuto necessario accantonare fondi secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze. Il Collegio invita l'ente a monitorare costantemente gli sviluppi del contenzioso.

### **Fondo perdite società partecipate**

Non si rende obbligatorio accantonare fondi per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della Legge 147/2013.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2011	2012	2013	2014	2015
1,00%	0,59%	0,28%	0,24%	0,14%

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

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito	3.028.945,80	2.772.380,80	1.654.238,29	1.558.477,27	1.458.361,52	1.353.613,90
Nuovi prestiti						
Prestiti rimborsati	256.565,00	57.640,51	95.761,02	100.115,75	104.747,62	109.683,47
Estinzioni anticipate		1.060.502,00				
Altre variazioni +/- (da specificare)						
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.772.380,80</b>	<b>1.654.238,29</b>	<b>1.558.477,27</b>	<b>1.458.361,52</b>	<b>1.353.613,90</b>	<b>1.243.930,43</b>

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

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	118.487,63	79.834,00	50.348,43	23.755,12	20.086,35	13.284,81
Quota capitale	256.565,00	1.118.142,54	902.291,63	100.115,75	104.747,62	109.683,47
<b>Totale fine anno</b>	<b>375.052,63</b>	<b>1.197.976,54</b>	<b>952.640,06</b>	<b>123.870,87</b>	<b>124.833,97</b>	<b>122.968,28</b>

### **Utilizzo di strumenti di finanza derivata e contratti di leasing.**

Il Comune di Porto Mantovano non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti di finanza derivata né di leasing.

L'Ente non ha dovuto ricorrere all'anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario con atto n. G.C. n. 57 del 30.04.2014 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. 23 del 09.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che non ci sono residui passivi finanziati con entrate di cassa a destinazione vincolata

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



**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						618.124,27	618.124,27
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.						36.908,89	36.908,89
Titolo II						92.090,86	92.090,86
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	496,60	828,40	1.227,75	27.788,39	99.662,06	726.208,21	856.211,41
di cui Tia						110.183,44	110.183,44
di cui Fitti Attivi	250,00	400,00	1.227,75	26.840,95	73.500,51	162.528,89	264.748,10
di cui sanzioni CdS						20.624,12	20.624,12
Tot. Parte corrente	496,60	828,40	1.227,75	27.788,39	99.662,06	1.436.423,34	1.566.426,54
Titolo IV				750,00			750,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	750,00	0,00	0,00	750,00
Titolo VI							0,00
<b>Totale Attivi</b>	<b>496,60</b>	<b>828,40</b>	<b>1.227,75</b>	<b>28.538,39</b>	<b>99.662,06</b>	<b>1.436.423,34</b>	<b>1.567.176,54</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	66.790,48	55.696,10	172.521,53	127.022,46	342.576,23	2.121.400,11	2.886.006,91
Titolo II	10.817,32	4.477,84	58.806,55	4.510,50	16.591,01	169.491,58	264.694,80
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>77.607,80</b>	<b>60.173,94</b>	<b>231.328,08</b>	<b>131.532,96</b>	<b>359.167,24</b>	<b>2.290.891,69</b>	<b>3.150.701,71</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Collegio prende atto che i Responsabili di Posizione Organizzativa hanno attestato l'insussistenza di debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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

Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0 ZERO	0 ZERO

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia le seguenti discordanze:

Vengono di seguito evidenziati i rapporti creditor e debitori tra il Comune di Porto Mantovano e le società partecipate:

	crediti del comune		debiti del comune	
	contabilità comune	contabilità società	contabilità comune	contabilità società
ASEP SRL *	130.121,72	129.440,54	553.707,51	596.126,11*
TEA SPA	0	0	0	0
SIEM SPA	0	0	0	0
APAM SPA **	**	12.667,53	0	0

Per le differenze si rimanda alla nota allegata al rendiconto 2015 asseverata dall'organo di revisione.

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

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

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi già esternalizzati</b>	
	44
<b>Organismo partecipato:</b>	A.S.E.P. SPA - A.S.E.P. SRL (nell'anno 2015 pagate fatture ad A.S.E.P. SPA. Le fatture pervenute da A.S.E.P. SRL a dicembre 2015 sono state pagate nel 2016)
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	imponibile € 1.208.160,07 + iva € 66.591,18 (split payment) = € 1.274.751,25
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale (Iva inclusa)</b>	<b>1.274.751,25</b>

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2015 ad ampliare l'oggetto dei contratti di servizio.

