



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

Spett.le
COMUNE di MARZIO
Sede

Oggetto: Relazione sul Rendiconto per l'esercizio 2015

Il Revisore unico Rag. Fabio Pometto, dato atto che:

- in data 19/05/2016 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015 (in ritardo rispetto agli attuali termini legislativi);
- nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal D.lgs. n. 118/11 e dei relativi allegati, per quanto applicabile per l'esercizio 2015, allo Statuto ed al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alle disposizioni di cui al D.lgs. n. 267/00
- nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto, ove possibile e compatibilmente con l'organizzazione amministrativa/contabile del comune delle *"Linee guida e relativi questionari per gli Organi di revisione economico finanziaria degli enti locali per l'attuazione dell'art. 1, commi 166 e ss. della Legge n. 266/05. Rendiconto della gestione"*, approvate dalla Corte dei Conti-Sezione Autonomie con Delibera n. 13 del 31 marzo 2015;

preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015 composto dai seguenti documenti:

- a) Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- b) Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
- c) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- d) prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- e) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
- f) prospetto degli accertamenti e degli impegni;
- g) elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- h) Relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- i) Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
- j) Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
- k) Inventario generale;
- l) tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

VISTI

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- la normativa vigente in materia di Enti locali;
- lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente;

predispone la seguente Relazione, in conformità di quanto disposto dall'art. 239 del Tuel.



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2015

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

L'attività di revisione dell'Ente nel corso del 2015 è stata svolta dal precedente organo di revisione, Rag. Giovanni Lamantia.

Il bilancio di previsione 2015 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio comunale in data 18/07/2015 con Deliberazione n. 18.

Successivamente, nel corso dell'esercizio il precedente Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle:

- variazioni al bilancio di previsione suddetto con delibera di GC n. 24 del 10/10/2015, ratifica dal CC con delibera n. 30 del 27/11/2015;
- assestamento di bilancio con delibera del CC n. 35 del 27/11/2015.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193 del Tuel, si precisa che l'Ente, in virtù della data di approvazione del previsionale 2015, non ha adempiuto a tale obbligo.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'attività di controllo, nel corso del 2015, è stata svolta dal precedente organo di revisione, che ha rilasciato di volta in volta verbale agli atti.

L'Organo di revisione, in relazione al rendiconto 2015, mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali;
- è stato applicato correttamente il c.d. split payment, di cui all'art. 17-ter del Dpr. n. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formati nelle gestioni 2015 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dalla Delibera di Giunta n. 19 del 10/05/2016.



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

Gestione dei residui attivi e verifica in ordine alla loro esigibilità

L'Organo di revisione dà atto che la gestione complessiva dei residui attivi è influenzata anche dalle entrate accertate nella competenza 2015 ma non riscosse al 31 dicembre, e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

➤ i residui attivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario, relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Incassati	150.225,01
Riportati	7.244,67
Eliminati	300.654,63
Totale	458.124,31

I minori residui attivi discendono da:

Gestione corrente non vincolata	10.273,52
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	290.913,61
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI ATTIVI	301.187,13

I maggiori residui attivi derivano da:

Gestione corrente non vincolata	532,50
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	532,50

Gestione dei residui passivi

Si dà atto che la gestione complessiva dei residui passivi presenta le seguenti risultanze:

➤ i residui passivi mantenuti in occasione del riaccertamento straordinario e relativi al 2014 e agli anni precedenti, risultano così smaltiti:

Tipologia Residui	Importo
Pagati	122.349,24
Riportati	5.820,95
Eliminati	380.080,88
Totale	508.251,07

I minori residui passivi discendono da:



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Insussistenze ed economie dei residui passivi	
Gestione corrente non vincolata	42.932,50
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	337.148,38
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00
Gestione servizi c/terzi	0,00
MINORI RESIDUI PASSIVI	380.080,88

Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Tot.
attivi Tit. I (A)	0,00	344,45	1.073,36	1.284,86	4.042,00	20.396,27	27.140,94
<i>di cui F.S.R. o F.S.:</i>	-----	-----	0,00	0,00	189,77	3.071,18	3.260,95
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
attivi Tit. III (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.633,33	7.633,33
Totale residui attivi di parte corrente (E= A+B+C)	0,00	344,45	1.073,36	1.284,86	4.042,00	28.029,60	34.774,27
attivi Tit. IV (F)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.858,89	283.858,89
attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale residui attivi di parte capitale (H= F+G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283.858,89	283.858,89
attivi Tit. VI (I)	0,00	0,00	0,00	0,00	500,00	640,36	1.140,36
Totale Attivi (L=E+H+I)	0,00	344,45	1.073,36	1.284,86	4.542,00	312.528,85	319.773,52
passivi Tit. I (M)	205,64	340,85	679,56	639,65	678,40	111.303,96	113.848,06
passivi Tit. II (N)	0,00	0,00	3.276,85	0,00	0,00	53.596,56	56.873,41
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.881,93	31.881,93
passivi Tit. IV (P)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.687,63	10.687,63
Totale Passivi (Q=M+N+O+P)	205,64	340,85	3.956,41	639,65	678,40	207.470,08	213.291,03

I residui passivi ante 2010 riguardano esclusivamente quote da versare all'A.T.O. di Varese per l'addizionale sul servizio fognatura e depurazione.

