

Comune di Torrazza Coste (PV)

Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione consiliare
del rendiconto della gestione*

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;

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 Torrazza Coste che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Torrazza Coste, li 15.04.2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Ugge' Dr Adriano ***revisore del Comune di Torrazza Coste***

ricevuta in data 08.04..2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvata con delibera della giunta comunale n. 25 del 05.04.2016, completa 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. 27 del 27.07.2015 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);

tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);

elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);

certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del

piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);

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 del comune di Torrazza Coste

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 semplificata 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

1. 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;

che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2015, con delibera n. 27;

che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.25 del 05.04.2016;

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. 766 reversali e n. 1.194 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;

gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;

il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;

gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare di Milano.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI DIRITTO € 342.542,55

SALDO DI FATTO € 357.945,22

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della 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 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;

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 pari a quello risultante al Tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione Il **risultato della gestione di competenza** è il seguente :

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

| | |
|----------------------------|--------------|
| RISCOSSIONI(+) | 1.134.877,11 |
| PAGAMENTI(-) | 1.189.608,47 |
| DIFFERENZA | -54.731,36 |
| RESIDUI ATTIVI(+) | 255.448,36 |
| RESIDUI PASSIVI(-) | 302.053,48 |
| DIFFERENZA | -46.605,12 |
| AVANZO (+) O DISAVANZO (-) | -101.336,48 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 96.041,04 come risulta dai seguenti elementi:

| | IN CONTO | | TOTALE |
|------------------------------------|----------|------------|------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015 | | | 357.945,13 |
| RESIDUI ATTIVI | 168912,6 | 255.448,36 | 424.360,96 |
| SOMMA | | | 782.306,09 |
| RESIDUI PASSIVI | 78383,57 | 302.053,48 | 380.437,05 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | | | 401.869,04 |

| RISULTATO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EFFETTIVO : | |
|---|------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | 5.828,00 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | 300.000,00 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 | 96.041,04 |

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

| 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------|----------------|---------------|
| 321.673,30 EUR | 402.517,10 EUR | 96.041,04 EUR |

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

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015: | |
|---|---|
| Parte accantonata ⁽³⁾ | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 | 48.653,00 |
| | Totale parte accantonata (B) |
| | 48.653,00 |
| | Totale parte vincolata (C) |
| | 16.567,98 |
| Parte destinata agli investimenti | |
| | Totale parte destinata agli investimenti (D) |
| | 30.048,90 |
| | Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) |
| | 771,16 |

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti presenta la seguente composizione:

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Riscossioni</i> | <i>Da Riportare</i> | <i>Accertamenti</i> | <i>Maggiori residui</i> |
|--------------------------|-------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 434.904,42 | 246.622,93 | 121.721,09 | 368.344,02 | -66.560,40 |
| C/Capitale Tit. IV, V | 153.203,39 | 57.593,89 | 43.674,77 | 101.268,66 | -51.934,73 |
| Partite di giro Tit. VI | 7.091,69 | 3.504,33 | 3.516,74 | 7.021,07 | -70,62 |
| TOTALE | 595.199,50 | 307.721,15 | 168.912,60 | 476.633,75 | -118.565,75 |

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

| <i>Gestione</i> | <i>Residui iniziali</i> | <i>Pagamenti</i> | <i>Da Riportare</i> | <i>Impegni</i> | <i>Minori residui</i> |
|-------------------------|-------------------------|-------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|
| Corrente Tit. I | 189.548,78 | 71.711,72 | 26.628,83 | 98.340,55 | -91.208,23 |
| C/Capitale Tit. II | 198.546,31 | 31.657,60 | 45.196,85 | 76.854,45 | -121.691,86 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Partite di giro Tit. IV | 15.649,40 | 2.737,34 | 6.557,89 | 9.295,23 | -6.354,17 |
| TOTALE | 403.744,49 | 106.106,66 | 78.383,57 | 184.490,23 | -219.254,26 |