Nell'ultimo bilancio approvato, l'organo di revisione ha verificato che nessuna società presenta perdite che richiedano ripiani di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Con riferimento ai seguenti articoli:

- 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);
- art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- 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);
- art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate)

l'organo di revisione verifica e prende atto che il Comune di Porto Mantovano non ha rappresentanti nei CDA delle società, come si evince dal dato pubblicato sul sito del Comune: Amministrazione trasparente – Società partecipate. L'organo di revisione prende atto dalla responsabile del settore partecipate, che il Comune vista la percentuale di partecipazione minoritaria, non ha alcuna influenza nella definizione dei compensi dei CDA delle società APAM SPA, TEA SPA e SIEM SPA come pure nella definizione della loro composizione, di competenza dei soci cui compete la nomina.

Per quanto riguarda il compenso del CDA di ASEP SRL il Collegio non dispone della documentazione necessaria a verificare il rispetto della normativa vigente. Il Collegio comunque, ha richiesto documentazione e si riserva di effettuare gli opportuni controlli ed esprimere il proprio parere.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

Si prende atto che l'ente ha inviato tramite P.E.C. in data 30/3/2016 prot. n. 5662/2016 alla

Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti, la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

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

##### **Tempestività pagamenti**

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

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

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto inserito nella relazione della Giunta comunale.

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

Si rileva che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## CONTO ECONOMICO

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>A Proventi della gestione</b>	8.556.975,24	8.431.915,40
<b>B Costi della gestione</b>	7.518.800,33	8.419.651,89
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.038.174,91</b>	<b>12.263,51</b>
<b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b>	-14.476,73	-7.354,32
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.023.698,18</b>	<b>4.909,19</b>
<b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>		
<b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>	282.098,51	200.622,52
<b>Risultato economico di esercizio prima delle imposte</b>	<b>1.305.796,69</b>	<b>205.531,71</b>
<b>Imposte</b>	206.781,23	99.924,19
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>1.099.015,46</b>	<b>105.607,52</b>

L'Organo di revisione prende atto dal Responsabile finanziario dei motivi dello scostamento fra il risultato economico dell'esercizio 2015 rispetto a quello del 2014 così riassumibili:

L'imputazione economica, con l'introduzione dell'armonizzazione contabile è cambiata: da impegno a liquidazione.

Nel corso del 2014, nel conto economico si sono conteggiati i pagamenti 2014 di competenza 2014 in quanto i costi sui residui erano già stati registrati al momento dell'assunzione dell'impegno nell'anno precedente;.

Nel corso del 2015: a costo si sono conteggiati i pagamenti fatti sugli impegni di competenza 2015 e i pagamenti eseguiti sui residui 2014 (in quanto non andati a costo nel 2014).

Da qui l'apparente minore spesa 2014 rispetto al 2015; in realtà la spesa per 2015 è risultata finanziariamente più bassa rispetto al 2014 come da seguente dettaglio:

### Conto Economico:

Anno 2014: Voce B – 10 "Prestazione di servizi" € 3.254.928,72 (liquidato 2014 su compet. 2014)

Anno 2015: Voce B – 10 "Prestazione di servizi" € 4.102.463,23 (liquidato 2015 su compet. 2015 e liquidato su residui 2014)

**Rendiconto Finanziario**

Anno 2014: Macroaggregato Livello 3 – 1.03.02 "Acq. di servizi " € 3.254.928,72 (liquidato 2014 su compet. 2014)

Anno 2015: Macroaggregato Livello 3 – 1.03.02 "Acq. di servizi" € 4.102.463,23

(liquidato 2015 su compet. 2015 di € 2.712.567,58 +  
liquidato su residui 2014 di € 1.389.895,65)

**Proventi e oneri relativi alle aziende speciali**

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 5.880,00 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
TEA SPA	0,14%	€ 5.880,00	0,00

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

Quote di ammortamento			51
2013	2014	2015	
1.420.229,39	1.408.184,52	1.417.368,05	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari			
	parziali	totali	
<b>Proventi:</b>	236.696,47		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00	
<b>Insussistenze passivo:</b>		193.696,47	
di cui:			
- per minori debiti di funzionamento	193.696,47		eliminazione residui passivi anni antecedenti 2014
- per minori conferimenti			
- per (altro da specificare)			
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00	
di cui:			
- per maggiori crediti			
- per donazioni ed acquisizioni gratuite			
- per (altro da specificare)			

