

Comune di Montegrino Valtravaglia

Provincia di Varese

**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. FABIO MOSCATO



Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO.....	7
– Verifiche preliminari	7
– Gestione Finanziaria.....	7
– Risultati della gestione.....	8
– Saldo di cassa	8
– Risultato della gestione di competenza.....	9
– Risultato di amministrazione	14
– Conciliazione dei risultati finanziari	16
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	17
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
– Entrate Tributarie.....	18
– Contributi per permesso di costruire	19
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	20
– Entrate Extratributarie.....	20
– Proventi dei servizi pubblici.....	20
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	21
– Proventi dei beni dell'ente.....	22
– Spese correnti	22
– Spese per il personale	23
– Contrattazione integrativa.....	25
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	26
– Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)	27
– Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	27
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	27
– Spese in conto capitale.....	27
– Limitazione acquisto immobili	28
– Limitazione acquisto mobili e arredi	28
– Fondi spese e rischi futuri.....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	31
– Contratti di leasing.....	31
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	33

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	33
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	33
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	34
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	34
CONTO ECONOMICO.....	34
CONTO DEL PATRIMONIO.....	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	38
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38
CONCLUSIONI	38

Comune di Montegrino Valtravaglia

Organo di revisione

Verbale del 22/04/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

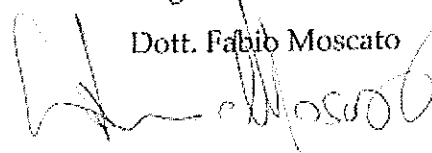
e Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Montegrino Valtravaglia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montegrino Valtravaglia, lì 22/04/2016

L'organo di revisione

Dott. Fabio Moscato



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Fabio Moscato revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 5 del 31/03/2015

- ◆ ricevuta in data 19/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 24 del 18/04/2016, 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 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.18 del 29/07/2015 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](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - nota informativa 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](#));
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
 - ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
 - ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

– sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso le rilevazioni integrative, il conto del patrimonio;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 12;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio saranno eventualmente evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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 29/07/2015, con delibera n. 18;
- dichiarazione della non sussistenza di debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 23 del 18/04/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 645 reversali e n. 809 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) ed è stato determinato dal pagamento dei lavori relativi alla strada Sorti Riviera e del Lavatoio di Bosco Valtravaglia in attesa del contributo regionale fondi G.A.L. a copertura degli oneri di realizzazione;
- non vi sono stati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- il ricorso all'indebitamento, derivante da mutui contratti in precedenti esercizi, 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 Popolare di Sondrio, reso entro il 30 gennaio 2016 e si

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	1 RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			197.660,01
Riscossioni	498.733,14	1.413.237,52	1.911.970,66
Pagamenti	488.370,51	1.240.279,24	1.728.649,75
Fondo di cassa al 31 dicembre			380.980,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			380.980,92
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	380.980,92
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (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:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		391.171,83	197.660,01	380.980,92
Anticipazioni		0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0	0	88
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	34.281,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	0,00	93.450,87
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	0,00	166.117,53
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	0,00	325,38

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2015, VISTO che il totale delle entrate dei primi tre titoli accertate con il rendiconto dell'esercizio 2013 ammontava ad € 1.206.909,25 , è pari ai 5/12 per un tot. di € 502.878,85;

Cassa vincolata

L'ente non ha avuto cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 159.091,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.543.378,42	1.581.097,90	1.831.894,58
Impegni di competenza		1.494.966,13	1.426.595,07	1.672.802,62
Saldo (avanzo/-disavanzo) di competenza		48.412,29	154.502,83	159.091,96

così dettagliati:

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.413.237,52
Pagamenti	(-)	1.240.279,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	172.958,28
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	418.657,06
Residui passivi	(-)	432.523,38
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-13.866,32
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		159.091,96

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:

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	850.208,51	841.187,67	800.078,42
Entrate titolo II	80.394,14	76.906,27	74.574,56
Entrate titolo III	276.306,60	283.103,38	234.689,73
Totale titoli (I+II+III) (A)	1.206.909,25	1.201.197,32	1.109.342,71
Spese titolo I (B)	1.093.955,33	950.924,54	1.078.982,19
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	73.817,92	50.665,83	68.116,39
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	39.136,00	199.606,95	-37.755,87
FPV di parte corrente iniziale (+)			94.052,69
FPV di parte corrente finale (-)			17.312,83
FPV differenza (E)	0,00	0,00	76.739,86
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	16.100,38
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (Ristorno fronalieri)			16.100,38
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	45.104,12	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (avanzo economico)		45.104,12	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	39.136,00	154.502,83	55.084,37
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	230.854,20	275.388,56	384.561,30
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	230.854,20	275.388,56	384.561,30
Spese titolo II (N)	221.577,91	320.492,68	187.713,47
Differenza di parte capitale (P=M-N)	9.276,29	-45.104,12	196.847,83
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	16.100,38
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	45.104,12	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (I)			12.847,45
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (L)	0,00	0,00	230.969,46
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	80.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	9.276,29	0,00	42.625,44

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

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 A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	8	<i>Entrate</i>
		<i>Spese</i>
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)	150,10	150,10
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	150,10	150,10

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire		
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria	25.000,00	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
Totale entrate	25.000,00	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
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)		
Totale spese	0,00	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	25.000,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 487.036,46 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			197.660,01
RISCOSSIONI	498.733,14	1.413.237,52	1.911.970,66
PAGAMENTI	488.370,51	1.240.279,24	1.728.649,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			380.980,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			380.980,92
RESIDUI ATTIVI	478.500,66	418.657,06	897.157,72
RESIDUI PASSIVI	110.296,51	432.523,38	542.819,89
<i>Differenza</i>			354.337,83
<i>FPV per spese correnti</i>			17.312,83
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			230.969,46
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			487.036,46

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	215.730,74	485.761,97	487.036,46	
di cui:				
a) parte accantonata			40.921,79	
b) Parte vincolata			8.688,69	
c) Parte destinata (investimenti)			267.854,76	
e) Parte disponibile (+/-) *	215.730,74	485.761,97	169.571,22	

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (Quota OO.UU.)	8.688,69
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	8.688,69

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	40.617,41
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	304,38
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	40.921,79

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	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		0,00			80.000,00	80.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: la somma di €. 80.000 applicata, è stata necessaria a causa della revoca del finanziamento di lavori pubblici da parte dell'Amministrazione Provinciale.

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.

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	1.514.040,77	498.733,14	478.500,66	- 536.806,97
Residui passivi	1.225.938,81	488.370,51	110.296,51	- 627.271,79

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE				
			12	
Gestione di competenza			2015	
Totale accertamenti di competenza (+)			1.831.894,58	
Totale impegni di competenza (-)			1.672.802,62	
SALDO GESTIONE COMPETENZA			159.091,96	
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)			536.806,97	
Minori residui passivi riaccertati (+)			627.271,79	
SALDO GESTIONE RESIDUI			90.464,82	
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			159.091,96	
SALDO GESTIONE RESIDUI			90.464,82	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO			80.000,00	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO			405.761,97	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			735.318,75	

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:

SALDO FINANZIARIO 2015		13
	Importi in migliaia di euro	Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	1732
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1567
3	SALDO FINANZIARIO	165
4	SALDO OBIETTIVO 2015	101
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 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	101
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	64

L'ente ha provveduto in data 30 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**Entrate Tributarie**

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

ENTRATE TRIBUTARIE	14-15-16		
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	286.060,26	231.000,00	256.000,00
I.M.U. recupero evasione	0,00		
I.C.I. recupero evasione	25.772,00	26.920,00	
T.A.S.I.		55.000,00	64.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	700,00	700,00	700,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	397.532,26	398.620,00	405.700,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	4.795,08	7.031,00	5.365,06
TARI	160.251,25	182.955,34	194.179,00
Rec.evasione tassa rifiuti+ TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	165.046,33	189.986,34	199.544,06
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	287.629,92	0,00	
Fondo solidarietà comunale	0,00	252.581,33	194.834,36
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	287.629,92	252.581,33	194.834,36
Totale entrate tributarie	850.208,51	841.187,67	800.078,42