RISULTATO COMPLESSIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

| | |
|-----------------------------|------------|
| Maggiori residui attivi (+) | 0,00 |
| Minori residui attivi (-) | 118.565,75 |
| Minori residui passivi (+) | 219.254,26 |
| Saldo gestione residui | 100.688,51 |

INSUSSISTENZE ED ECONOMIE

| | |
|---------------------------------|------------|
| Gestione corrente | 24.647,83 |
| Gestione in conto capitale | 69.757,13 |
| Gestione partite di giro | 6.283,55 |
| Verifica saldo gestione residui | 100.688,51 |

1. 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. Il prospetto per la certificazione e' stato trasmesso ai sensi di legge.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

| VOCI | CONSUNTIVO 2014 | CONSUNTIVO 2015 |
|--|---------------------|---------------------|
| ENTRATE TRIBUTARIE | | |
| Imposta municipale propria | 247.083,00 | 422.608,98 |
| Ici (recupero evasione) | 23.856,50 | |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 23.222,00 | 23.000,00 |
| Addizionale Irpef | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Fondo Solidarietà comunale | 238.409,84 | |
| Imposta di soggiorno | | |
| E.do sper. Equilibrio | | 74.380,04 |
| Altre Imposte | 1.400,05 | |
| Tari | 234.505,00 | 241.279,40 |
| TASI | 142.536,00 | 146.535,00 |
| Tosap | 2.499,94 | 2.500,00 |
| Altre tasse | 11.153,60 | 1.638,69 |
| Diritti su pubbliche affissioni | 454,48 | 1.000,00 |
| Altre entrate tributarie proprie | | |
| TOTALE TITOLO I | 1.001.413,16 | 1.011.940,69 |
| TRASFERIMENTI | | |
| Trasferimenti dallo Stato | 22.154,35 | 35.989,39 |
| Trasferimenti da Ue | | |
| Trasferimenti dalla Regione | 28.371,03 | 960,00 |
| Altri trasferimenti | 13.400,00 | 18.165,63 |
| TOTALE TITOLO II | € 63.925,38 | 55.115,02 |
| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | |
| Diritti di segreteria e servizi comunali | 5251,54 | 6.300,00 |
| Diritti diversi | 631,37 | 700,00 |
| Proventi contravvenzionali | 570,30 | 1.500,00 |
| Entrate da servizi scolastici | 23.639,78 | 31.500,00 |
| Entrate da attività culturali | | |
| Entrate da servizi sportivi | | |
| Entrate da servizi cimiteriali | 1.442,77 | 28.400,00 |
| Altri proventi servizi pubblici | | |
| Proventi da beni dell'Ente | 46.898,81 | 23.670,00 |
| Interessi attivi | 294,81 | 292,00 |
| Altri proventi | 97.834,85 | 46.942,55 |
| TOTALE TITOLO III | 176.564,23 | 139.304,55 |
| ENTRATE X ALIEN. E TRASFER. | | |
| Alienazione di beni patrimoniali | | |
| Trasferimenti dallo Stato | | |
| Trasferimenti da Ue | | |
| Trasferimenti dalla Regione | € 72.957,27 | 119.805,19 |
| Trasferimenti da altri enti pubblici | € 5.155,06 | 6.945,26 |
| Trasferimenti da altri soggetti | € 44.728,68 | 35.377,70 |
| <i>...di cui Contributi per permessi costruire</i> | | |
| Riscossione di crediti | | |
| TOTALE TITOLO IV | € 122.841,01 | 162.128,15 |
| ENTRATE DA PRESTITI | | |

| | | |
|----------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Anticipazioni di cassa | | 550.549,08 |
| Finanziamenti a breve termine | | |
| Assunzione di mutui e prestiti | | 800.000,00 |
| Emissione di BOC | | |
| TOTALE TITOLO V | | 1.350.549,08 |
| TITOLO VI (SERV. C/TERZI) | € 124.354,21 | 297.600,00 |
| AVANZO DI AMM.NE APPLICATO | | 363.000,00 |
| F.P.V. PER SPESE COR. | | 5.584,52 |
| F.P.V. SPESE C.CAP. | | |
| F.DO INIZIALE CASSA | | 211.062,00 |
| TOTALE ENTRATE | € 1.489.097,99 | 3.385.492,01 |