<b>Proventi straordinari</b>	43.000,00	43.000,00	permessi a costruire destinati a spesa corrente nel bilancio di previsione 2015
- per permessi di costruire	43.000,00		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>236.696,47</b>	<b>236.696,47</b>	
<b>Oneri:</b>	36.073,95		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00	
<b>Oneri straordinari</b>	18.501,22	18.501,22	
Di cui:			
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti			
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)			
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	18.501,22		mandati emessi sul titolo 2' per contributi 8% oneri a Parrocchie, per rimborso loculi, per incentivi di progettazione
<b>Insussistenze attivo</b>		17.572,73	
Di cui:			
- per minori crediti	17.572,73		minori residui attivi (escluso il titolo 4)
- per riduzione valore immobilizzazioni			
- per (altro da specificare)			
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00	
- per (altro da specificare)			
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>36.073,95</b>	<b>36.073,95</b>	

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

### STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (Nota A)

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2015	Anno 2014
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>		
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	Costi di impianto e di ampliamento		
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità		
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		
5	Avviamento		
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti		
9	Altre	175.982,70	233.130,56
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>175.982,70</b>	<b>233.130,56</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>		
II 1	Beni demaniali		
1.1	Terreni	1.762.894,82	16.511.482,82
1.2	Fabbricati		
1.3	Infrastrutture	15.514.273,41	2.145.133,29
1.9	Altri beni demaniali	1.575.837,87	
II 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)		
2.1	Terreni	2.120.544,39	2.120.726,53
a	di cui in leasing finanziario		
2.2	Fabbricati	16.738.429,64	17.354.110,62
a	di cui in leasing finanziario		
2.3	Impianti e macchinari	40.873,07	45.478,56
a	di cui in leasing finanziario		



	2.4	Attrezzature industriali e commerciali		
	2.5	Mezzi di trasporto	38.579,35	58.913,64
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	40.148,46	34.403,24
	2.7	Mobili e arredi	66.837,17	107.451,44
	2.8	Infrastrutture		
	2.9	Diritti reali di godimento		
	2.9	Altri beni materiali		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	608.875,09	869.419,98
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>38.507.293,27</b>	<b>39.247.120,12</b>
I				
V		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>		
	1	Partecipazioni in		
	a	imprese controllate (nota A a piè di pagina)	2.699.565,00	2.699.565,00
	b	imprese partecipate	255.404,50	255.404,50
	c	altri soggetti		
	2	Crediti verso		
	a	altre amministrazioni pubbliche		
	b	imprese controllate		
	c	imprese partecipate		
	d	altri soggetti		
	3	Altri titoli		
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>2.954.969,50</b>	<b>2.954.969,50</b>
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>41.638.245,47</b>	<b>42.435.220,18</b>
I		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
		<u>Rimanenze</u>		
		<b>Totale rimanenze</b>		
II		<u>Crediti (2)</u>		
	1	Crediti di natura tributaria		
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità		
	b	Altri crediti da tributi	581.215,38	591.757,67
	c	Crediti da Fondi perequativi	36.908,89	
	2	Crediti per trasferimenti e contributi		
	a	verso amministrazioni pubbliche	92.840,86	194.971,32
	b	imprese controllate		

			130.121,72	144.932,65
	c	imprese partecipate		
	d	verso altri soggetti		
3		Verso clienti ed utenti	587.834,51	523.053,72
4		Altri Crediti		
	a	verso l'erario		
	b	per attività svolta per c/terzi	10.134,22	22.712,55
	c	altri	138.255,18	114.011,43
		<b>Totale crediti</b>	<b>1.577.310,76</b>	<b>1.591.439,34</b>
II				
I		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
	1	Partecipazioni		
	2	Altri titoli		
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		
I				
V		<u>Disponibilità liquide</u>		
	1	Conto di tesoreria		
	a	Istituto tesoriere	7.304.892,10	6.052.982,52
	b	presso Banca d'Italia		
	2	Altri depositi bancari e postali		
	3	Denaro e valori in cassa		
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.304.892,10</b>	<b>6.052.982,52</b>
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>8.882.202,86</b>	<b>7.644.421,86</b>
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
	1	Ratei attivi		
	2	Risconti attivi (4)	487,30	
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>487,30</b>	
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>50.519.961,03</b>	<b>50.079.642,04</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

(4) compreso il saldo dei risconti attivi su premi assicurativi

**Nota A:** alla data di redazione del conto del patrimonio (1.04.2016), non risultavano, agli atti del Settore Ragioneria Finanze Bilancio, il conto economico e il conto patrimoniale al 31.12.2015 di A.S.E.P SRL, da cui trarre il valore nominale e il valore della partecipazione

netta della quota comunale in A.S.E.P. SRL; pertanto, nello stato patrimoniale è stato indicato, quale quota di partecipazione comunale in A.S.E.P. SRL, il medesimo valore del 31.12.2014, in attesa che l'assemblea di A.S.E.P. SRL deliberi il bilancio 2015 e lo comunichi al Comune di Porto Mantovano.

## STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2015	Anno 2014
	<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
I	Fondo di dotazione	33.316.306,32	32.217.290,86
II	Riserve		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>		
b	<i>da capitale</i>	766.488,04	664.654,41
c	<i>da permessi di costruire</i>	11.584.048,53	11.328.016,79
II			
I	Risultato economico dell'esercizio	105.607,52	1.099.015,46
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>45.772.450,41</b>	<b>45.308.977,52</b>
	<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>		
1	Per trattamento di quiescenza		
2	Per imposte		
3	Altri		
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		
	<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		
	<b>D) DEBITI (1)</b>		
1	Debiti da finanziamento		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	89.514,42	148.547,78
d	<i>verso altri finanziatori</i>	1.154.416,01	1.204.138,12
2	Debiti verso fornitori	706.808,44	318.087,34
3	Acconti		
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>		

	c imprese controllate	553.707,51	963.357,94
	d imprese partecipate		
	e altri soggetti		
5	Altri debiti	-	838,77
	a tributari		928,00
	b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		
	c per attività svolta per c/terzi (2)	286.678,17	225.070,90
	d altri		
	<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>2.791.124,55</b>	<b>2.860.968,85</b>
	<b><u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u></b>		
I	Ratei passivi		
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
	a da altre amministrazioni pubbliche		
	b da altri soggetti		
2	Concessioni pluriennali		
3	Altri risconti passivi	1.956.386,07	1.909.695,67
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI ( E )</b>	<b>1.956.386,07</b>	<b>1.909.695,67</b>
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>50.519.961,03</b>	<b>50.079.642,04</b>
	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
	1) Impegni su esercizi futuri	264.694,80	468.067,43
	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		
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>264.694,80</b>	<b>468.067,43</b>

I criteri adottati per la valutazione di tali beni sono conformi a quelli previsti dall'art. 230 del D.Lgs. 267/2000.

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha affidato ad una società esterna la tenuta e la gestione dell'inventario comunale.

Il Collegio invita l'Amministrazione comunale ad effettuare al più presto l'inventario fisico dei beni mobili di proprietà del Comune.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni, sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni immateriali e materiali derivano da:

<b>VARIAZIONI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>		
	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	20.913,50	
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		78.061,36
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Rettifica valore immobilizzazioni in corso		
<b>TOTALI</b>	<b>20.913,50</b>	<b>78.061,36</b>

- 57.147,86

<b>VARIAZIONI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>		
	variazioni in aumento	variazioni in diminuzione
Gestione finanziaria	576.183,66	182,14
Acquisizioni gratuite	30.000,00	
Ammortamenti		1.339.306,69

Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		8.288,86	
Beni fuori uso			
Conferimenti in natura ad organismi esterni			
Rettifica valore immobilizzazioni in corso	477.713,07	477.713,07	
Altre	11.979,54	10.212,36	
<b>TOTALI</b>	<b>1.095.876,27</b>	<b>1.835.703,12</b>	- 739.826,85

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del **costo valore nominale (Capitale Sociale / n. azioni)** risultante dall'ultimo bilancio della partecipata. (Nel conto consolidato al 31.12.2014 l'Ente ha evidenziato il valore nominale e il valore del patrimonio netto).

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

<b>Patrimonio netto al 31.12.2014 delle società partecipate dal Comune di Porto Mantovano:</b>	
<b>Società partecipata</b>	<b>Patrimonio netto al 31.12.2014</b>
APAM SPA	€ 7.399.017,00
A.S.E.P. SPA	€ 5.178.681,00
SIEM SPA	€ 3.572.931,00
TEA SPA	€ 108.685.070,00

#### B II Crediti

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	
<b>Debito iva anno precedente (31.12.2014)</b>	<b>- 928,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	0
Versamenti iva eseguiti nell'anno 2015	150.607,00
<b>Credito iva a fine anno (31.12.2015) da indicare nel conto del patrimonio al 31.12.2015</b>	<b>783,00</b>

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità

liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

## **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.

Alla relazione sono allegate dei prospetti riepilogativi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## 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.

Porto Mantovano 28 aprile 2016

L'organo di revisione

DOTT. BRUNO FLAVIO MENDICCI

DOTT. ROBERTO MARGIOTTA

DOTT. INNOCENTE SERENI