Ai fini di una maggior completezza d'informazione, nelle tabelle che seguono, viene evidenziata l'evoluzione, negli anni, dei residui relativi a voci particolarmente significative:

Residui attivi	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
----------------	---------------------	------	------	------	------	------	--------



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Tarsu/Tares	0,00	1.073,36	1.284,86	0,00	3.852,23	7.038,36	13.248,81
Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi acquedotto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canoni di depurazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.927,99	4.927,99
Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui passivi	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
di cui per canoni di depurazione ancora da versare	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.043,46	15.043,46

Residui attivi Titolo II	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Residui attivi Titolo IV	Esercizi Precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5 e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente locale ha rispettato tali norme.

5. Incarichi a pubblici dipendenti

L'Organo di revisione prende atto che nessun dipendente dell'Ente ha ricevuto specifici incarichi retribuiti.

6. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2015 l'Ente non ha affidato incarichi di consulenza esterni.

7. Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente non ha provveduto, entro il termine stabilito dal regolamento, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2015, contributi, sovvenzioni,



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

crediti, sussidi e altri benefici di natura economica ai sensi degli artt. 1 e 2 del DPR n. 118/00. L'Albo non è stato reso pubblico. A tal proposito il Revisore **invita** l'Ente ad adempiere con sollecitudine.

8. Amministrazione dei beni

L'Organo di revisione, dopo aver preso visione dei nominativi assegnatari della gestione dei beni e dell'esistenza, procede alla verifica dei contratti.

Al termine, vista la mancanza – per alcuni immobili – dei contratti di concessione, **invita** l'Ente a voler predisporre la necessaria documentazione a supporto.

L'organo di revisione ha verificato che l'Ente Locale, con Deliberazione GC n. 34 del 18/12/2015 ha approvato il "*Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari*", con lo scopo di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare.

9. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

gli obblighi del sostituto d'imposta, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:

- per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta Irpef a titolo di acconto o di imposta;
- è stato presentato il Modello 770/2015 semplificato, controfirmato dal Revisore unico e dal L.R. dell'Ente, per via telematica in data 21/07/2015 a mezzo intermediario abilitato Marino Mario, per conto della società ALMA Spa, come da ricevuta agli atti;
- sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro elaborate sulla base del nuovo modello CU-2016;
- è stato presentato il Modello CU 2016 controfirmato dal L.R. dell'Ente, per via telematica in data 03/03/2016 a mezzo intermediario abilitato Marino Mario, per conto della società ALMA Spa, come da ricevuta agli atti;

la contabilità Iva, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:

- per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
- l'Ente ha provveduto alle liquidazioni trimestrali, tenendo conto delle regole previste in materia di *split payment* e reverse-charge;
- è stato presentato il Modello Dichiarazione IVA 2015 (anno 2014) controfirmato dal L.R. dell'Ente, per via telematica in data 25/09/2015 a mezzo intermediario abilitato Marino Mario, per conto della società ALMA Spa, come da ricevuta agli atti;

l'Irap, l'Organo di revisione dà atto che:

- l'Ente liquida l'imposta secondo il metodo retributivo
- è stato presentato il Modello IRAP2015 (esercizio 2014) controfirmato dal L.R. dell'Ente, per via telematica in data 24/09/2015 a mezzo intermediario abilitato Marino Mario, per conto della società ALMA Spa, come da ricevuta agli atti.

10. Verifiche di cassa

Le verifiche di cassa periodiche per il 2015 sono state effettuate dal precedente Organo di revisione.

11. Tempestività dei pagamenti

Circa la tempestività dei pagamenti (D.lgs. 231/02 e DL 78/09) il Revisore **invita** l'Ente a voler predisporre le opportune misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, nonché a pubblicare i risultati di tale attività sul sito *internet* dell'Amministrazione.

12. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione fa presente che l'Ente, nel corso del 2015, ha definito e approvato il "Piano operativo di razionalizzazione delle Società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute" con cui ha dato conto delle modalità e dei tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire entro il 31 dicembre 2015 e che lo stesso, corredato da apposita Relazione tecnica, è stato trasmesso alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti in data 02/05/2016.

L'Organo di revisione attesta:

- che l'Ente non ha impegnato ed imputato per il 2015 risorse a favore degli Organismi partecipati;
- che l'Ente ha accertato ed imputato per il 2015 risorse (dividendi) provenienti dagli Organismi partecipati per un totale di 21,76 euro di cui al Titolo III
- che l'Ente ha rispettato il disposto normativo contenuto nell'art. 6, comma 19, del DL n. 78/10, convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/10, ai sensi del quale è fatto divieto alle Amministrazioni pubbliche di effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito o rilasciare garanzie a favore di società partecipate
- che l'Ente ha adempiuto all'obbligo di pubblicazione dei dati relativi agli Enti pubblici vigilati, e agli Enti di diritto privato in controllo pubblico, nonché alle partecipazioni in Società di diritto privato ai sensi dell'art. 22, D.lgs. n. 33/2013; tuttavia il Revisore **invita** l'Ente a voler aggiornare i dati presenti sul sito internet del Comune;
- che l'Ente non ha verificato che le proprie Società partecipate abbiano adottato i provvedimenti di cui all'art. 18, del DL n. 112/08, convertito con modificazioni dalla Legge n. 133/08, relativi ai criteri ed alle modalità di reclutamento del personale di conferimento degli incarichi;
- che l'Ente non ha implementato il "controllo analogo" ("autonomo" o "congiunto" a seconda dei casi), quale elemento essenziale per la gestione "*in house*" che esprimono un modello organizzativo succedaneo alla gestione in economia del servizio da parte dell'Ente medesimo.

L'Organo di revisione prende atto:

- che l'Ente ha proceduto alla verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate. Detta verifica, tuttavia, è avvenuta con modalità semplificate rispetto a quelle rafforzate: il Revisore **invita** l'Ente a voler predisporre detta "circolarizzazione" nelle forme previste dalla vigente normativa;
- che l'Ente non ha in corso garanzie o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri Organismi partecipati.

13. Esternalizzazione di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale non ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti, ma solo al rinnovo – sino al 31/12/2015 – del contratto del 16/07/2009 inerente il "servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani e differenziati", giusta Determina n. 264 del 31/12/2014 emanata dal Responsabile del servizio, impegno di spesa 35.420 euro.

Tale servizio risulta nuovamente prorogato sino al 30/06/2016, giusta Determina n. 2 del 04/01/2016 emanata dal Responsabile del servizio, impegno di spesa 17.850 euro.



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

14. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo

L'Organo di revisione attesta che, dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, risultano i seguenti scostamenti:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
ENTRATE TRIBUTARIE				
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	0,00	58.294,60	7.878,36	7.878,36
<i>di cui di parte corrente</i>	0,00	24.521,62	7.878,36	7.878,36
<i>di cui di parte capitale</i>	0,00	33.772,98	0,00	0,00
Imposta Unica Comunale (Iuc)	196.541,98	167.944,00	167.944,00	167.000,97
<i>di cui Imu</i>	96.596,29	67.998,00	67.998,00	62.819,77
<i>di cui Tasi</i>	44.543,69	44.544,00	44.544,00	47.093,20
<i>di cui Tari</i>	55.402,00	55.402,00	55.402,00	57.088,00
Recupero evasione	2.045,00	5.000,00	5.000,00	0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00	0,00
Diritti su pubbliche affissioni	10,20	10,00	10,00	0,00
Addizionale Irpef	18.457,38	18.025,00	18.025,00	18.025,00
Fondo Solidarietà comunale	83.454,33	66.736,00	66.736,00	66.700,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	1.673,94	1.548,00	1.548,00	1.548,46
Altre Imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00	131,59
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO I	302.182,83	259.263,00	259.263,00	253.406,02
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti dallo Stato	7.288,13	4.849,32	4.849,32	8.409,64
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	2.060,16	14.542,00	14.542,00	2.060,16
Altri trasferimenti	2.460,00	2.460,00	2.460,00	3.480,65
Totale TITOLO II	11.808,29	21.851,32	21.851,32	13.950,45
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Diritti di segreteria e servizi comunali	946,32	2.661,00	2.841,00	2.878,33
Proventi contravvenzionali	98,40	766,00	766,00	645,80
Entrate da servizi scolastici	1.127,50	1.000,00	1.000,00	1.035,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	10.389,00	20.123,52	20.278,52	19.629,79



**Studio Cappa – Pometto
 Professionisti Associati
 Bovisio M.go, Corso Italia 47
 Tel. 0362.558693
 Milano, Via Tamagno 3
 Tel. 02.29517878**

Entrate da smaltimento rifiuti	1.582,71	1.435,00	3.188,71	3.188,71
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	0,00	0,00	100,00	0,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi servizi pubblici	2.292,14	3.873,00	2.273,00	5.874,44
..... di cui Cosap	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi da beni dell'Ente	12.144,24	5.002,00	5.002,00	4.185,60
Interessi attivi	18,61	20,00	20,00	17,67
Utili da aziende e società	0,00	65,00	65,00	21,76
Altri proventi	9.504,07	8.146,00	12.946,00	4.149,54
Totale TITOLO III	38.102,99	43.091,52	48.480,23	41.626,64
ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.				
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	30.413,61	290.913,61	290.913,61	290.913,61
Trasferimenti da altri soggetti	22.899,42	23.400,00	23.400,00	22.550,16
..... di cui Contributi per permessi costruire	0,00	0,00	0,00	0,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO IV	53.313,03	314.313,61	314.313,61	313.463,77
ENTRATE DA PRESTITI				
Anticipazioni di cassa	0,00	140.000,00	200.000,00	112.680,78
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di BOC	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO V	0,00	140.000,00	200.000,00	112.680,78
TITOLO VI (SERV. CONTO TERZI)	17.714,45	53.800,00	81.800,00	60.433,20
AVANZO DI AMM.NE APPLICATO	12.948,96	56.708,78	56.210,88	35.756,34
TOTALE ENTRATE 2015	436.070,55	947.322,83	989.797,40	839.195,56