SPESA

| VOCI | CONSUNTIVO 2014 | |
|---|---------------------|---------------------|
| SPESE CORRENTI | | |
| Personale | 373.809,15 | 362.618,84 |
| Acquisto di beni di consumo | 16.501,82 | 25.862,91 |
| Prestazioni di servizi | 535.050,24 | 603.942,41 |
| Utilizzo di beni di terzi | 891,68 | 2.479,54 |
| Trasferimenti | 24.793,07 | 51.647,50 |
| Interessi passivi | 64.941,57 | 61.100,43 |
| Imposte e tasse | 28.105,07 | 27.905,51 |
| Oneri straordinari | | |
| Ammortamenti d'esercizio | | |
| Fondo svalutazione crediti | | 13.279,65 |
| Fondo di riserva | | 3.251,41 |
| Totale Titolo I | 1.044.902,60 | 1.152.081,87 |
| SPESE IN CONTO CAPITALE | | |
| Acquisizione di beni immobili | 106.815,16 | 1.303.967,19 |
| Acquisto di mobili, macchine e attrezzature | 2.335,98 | |
| Incarichi professionali esterni | 12.189,87 | 17.381,17 |
| Trasferimenti di capitale | 1.500,00 | 3.941,00 |
| Concessione di crediti e anticipazioni | | |
| Totale Titolo II | 122.841,01 | 1.325.289,36 |
| SPESE PER RIMBORSO PRESTITI | | |
| Rimborso anticip. cassa | | 550.549,08 |
| Rimborso capitale mutui | 66.496,63 | 59.971,70 |
| Totale Titolo III | 66.496,63 | 610.520,78 |
| TITOLO IV (SERV. C/TERZI) | 124.354,21 | 297.600,00 |
| TOTALE SPESE | 1.357.784,45 | 3.385.492,01 |

Scostamento tra previsione definitiva e rendiconto

| Entrate | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | Scostamento |
|------------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| Titolo I Entrate tributarie | 988.003,42 | 1.011.940,69 | 2,42 % |
| Titolo II Trasferimenti | 30.044,79 | 55.115,02 | 83,44 % |
| Titolo III Entrate extratributarie | 136.617,00 | 139.304,55 | 1,97 % |
| Titolo IV Entrate da capitali | 156.705,19 | 162.128,15 | 3,46 % |
| Titolo V Entrate da prestiti | 559.716,45 | 1.350.549,08 | 141,29 % |
| Titolo VI Partite di giro | 197.600,00 | 297.600,00 | 50,61 % |
| Avanzo applicato / F.P.V. | 12.927,26 | 368.854,52 | 2.753,31 % |
| Totale | 2.081.614,11 | 3.385.492,01 | 62,64 % |

| Spesa | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Previsione definitiva</i> | Scostamento |
|-----------------------------------|----------------------------|------------------------------|--------------------|
| Titolo I Spese correnti | 1.087.254,20 | 1.152.081,87 | 5,96 % |
| Titolo II Spese in conto capitale | 175.872,56 | 1.325.289,36 | 653,55 % |
| Titolo III Rimborsi di prestiti | 620.887,35 | 610.520,78 | -1,67 % |
| Titolo IV Partite di giro | 197.600,00 | 297.600,00 | 50,61 % |
| Totale | 2.081.614,11 | 3.385.492,01 | 62,64 % |

Servizi per conto terzi:

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | ACCERTAMENTI (in conto competenza) | IMPEGNI (in conto competenza) |
|---|--|---|
| | 2015 | 2015 |
| Ritenute previdenziali e assistenza-li al personale | 27.335,56 | 27.335,56 |
| Ritenute erariali | 60.521,12 | 60.521,12 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 4.778,70 | 4.778,70 |
| Depositi cauzionali | 150,00 | 150,00 |
| Fondi per il Servizio economato | 11.683,40 | 11.683,40 |
| Depositi per spese contrattuali | | |
| Altre per servizi conto terzi | 62.296,01 | 62.296,01 |

2. Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015 sono state pari ad € 1.011.940,69 in incremento rispetto alla somma di € 1.001.413.16 del 2014.

Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato pari a zero, a differenza degli anni precedenti che hanno avuto il sottoindicato andamento:

| Recupero evasione | Rendiconto 2011 | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Ici/Imu | 30.000,00 | 20.000,00 | 61.000,00 | 23856,5 |
| Tarsu/Tia | 9.781,00 | 2.501,14 | 1.000,00 | |
| Altri tributi | | | | |

Contributo per permesso di costruire

L'andamento degli accertamenti e delle riscossioni è stato il seguente:

| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|--------------|-----------------|-----------------|
| Accertamento | 34.728,68 | 16755,01 |

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto [all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06](#).

Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- che, in attuazione [dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/01](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012 sono stati inoltrati, come prescritto, al Dipartimento per la Funzione pubblica ed alla Corte dei conti.
- che tale conto annuale è stato redatto in conformità della Circolare Mef - RGS n. 21, del 26 aprile 2013, e in particolare che:
- le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2012;
- la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio;
- che è stata presa visione ed è stato rilasciato il parere sugli accordi della Contrattazione decentrata.
- che l'Ente *ha* trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, le informazioni sulla Contrattazione integrativa, certificate dagli Organi di controllo interno, ai sensi, [dell'art. 40-bis, del Dlgs n. 165/01](#), e di cui alla Circolare Mef – Rgs. - 26 aprile 2013, n. 21.

–

- Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:
- *ha* costituito il fondo delle risorse per la Contrattazione integrativa per l'anno 2013;
- l'importo del fondo 2013 *rispetta* la previsione di cui [all'art. 9, comma 2-bis, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, in base al quale l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- *ha* erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- *non ha* previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999;
- *ha* destinato nel contratto integrativo 2014 le risorse variabili alle seguenti finalità: Incentivo ICI, specifiche responsabilità, indennità rischio;
- *non ha* effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2014;
- *non ha* effettuato progressioni verticali nell'anno 2014.

- L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2015 *ha* assicurato la riduzione delle spese di personale, garantendo il mantenimento della dinamica retributiva e occupazionale ai sensi [dell'art. 1, comma 557, della Legge n. 296/06](#).

Spese di rappresentanza

Nell'ambito del generale fine di porre un freno alla spesa improduttiva il Legislatore è intervenuto per ridurre le c.d. spese di rappresentanza. In particolare [l'art. 16, comma 26, del Dl. n. 138/11](#), convertito, con modificazioni, dalla Legge n. 148/11, ha previsto che le spese di rappresentanza sostenute dagli Organi di governo degli Enti Locali devono essere elencate, per ciascun anno, in apposito prospetto (Schema tipo approvato dal Ministero dell'Interno con Decreto 23 gennaio 2011 - pubblicato nella G.U. n. 28 del 3 febbraio 2012) allegato al rendiconto di cui [all'art. 227, del Tuel](#). Il prospetto è trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti ed è pubblicato, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale.

La compilazione del prospetto è a cura del Segretario dell'Ente e del Responsabile dei "Servizi Finanziari" e dagli stessi firmato insieme all'Organo di revisione economico-finanziario.

Il Ministero dell'interno, ai fini della elencazione delle spese di cui al citato [art. 16](#), ha richiamato, traendoli dal consolidato orientamento della giurisprudenza e da quanto specificato nella Delibera 25 novembre 2009, n. 428, della Sezione Regionale di Controllo per la Toscana della Corte dei Conti, i seguenti principi e criteri generali:

- "stretta correlazione con le finalità istituzionali dell'ente;
- sussistenza di elementi che richiedano una proiezione esterna delle attività dell'ente per il migliore perseguimento dei propri fini istituzionali;
- rigorosa motivazione con riferimento allo specifico interesse istituzionale perse-

- guito, alla dimostrazione del rapporto tra l'attività dell'ente e la spesa erogata, nonché alla qualificazione del soggetto destinatario dell'occasione della spesa;
- rispondenza a criteri di ragionevolezza e di congruità rispetto ai fini”.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione attesta che:

- le spese di rappresentanza sostenute nel 2014, **pari ad € 273,00** *rispettano* il limite di spesa previsto [dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10](#);
- l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno da allegare al rendiconto.