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:

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		25.000,00	25.000,00	100,00%	25.000,00	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				#DV/0!		#DV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DV/0!		#DV/0!
Totale		25.000,00	25.000,00	100,00%	25.000,00	100,00%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		12.726,97	100,00%
Residui riscossi nel 2015		12.726,97	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
45.275,75	18.852,96	13.104,39

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	45.275,75	0,00%	0,00%
2014	18.852,96	0,00%	0,00%
2015	13.104,39	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	8.124,76	100,00%
Residui riscossi nel 2015	7.017,04	86,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.107,72	13,63%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	

Osservazioni: Il residuo è dovuto alle richieste di rateizzazione

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	33.231,84	18.878,06	13.531,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	14.889,50	26.711,10	26.465,56
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		3.000,00	2.000,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	32.272,80	28.317,11	32.577,23
Totale	80.394,14	76.906,27	74.574,56

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	146.085,27	152.008,81	133.600,02
Proventi dei beni dell'ente	69.071,67	50.761,46	49.992,54
Interessi su anticip.ni e crediti	914,87	1.271,28	695,86
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	60.234,79	79.061,83	50.401,31
Totale entrate extratributarie	276.306,60	283.103,38	234.689,73

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

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	33.535,20	46.617,65	-13.082,45	71,94%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
Totali	33.535,20	46.617,65	-13.082,45	71,94%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	2.500,00	28,70	300,20
riscossione	-	28,70	-
%riscossione	-	100,00	-

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	2.500,00	28,70	300,20
fondo svalutazione crediti corrispondente	2.094,50	0,00	0,00
entrata netta	405,50	28,70	300,20
destinazione a spesa corrente vincolata	1.250,00	14,35	150,10
Perc. X Spesa Corrente	308,26%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	7.246,20	100,00%
Residui riscossi nel 2015	334,98	4,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	6.911,22	95,38%
Residui della competenza	300,20	
Residui totali	7.211,42	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono state di Euro 49.992,54 rispetto in diminuzione di Euro 768,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 con una diminuzione degli affitti attivi compensato da un aumento delle concessioni di sepoltura.

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		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	39.858,47	100,00%
Residui riscossi nel 2015	4.309,54	10,81%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	26.200,00	65,73%
Residui (da residui) al 31/12/2015	9.348,93	23,46%
Residui della competenza	8.600,24	
Residui totali	17.949,17	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
			28	
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	283.197,08	277.978,73	273.415,98
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	47.147,27	42.231,74	34.868,08
03 -	Prestazioni di servizi	369.195,02	331.654,52	369.430,29
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	271.514,85	246.335,68	353.811,08
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	23.218,69	31.451,17	28.787,35
07 -	Imposte e tasse	21.659,17	21.272,70	18.669,41
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		1.015.932,08	950.924,54	1.078.982,19

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](#).

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](#).

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	260.100,58	273.415,98
spese incluse nell'int.03	29.529,25	22.900,00
irap	20.554,72	18.669,41
altre spese incluse	20.491,84	11.639,57
Totale spese di personale	330.676,40	326.624,96
spese escluse	43.828,22	55.005,95
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	286.848,17	271.619,01
Spese correnti	1.012.543,99	1.078.982,19
Incidenza % su spese correnti	28,33%	25,17%

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

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

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	212.984,51
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	10.293,60
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	22.900,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	60.431,47
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	18.669,41
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.345,97
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	326.624,96

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	2.463,58
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	500,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	500,00
11	Diritto di rogito	1.200,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	50.342,37
Totale		55.005,95

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2013	2014	2015	
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	7	7	
spesa per personale	281.917,55	276.798,37	271.619,01	
spesa corrente	1.093.955,33	950.924,54	1.078.982,19	
Costo medio per dipendente	46.986,26	39.542,62	38.802,72	
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,77%	29,11%	25,17%	

Contrattazione integrativa

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	11.355,23	11.355,23	11.355,23
Risorse variabili	9.765,85	9.765,85	9.765,85
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	21.121,08	21.121,08	21.121,08
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,46%	7,60%	7,72%

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 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 avendo effettuato nel 2015 spese di questo tipo, ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#) non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata di euro 0,00 come nel 2014 in quanto il limite di spesa rispetto al 2009 era pari a 0,00 come evidenziato nella seguente tabella.