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE CORRENTI				
Personale	49.128,11	48.247,00	58.615,00	53.850,08
Acquisto di beni di consumo	13.596,85	0,00	0,00	0,00



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Prestazioni di servizi	137.913,11	182.130,48	189.657,78	158.449,93
Utilizzo di beni di terzi	241,23	400,00	400,00	210,30
Trasferimenti	83.136,40	87.305,66	90.121,66	85.382,67
Interessi passivi	6.487,85	4.745,00	4.636,00	4.633,07
Imposte e tasse	4.270,32	3.994,00	4.612,00	4.315,46
Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	500,00	2.500,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	1.811,32	3.836,22	0,00
Totale TITOLO I	294.773,87	329.133,46	354.378,66	306.841,51
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Acquisizione di beni immobili	44.615,19	368.440,98	368.440,98	320.548,65
Espropri e servitù onerose	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	16.900,24	0,00	0,00	0,00
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO II	61.515,43	368.440,98	368.440,98	320.548,65
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso anticip. cassa	0,00	140.000,00	200.000,00	112.680,78
Rimborso capitale mutui	33.297,77	35.594,00	35.594,00	35.593,55
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale TITOLO III	33.297,77	175.594,00	235.594,00	148.274,33
TITOLO IV (SERV. CONTO TERZI)	17.714,45	53.800,00	81.800,00	60.433,20
TOTALE SPESE 2015	407.301,52	926.968,44	1.040.213,64	836.097,69

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, il Revisore ritiene **necessario** per il futuro che:

- sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

15. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2013 - 2015



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

L'Organo di revisione attesta che le risorse e la loro destinazione nella gestione di competenza hanno subito negli ultimi esercizi l'evoluzione di cui alla successiva tabella:

ENTRATE			2013	2014	2015
TITOLO I	Entrate tributarie	Euro	280.654,04	302.182,83	253.406,02
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	24.757,49	11.808,29	13.950,45
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	30.264,17	38.102,99	41.626,64
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	39.153,08	53.313,03	313.463,77
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	127.302,07	0,00	112.680,78
TOTALE	ENTRATE	Euro	502.130,85	405.407,14	735.127,66

SPESE			2013	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	Euro	305.546,26	294.773,87	306.841,51
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	74.808,09	61.515,43	320.548,65
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	158.453,39	33.297,77	148.274,33
TOTALE	SPESE	Euro	538.807,74	389.587,07	775.664,49

Avanzo / Disavanzo di competenza	Euro	-36.676,89	15.820,07	-40.536,83
---	-------------	-------------------	------------------	-------------------

16. 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)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	4.288,12	4.671,78
Ritenute erariali	11.450,99	16.987,11
Altre ritenute al personale c/terzi	1.475,04	1.074,20
Depositi cauzionali	0,00	300,00
Fondi per il Servizio economato	500,00	500,00



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	0,00	28.176,35
iva da servizi istituzionali	0,00	8.723,76

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	4.288,42	4.671,18
Ritenute erariali	11.450,99	16.987,11
Altre ritenute al personale c/terzi	1.475,04	1.074,20
Depositi cauzionali	0,00	300,00
Fondi per il Servizio economato	500,00	500,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Pagamenti per conto di terzi	0,00	28.176,35
versamento IVA istituzionale	0,00	8.723,76

L'andamento delle entrate e delle spese in conto competenza dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	4.288,42	4.671,78
Ritenute erariali	11.450,99	16.987,11
Altre ritenute al personale c/terzi	1.475,04	1.074,20
Depositi cauzionali	0,00	300,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	0,00	28.035,99
iva da servizi istituzionali	0,00	8.723,76



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	4.288,42	3.575,71
Ritenute erariali	11.450,99	11.188,18
Altre ritenute al personale c/terzi	1.475,04	1.074,20
Depositi cauzionali	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	500,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00
Pagamenti per conto di terzi	0,00	25.676,35
versamento IVA istituzionale	0,00	8.231,13

17. Tributi comunali

Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Iuc è composta dall'Imu, dalla Tasi e dalla Tari.

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 16 del 07/08/2014, il Consiglio comunale ha approvato il Regolamento per l'applicazione dell'Imposta unica comunale.

Imposta municipale propria - Imu

L'Organo di revisione ricorda che l'art. 13 del Dl. n. 201/11, disciplina la normativa relativa all'Imposta municipale propria.

L'ammontare dell'IMU 2015 ammonta a 62.820 euro. La riduzione rispetto al 2014 è motivata dalla presenza, in detto esercizio, della quota da destinare all'Amministrazione centrale.

Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

L'accertamento di 47.083 euro per il 2015, rispetto 44.544 del 2014, è imputabile alla maggiore puntualità nei pagamenti da parte dei cittadini.

Tassa sui rifiuti - Tari

Ammonta a 57.088 euro, contro 55.402 euro del 2014. La variazione rientra nella normalità.