– **Proventi contravvenzionali**

L'Organo di revisione attesta che:

Corrisponde alle scritture l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada: l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *pari* al 50% alle finalità di cui [all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92](#), nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale. ecc.

L'Organo di revisione *ha* verificato la corretta ripartizione dei proventi delle sanzioni al Cds a seguito di rilevazione con Autovelox, come previsto [dall'art. 4-ter, comma 16, del Dl. n. 16/12](#), convertito dalla Legge n. 44/12.

Contenimento delle spese

Sono rispettati i limiti disposti:

[dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10;

- [dall'art. 6, comma 9, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;

[dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10](#), convertito con Legge n. 122/10;

[dall'art. 5, comma 2, del Dl. n. 95/12](#), convertito con Legge n. 135/12, come risultante dalla seguente tabella:

| Tipologia spesa | Rendiconto 2011 | Riduzione | Limite di | Rendiconto |
|-----------------|-----------------|-----------|-----------|------------|
|-----------------|-----------------|-----------|-----------|------------|

| | | disposta | spesa | 2015 |
|---|-----------|----------|-----------|----------|
| Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture | 22.944,81 | 50% | 11.472,41 | 2.587,94 |

-
- [dall'art. 1, comma 143, della Legge n. 228/12](#) (“*Legge di Stabilità 2013*”), come modificato dall'art. 1, comma 1, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, in base al quale gli Enti Locali non possono, fino al 31 dicembre 2015, effettuare spese per l'acquisto di autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture;
-
- l'Ente *ha* adempiuto, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'[art. 5, del Dpcm 3 agosto 2011](#).
- In caso di risposta negativa, l'Ente non può effettuare spese di ammontare superiore al 50% del limite di spesa prevista per l'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente *rispetta* i limiti previsti [dall'art. 204, comma 1, del Tuel](#), così come modificato dall'art. 1, comma 735 della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 8% per l'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2011, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

| – 2012 | – 2013 | – 2014 | – 2015 |
|---------|---------|---------|---------|
| – 6,40% | – 6,45% | – 6,20% | – 5,80% |

- L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 1.418.911,19 | 1.359.463,98 | 1.296.593,75 | 1.236.577,94 |
| Nuovi prestiti | | | | |
| Prestiti rimborsati | 59.447,21 | 62.870,23 | 66.496,63 | 59.971,70 |
| Estinzioni anticipate | | | | |
| Totale fine anno | 1.359.463,98 | 1.296.593,75 | 1.230.097,12 | 1.176.606,24 |

| | | | | |
|--|--|--|--|--|
| | | | | |
|--|--|--|--|--|

| | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 71.990,99 | 68.567,97 | 64.941,57 | 61.099,93 |
| Quota capitale | 59.447,21 | 62.870,23 | 66.496,63 | 59.971,70 |
| Totale fine anno | 131.438,20 | 131.438,20 | 131.438,20 | 121.071,63 |

Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale, idrico integrato e raccolta e smaltimento rifiuti.

I Servizi a domanda individuale, idrico integrato e smaltimento rifiuti, presentano i seguenti risultati:

| | | | |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Servizi a domanda individuale | 23.599,78 | 34.451,71 | 30.810,00 |
| Servizio idrico integrato | | | |
| Servizio smaltimento rifiuti | 234.505,00 | 147.492,82 | 175.322,80 |

– 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.

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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta e' 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.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

certifica

- la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

- parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015.

Lodi, 15.04.2016

Il revisore Legale
(dr Adriano Ugge')