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del D.L.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 0,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture ([art. 5 comma 2 D.L. 95/2012](#))

L'ente non avendo effettuato nel 2015 spese di questo tipo per servizi non istituzionali, 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 avendo effettuato nel 2015 spese di questo tipo ha rispettato le disposizioni dell'[art.9 del D.L. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 28.787,35 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, pari ad €. 550.241,00 determina un tasso medio del 5,23%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli pari a €. 1.109.342,71, l'incidenza degli interessi passivi è del 2,59 %.

Spese in conto capitale

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

Il bilancio di Previsione 2015 prevedeva uno stanziamento totale di competenza pari ad €. 836.538,38= contro un impegnato di €.187.713,47= La differenza di €. 648.824,91 è dovuta a rinvio della realizzazione di alcuni progetti, di cui i più significativi sono i seguenti :

Lavori realizzazione fognature Montegrino

Sistemazione frane a seguito eventi alluvionali

Realizzazione ampliamento scuola elementare

Sistemazione area in loc. Bolle

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi ammonta a €.5.864,54, comprensiva di acquisti per attrezzature scolastiche e 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](#).

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	54.000
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	54.000
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	12.332
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	12.332

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.

Il fondo calcolato:

con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 40.617,41.

Pur avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% non intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto). *Sui residui di anni precedenti deve comunque essere applicato il metodo ordinario pieno.*

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

	importo fondo
Metodo semplificato	12.332,00
Metodo ordinario pieno	
media semplice	40.617,41
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015)	
media semplice	
media dei rapporti	-
media ponderata	-
Importo effettivo accantonato	40.617,41

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non risultano contenzioso in corso a carico

Fondo perdite società partecipate

Non ci sono enti partecipati in perdita

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 304,38.sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	1,92%	2,62%	2,59%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	674.724,66	600.906,74	550.240,91
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-73.817,92	-50.665,83	-68.116,39
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	600.906,74	550.240,91	482.124,52
Nr. Abitanti al 31/12	1.479,00	1.495,00	1.475,00
Debito medio per abitante	406,29	368,05	326,86

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	23.218,69	31.451,17	28.787,35
Quota capitale	73.817,92	50.665,83	68.116,39
Totale fine anno	97.036,61	82.117,00	96.903,74

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha usufruito nel corso del 2015 di alcuna anticipazione dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria:

40

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.50 del 29/06/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n...23 del 18/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 242.614,94
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 48.068,79

Il riconoscimento formale dell'insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato nei relativi elenchi conservati agli atti. In proposito si ritiene che le operazioni di eliminazione siano state svolte in ottemperanza alla normativa vigente.

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

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.592,92	0,00	25.604,48	62.366,17	41.999,65	180.373,56	313.936,78
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	21.665,00	21.665,00	32.342,48	75.672,48
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III	7.091,99	10.438,26	29.692,59	51.367,89	161.294,16	201.283,72	461.168,61
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni Cds	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte corrente	10.684,91	10.438,26	55.297,07	135.399,06	224.958,81	413.999,76	850.777,87
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	2.500,00
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	1.741,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.741,83
Tot. Parte capitale	1.741,83	0,00	0,00	0,00	2.500,00	0,00	4.241,83
Titolo VI	1.722,16	5.405,64	147,02	15.049,77	15.156,13	4.657,30	42.138,02
Totale Attivi	14.148,90	15.843,90	55.444,09	150.448,83	242.614,94	418.657,06	897.157,72
PASSIVI							
Titolo I	1.278,02	5.299,36	10.390,43	16.364,56	29.993,75	348.807,01	412.133,13
Titolo II	0,00	2.454,44	17.858,22	2.069,20	16.653,27	47.297,71	86.332,84
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	661,08	521,64	4.246,85	1.083,92	1.421,77	36.418,66	44.353,92
Totale Passivi	1.939,10	8.275,44	32.495,50	19.517,68	48.068,79	432.523,38	542.819,89