Tosap

La Tassa è applicata distintamente in base alla tipologia di occupazione: permanente o temporanea.

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Previsione	-----	-----	-----
Accertamento	1.729,72	1.673,94	1.548,46
Riscossione (competenza)	1.729,72	1.632,46	1.548,46

Imposta di pubblicità

Fattispecie non ricorrente.

Imposta di scopo



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Fattispecie non ricorrente.

Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione ricorda che i Comuni, con apposito regolamento, possono stabilire l'aliquota dell'Addizionale comunale all'Irpef fino allo 0,8% e prevedere una "soglia di esenzione" in ragione del reddito posseduto.

L'andamento delle entrate a tale titolo è evidenziato dalla seguente tabella:

Anno 2013 Aliquota 2,5% <i>(dati definitivi comunicati dal Ministero)</i>	Anno 2014 Aliquota 2,5% <i>(rendiconto)</i>	Anno 2015 Aliquota 2,5% <i>(rendiconto)</i>
Euro 18.839	Euro 18.457	Euro 18.025

Imposta di soggiorno

Fattispecie non ricorrente.

Fondo di solidarietà comunale

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del "*Fondo di solidarietà comunale*" è pari a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

18. Recupero evasione tributaria

L'andamento complessivo delle risorse relative al recupero dell'evasione tributaria è stato il seguente:

Recupero evasione	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Previsione iniziale 2015	Accertamenti 2015	Riscossioni 2015 (competenza)
Ici/Imu	9.682,00	48,00	3.000,00	0,00	0,00
Tarsu/Tia/Tares	4.300,00	1.997,00	2.000,00	0,00	0,00
Altri tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	13.982,00	2.045,00	5.000,00	0,00	0,00

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata avente di carattere straordinario. Dall'esame del prospetto, emerge la maggior e o minore capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria. Per l'esercizio 2015 l'Organo di revisione rileva che non sono stati conseguiti gli obiettivi di bilancio fra previsione ed accertamento: l'attività di accertamento, pertanto, appare inesistente.

L'Organo di revisione dà atto di aver verificato che:

- per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, l'Ente non ha proceduto alla razionalizzazione e semplificazione dei procedimenti relativi all'accertamento, alla riscossione ed alle pratiche di contenzioso;
- durante l'esercizio 2015 l'Ente non ha proceduto a specifiche attività accertative delle dichiarazioni presentate dai contribuenti; in questo senso, quindi, **invita** il Comune a voler effettuare con maggiore incisività l'azione di controllo.

19. Proventi contravvenzionali



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

L'Organo di revisione attesta che l'andamento degli accertamenti e degli incassi relativi alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada hanno avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	-----	207,70	-----	98,40	-----	129,80
Riscossione (competenza)	-----	164,00	-----	98,40	-----	129,80
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	43,70	Anno 2014	0,00

L'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del D.lgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale.

20. Contributo per permesso di costruire

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

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	-----	0,00	-----	0,00	-----	743,77
Riscossione (competenza)	-----	0,00	-----	0,00	-----	743,77
Riscossioni residui	Anno 2010	0,00	Anno 2011	313,53	Anno 2012	0,00
	Anno 2011	0,00	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00
	Anno 2012	0,00	Anno 2013	0,00	Anno 2014	0,00

I proventi delle concessioni edilizie sono stati utilizzati tenuto conto di quanto previsto all'art. 1, comma 713, Legge n. 296/06. Con riferimento a quanto sopra evidenziato, si dà atto che la quota di oneri utilizzata per il finanziamento di spese correnti rispetta quanto a suo tempo indicato dall'Ente in via preventiva e, pertanto, le considerazioni espresse da questo l'Organo di revisione nel Parere al bilancio di previsione 2015 vengono oggi confermate.

21. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, D.lgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 sono stati inoltrati, come prescritto, il 29/05/2015 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2015 sono in corso di definizione.
- 2) che l'Ente ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - le informazioni sulla Contrattazione integrativa dell'anno 2014, certificate dagli Organi di controllo interno, ai sensi, dell'art. 40-bis, del Dlgs. n. 165/01, e di cui alla Circolare Mef - Rgs. 24 aprile 2015 n. 17.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2015;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2015;



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

➤ che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2015 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/01, ed è stato rilasciato il relativo parere dal precedente organo di revisione.

➤ ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;

➤ ha previsto progressioni orizzontali nell'anno 2015 per l'area amministrativa (poi non attuate).

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2015 ha assicurato l'invarianza della spesa per il personale rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008, calcolata al lordo degli oneri riflessi e dell'Irap e al netto degli aumenti contrattuali

spesa di personale	Rendiconto 2008	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2015
Spese personale (int. 01)	74.050,18	64.200,02	49.427,85
Altre spese personale (int. 03)	0,00	686,00	0,00
Irap (int. 07)	4.950,26	4.240,86	3.168,23
Altre spese	1.429,70	10.728,99	23.575,67
Totale spese personale (A)	80.430,14	79.855,87	76.171,75
- componenti escluse (B)	450,00	1.400,44	1.221,87
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	79.980,14	78.455,43	74.949,88

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2015 l'Ente non ha proceduto ad effettuare assunzioni.

L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

Personale al 31 dicembre	2014 posti in dotazione organica	2014 personale in servizio	2015 posti in dotazione organica	2015 personale in servizio	2016 personale in servizio (program/ne)	2016 personale in servizio (previsione)
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo indeterminato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
personale a tempo indeterminato	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
personale a tempo determinato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dipendenti (C)	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00	2,00
costo medio del personale (A/C)	----		40.869,44	40.869,44	----	
Popolazione al 31 dicembre	----			337,00	----	
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	----			242,55	----	
incidenza sulle spese correnti (A/spese correnti)	----			26,64	----	

22. Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2015 l'Ente non ha sostenuto spese di tale tipo.



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2015	Rendiconto 2015
624,00	80%	124,80	20%	99,84	25%	74,88	0,00

23. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che nel 2015:

- non sono state sostenute spese di rappresentanza;
- l'Ente ha predisposto l'elenco negativo delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2011) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito internet dell'Ente Locale (art.16, comma 26 DL.n. 138/11);
- non ha sostenuto spese per sponsorizzazioni;
- non ha sostenuto spese per missioni;
- non ha sostenuto spese per formazione;
- non ha sostenuto spese inerenti la gestione e l'utilizzo di autovetture;
- non ha sostenuto spese per l'acquisto di mobili e arredi.

24. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato secondo le modalità indicate nel principio applicato della contabilità finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al Dlgs. n. 118/11 e s.m.i. (*punto 3.3 ed esempio n. 5*), in considerazione dell'ammontare dei crediti di dubbia e difficile esazione. Questa quota accantonata non può essere destinata ad altro utilizzo.

25. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'Ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti non supera il 10% per l'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2013.

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

	2013	2014	2015
Residuo debito	140.002,02	108.850,70	75.552,93
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	31.151,32	33.297,77	35.593,55
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	108.850,70	75.552,93	39.959,38

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2013	2014	2015
Oneri finanziari	8.634,30	6.487,85	4.192,07



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Quota capitale	31.151,32	33.297,77	35.593,55
Totale fine anno	39.785,62	39.785,62	39.785,62

26. Debiti fuori bilancio

Non risultano sussistere debiti fuori bilancio. L'Organo di revisione chiede il rilascio da parte del responsabile di settore dell'attestazione di insussistenza al 31 dicembre 2015 di debiti fuori bilancio non riconoscibili.

27. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

Nel prospetto che segue vengono evidenziate le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo che l'Organo di revisione ha rilevato dall'esame del Rendiconto e dei suoi allegati nonché da quanto emerso nell'attività di verifica e controllo effettuata nell'esercizio:

Entrate	
Tipologia	Accertamenti
Contributo per rilascio permesso di costruire	743,77
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	516,00
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	129,80
Totale	1.389,57

Spese	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende per anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Totale	0,00

28. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Ente effettua unicamente il trasporto scolastico, che avviene attraverso l'utilizzo di un autoveicolo speciale a 9 posti di proprietà comunale, condotto da personale dipendente della Cooperativa La Cavallizza Onlus con sede nel vicino comune di Cuasso al Monte.

29. Verifica dei parametri di deficitarietà

Vista la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale per il triennio 2013/2015, prevista dal Dm. Interno 18 febbraio 2013, pubblicato sulla G.U. n. 55 del 6 marzo 2013 e



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

comunicato di cui alla G.U. n. 102 del 3 maggio 2013, predisposta sulla base del presente Rendiconto, l'Organo di revisione, ricordato che il mancato rispetto di metà dei parametri previsti determina il verificarsi per l'Ente delle condizioni di deficitarietà strutturale previsti dalle vigenti disposizioni in materia, evidenzia che **risulta NON rispettato 1 (uno)** solo parametro. In particolare l'Ente non rispetta il parametro relativo alla esistenza al 31/12 dell'anticipazione di tesoreria, non restituita per un importo di 31.881,93 euro, pari al 10,32% delle entrate correnti.

30. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

Non risultano emesse dalla Sezione di controllo della Corte dei conti pronuncia/deliberate sui bilanci precedenti.

ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAMENTI	SPESE	IMPEGNI
Utilizzo avanzo di amministrazione	35.756,34	Disavanzo di amministrazione	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	7.878,36		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	0,00		
Titolo I - Entrate tributarie	253.406,02	Titolo I - Spese correnti	306.841,51
Titolo II - Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.950,45	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>	7.878,36
Titolo III - Entrate extratributarie	41.626,64		
Titolo IV - Entrate da trasferimenti c/capitale	313.463,77	Titolo II - Spese in c/capitale	320.548,65
		<i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale</i>	0,00
Titolo V - Entrate da prestiti	112.680,78	Titolo III - Rimborso di prestiti	148.274,33
Titolo VI - Entrate per servizi c/terzi	60.433,20	Titolo IV - Spese per servizi c/terzi	60.433,20
Totale complessivo entrate	839.195,56	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	836.097,69



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

Disavanzo dell'esercizio	0,00	Avanzo dell'esercizio	53.514,11
TOTALE A PAREGGIO	839.195,56	TOTALE A PAREGGIO	889.611,80