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione degli schemi di rendiconto non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti/debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate, ai sensi dell'art. del dl.95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio pubblico locale.

Non ci sono società partecipate che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del [codice civile](#):

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 nella sezione trasparenza.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'Ente ha rispettato le tempistiche previste per legge.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto ad eccezione del parametro cod.50020 relativo al volume dei residui attivi di nuova formazione.

Dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che avendo rispettato 9 parametri su 10 e quindi più della metà, l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Banca Popolare di Sondrio
Economo	Anna Torri
Concessionari	Equitalia e Aipa.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'ente non è tenuto alla redazione del prospetto di conciliazione, non essendo tenuto alla redazione del conto economico.

CONTO ECONOMICO

L'ente non è tenuto alla redazione del conto economico, essendo prescritto solo per i Comuni con popolazione superiore ai 3000 abitanti.

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:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	4.336.610,52	324.105,64	-43.932,91	4.616.783,25
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni	4.336.610,52	324.105,64	-43.932,91	4.616.783,25
Rimanenze	0,00			0,00
Crediti	1.514.040,77	-1.035.540,11	500.745,06	979.245,72
Altre attività finanziarie	0,00			0,00
Disponibilità liquide	197.660,00	183.320,91		380.980,91
Totale attivo circolante	1.711.700,77	-852.219,20	500.745,06	1.360.226,63
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale dell'attivo	6.048.311,29	-528.113,56	456.812,15	5.977.009,88
Conti d'ordine	877.055,08	-838.019,95	47.297,71	86.332,84
Passivo				
Patrimonio netto	4.272.131,57		679.933,90	4.952.065,47
Conferimenti	0,00			0,00
Debiti di finanziamento	550.240,91	-68.116,39		482.124,52
Debiti di funzionamento	1.225.938,81	-1.115.642,30	432.523,38	542.819,89
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	0,00			0,00
Totale debiti	1.776.179,72	-1.183.758,69	432.523,38	1.024.944,41
Ratei e risconti	0,00			0,00
				0,00
Totale del passivo	6.048.311,29	-1.183.758,69	1.112.457,28	5.977.009,88
Conti d'ordine	877.055,08	-838.019,95	47.297,71	86.332,84

Comune di Montegrino Valtravaglia (VA)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: il servizio è stato affidato esternamente a ditta specializzata.

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 materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	452.174,84	9.850,04
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	162.152,07
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
TOTALI	452.174,84	172.002,11

Non si rilevano immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva

credito verso l'Erario per iva	
	57
Credito o debito Iva anno precedente	66.382,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese	15.706,00
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	82.088,00

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 è rilevata per differenza con tutte le altre poste del conto del patrimonio.

B. Conferimenti

Non sono presenti.

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 V 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 risconti

Non sono presenti.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

- a) Dall'esame analitico avanti effettuato non emergono elementi di criticità rispetto all'equilibrio di gestione nel suo complesso;
- b) Si suggerisce di aggiornare il Regolamento di Contabilità per adeguarlo alla normativa vigente;
- c) In data 8/4/2015 si è verificato il decesso del Sindaco Dott. Mario Prato, e le sue funzioni sono provvisoriamente prese in carico dal vice sindaco Sig. Giovanni Moroni. Essendo il decesso del Sindaco causa di decadenza del Consiglio Comunale, si raccomanda di procedere con sollecitudine ai necessari adempimenti.

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

DOTT. FABIO MOSCATO