1.2 Equilibri della gestione di competenza

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	521.548,93	423.121,59	795.560,86
Impegni di competenza	558.225,82	407.301,52	836.097,69
Saldo di competenza	-36.676,89	15.820,07	-40.536,83

Gli equilibri della gestione di competenza nel Conto del bilancio 2015 e dei due anni precedenti sono i seguenti:

<i>Gestione di competenza corrente</i>		2013	2014	2015
Fpv corrente in entrata		---	0,00	7.878,36
Entrate Titolo I	+	280.654,04	302.182,83	253.406,02
<i>(di cui a titolo di F.S.R. o Fondo Solidarietà)</i>		96.231,24	83.454,33	66.700,00
Entrate Titolo II	+	24.757,49	11.808,29	13.950,45
Entrate Titolo III	+	30.264,17	38.102,99	41.626,64
Entrate correnti	+	335.675,70	352.094,11	316.861,47
Spese Titolo I	-	305.546,26	294.773,87	306.841,51
Spese per rimborso prestiti (quota capitale)	-	31.151,32	33.297,77	35.593,55
Differenza	+/-	-1.021,88	24.022,47	-25.573,59
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	15.510,60	0,00	23.294,55
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+	0,00	0,00	0,00
<i>Contributi permessi di costruire</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	0,00	0,00	0,00
<i>Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada</i>		0,00	0,00	0,00
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+	0,00	0,00	0,00
<i>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</i>	+/-	14.488,72	24.022,47	-2.279,04
Gestione di competenza c/capitale				
Fpv c/capitale in entrata	+		0,00	0,00
Entrate titoli IV	+	39.153,08	53.313,03	313.463,77
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+	0,00	0,00	0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	25.905,00	12.948,96	12.461,79



**Studio Cappa – Pometto
 Professionisti Associati
 Bovisio M.go, Corso Italia 47
 Tel. 0362.558693
 Milano, Via Tamagno 3
 Tel. 02.29517878**

Entrate correnti destinate al titolo II	+	4.738,71	0,00	0,00
Spese titolo II	-	74.808,09	61.515,43	320.548,65
<i>Saldo parte in conto capitale</i>	+/-	<i>-5.011,30</i>	<i>4.746,56</i>	<i>5.376,91</i>
Saldo gestione corrente e conto capitale	+/-	9.477,42	28.769,03	3.097,87

1.1 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				120.899,83
RISCOSSIONI	(+)	150.225,01	483.032,01	633.257,02
PAGAMENTI	(-)	122.349,24	628.627,61	750.976,85
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			3.180,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			3.180,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.244,67	312.528,85	319.773,52
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	5.820,95	207.470,08	213.291,03
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			7.878,36
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	(=)			101.784,13

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2015	10.994,00
Totale parte accantonata (B)	10.994,00
Parte vincolata	



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	6.055,83
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Totale parte vincolata (C)	6.055,83
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	39.183,95
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	45.550,35
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾	

La **parte accantonata** del risultato di amministrazione è composta dal Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2015.

La **parte vincolata** del risultato di amministrazione risulta debitamente riconciliata (cfr prospetto agli atti).

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2014 di 70.773,07 euro è stato applicato nell'esercizio 2015 per 56.210,88 euro, con la seguente ripartizione:

- utilizzato per la spesa corrente o per il rimborso della quota capitale di mutui e/o prestiti	35.856,49
<i>avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente</i>	0,00
<i>avanzo disponibile utilizzato per la spesa corrente</i>	0,00
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente</i>	0,00
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive</i>	0,00
<i>avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti</i>	0,00
- utilizzato per la spesa in conto capitale	20.354,39
<i>avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale</i>	0,00
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte in conto capitale</i>	0,00
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in conto capitale</i>	0,00
<i>avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento</i>	0,00

Di tale somma complessiva, l'importo di 20.354,39 euro, non è stato concretamente utilizzato.

1.2 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	3.180,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	3.180,00



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2015 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del DLgs 267/2000

Fondo cassa al 31 dicembre 2015	3.180,00
di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2015	0,00
quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2015	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2015	0,00

Il Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 è rappresentato da Fondi ordinari.

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

Riscossioni e pagamenti

	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale 1° gennaio			120.899,83
Entrate Titolo I	233.009,75	138.155,63	371.165,38
Entrate Titolo II	13.950,45	5.974,91	19.925,36
Entrate Titolo III	33.993,31	6.094,47	40.087,78
Totale Titoli (I+II+III) (A)	280.953,51	150.225,01	431.178,52
Spese Titolo I (B)	195.537,55	112.814,21	308.351,76
Rimborso prestiti (C) di cui:	116.392,40	0,00	116.392,40
Anticipazioni di tesoreria	80.798,85	0,00	80.798,85
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a lungo termine	35.593,55	0,00	35.593,55
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-30.976,44	37.410,80	6.434,36
Entrate Titolo IV	29.604,88	0,00	29.604,88
Entrate Titolo V di cui:	112.680,78	0,00	112.680,78
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)	112.680,78	0,00	112.680,78
da prestiti a breve (cat.2)	0,00	0,00	0,00
da mutui e prestiti (cat.3)	0,00	0,00	0,00
Totale Titoli (IV+V) (E)	142.285,66	0,00	142.285,66
Spese Titolo II (F)	266.952,09	9.535,03	276.487,12
Differenza di parte capitale (G=E-F)	-124.666,43	-9.535,03	-134.201,46
Entrate Titolo VI (H)	59.792,84	0,00	59.792,84
Spese Titolo IV (I)	49.745,57	0,00	49.745,57
Fondo di cassa finale 31/12 (L = Fondo di cassa iniziale+D+G+H-I)			3.180,00

Nel corso del 2015 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria a partire dal 9 novembre 2015 per n. 52 giorni e per un importo medio di 8.336.76 euro.

L'ammontare delle anticipazioni dell'esercizio sono state pari a:

- inizio ricorso anticipazione pari a 40.255,43 euro;



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

- ammontare complessivo somme anticipate pari a 112.680,78 euro;
- ammontare complessivo somme restituite pari a 80.798,85 euro;
- interessi passivi corrisposti pari a 744,32 euro.

Al termine dell'esercizio l'anticipazione da restituire ammontava a 31.881,93 euro.

L'importo dell'anticipazione non ha superato il limite previsto dall'art. 222, del Tuel.

L'anticipazione è stata estinta in data 05/04/2016.

2. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione, visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente, così riassume:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	642.209,20	899.446,42	257.237,22
Immobilizzazioni finanziarie	3.518,00	3.518,00	0,00
Totale immobilizzazioni	645.727,20	902.964,42	257.237,22
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	464.487,93	323.639,51	-140.848,42
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	120.899,83	3.180,00	-117.719,83
Totale attivo circolante	585.387,76	326.819,51	-258.568,25
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale dell'attivo</i>	1.231.114,96	1.229.783,93	-1.331,03
Conti d'ordine	<i>426.635,64</i>	<i>0,00</i>	<i>-426.635,64</i>
<i>Passivo</i>			
Patrimonio netto	647.310,96	987.221,15	339.910,19
Conferimenti	349.960,26	56.873,41	-293.086,85
Debiti di finanziamento	233.843,74	185.689,37	-48.154,37
Debiti di funzionamento	0,00	0,00	0,00
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
Totale debiti	233.843,74	185.689,37	-48.154,37
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
<i>Totale del passivo</i>	1.231.114,96	1.229.783,93	-1.331,03

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2015, a predisporre l'inventario e a ricostruire lo Stato patrimoniale;



Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878

2) che vi sono rilevati i risultati della gestione patrimoniale e che, in particolare, vi sono riportate le variazioni:

- che la gestione finanziaria ha causato agli elementi dell'attivo e del passivo;
- che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto delle variazioni conseguenti ad atti amministrativi, quali ad esempio l'acquisizione al patrimonio del comune di opere realizzate da privati in scoppio di oneri di urbanizzazione;
- della quota di ammortamento dei beni utilizzati nell'esercizio;

3) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità;

4) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo;

5) che non risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva;

6) che nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;

7) che negli inventari, e nell'attivo patrimoniale, non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal Regolamento di contabilità;

8) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza con il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere, tenendo in considerazione le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;

9) che la consistenza dei crediti e dei debiti al 31 dicembre 2015 risulta riconciliata.

Alla luce di quanto sopra l'Organo di revisione **rileva** la necessità di migliorare la metodologia di aggiornamento continuo degli inventari.

3. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DELLA GIUNTA

L'Organo di revisione attesta:

1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:

- esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- non evidenzia i criteri di valutazione del patrimonio (a tal proposito l'Organo di revisione **invita** l'Ente a voler adeguare gli strumenti gestionali contabili);
- analizza i principali scostamenti rispetto alle previsioni, motivandone le cause;

2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;

3) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

4) che alla stessa non sono allegate le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

4. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE



**Studio Cappa – Pometto
Professionisti Associati
Bovisio M.go, Corso Italia 47
Tel. 0362.558693
Milano, Via Tamagno 3
Tel. 02.29517878**

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal DL. n. 174/12, convertito con Legge n. 213/12.

Il controllo di gestione mantiene come riferimenti normativi gli art. 196- 198-*bis*, del Tuel.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il Regolamento dei controlli interni previsto dal DL n. 174/12 con deliberazione CC n. 2 del 22/02/2013;
- attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è rappresentata dalle strutture interne dell'Ente medesimo.

L'organo di controllo **invita** l'Ente a voler disciplinare in modo puntuale l'attività di controllo interno attraverso l'aggiornamento del Regolamento di contabilità.

Tutto ciò premesso, l'Organo di revisione

ESPRIME

parere **favorevole** per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, **invitando tuttavia gli organi dell'Ente a tener conto, già a partire dal corrente esercizio, delle osservazioni e dei rilievi avanzati con la presente relazione (vedi punti 7), 8), 11), 12), 14), 18) e successivi).**

Marzio, 24 maggio 2016

Il Revisore unico dei conti
Rag. Fabio Pometto