



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

07/04/2016

COMUNE DI CREMA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)				
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)				
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	CP	220.594,72							
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	CP	143.992,49							
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	CP	3.322.539,44							
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa									
10101	Tipologia 101 - Imposte tasse e proventi assimilati	RS	1.859.510,81	RR	1.492.621,33	R	-366.889,48		EP	0,00
		CP	22.600.168,77	RC	21.445.420,05	A	22.342.520,56	CP	EC	897.100,51
		CS	23.722.812,53	TR	22.938.041,38	CS	-784.771,15		TR	897.100,51
10103	Tipologia 103 - Tributi devoluti e regolati alle autonomie speciali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	13.000,00	RC	4.450,64	A	5.956,55	CP	EC	1.505,91
		CS	13.000,00	TR	4.450,64	CS	-8.549,36		TR	1.505,91
10301	Tipologia 301 - Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	RS	314.846,15	RR	314.846,15	R	0,00		EP	0,00
		CP	49.943,99	RC	49.943,99	A	49.943,99	CP	EC	0,00
		CS	147.373,70	TR	364.790,14	CS	217.416,44		TR	0,00
10000	Totale Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	RS	2.174.356,96	RR	1.807.467,48	R	-366.889,48		EP	0,00
		CP	22.663.112,76	RC	21.499.814,68	A	22.398.421,10	CP	EC	898.606,42
		CS	23.883.186,23	TR	23.307.282,16	CS	-575.904,07		TR	898.606,42



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP		Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
2	Trasferimenti correnti									
20101	Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00	
		CP	248.097,95	RC	229.349,32	A	235.633,58	CP	EC	6.284,26
		CS	265.940,31	TR	229.349,32	CS	-36.590,99		TR	6.284,26
20103	Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese	RS	107.520,63	RR	107.520,63	R	0,00	EP	0,00	
		CP	250.000,00	RC	240.762,83	A	250.000,00	CP	EC	9.237,17
		CS	357.520,63	TR	348.283,46	CS	-9.237,17		TR	9.237,17
20000	Totale Trasferimenti correnti	RS	107.520,63	RR	107.520,63	R	0,00	EP	0,00	
		CP	498.097,95	RC	470.112,15	A	485.633,58	CP	EC	15.521,43
		CS	623.460,94	TR	577.632,78	CS	-45.828,16		TR	15.521,43



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)	
3 Entrate extratributarie										
30100	Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	RS	1.327.702,35	RR	891.196,95	R	-141.856,55		EP	294.648,85
		CP	4.784.729,90	RC	1.607.600,60	A	2.621.253,21	CP	EC	1.013.652,61
		CS	6.199.097,52	TR	2.498.797,55	CS	-3.700.299,97		TR	1.308.301,46
30200	Tipologia 200 - Proventi derivanti dall'attivita' di controllo e repressione delle irregolarita' e degli illeciti	RS	142.838,55	RR	142.838,55	R	0,00		EP	0,00
		CP	4.635.250,00	RC	4.321.585,00	A	5.560.092,96	CP	EC	1.238.507,96
		CS	4.645.221,48	TR	4.464.423,55	CS	-180.797,93		TR	1.238.507,96
30300	Tipologia 300 - Interessi attivi	RS	312,87	RR	190,15	R	-122,72		EP	0,00
		CP	10.300,00	RC	4.379,78	A	4.433,03	CP	EC	53,25
		CS	10.602,55	TR	4.569,93	CS	-6.032,62		TR	53,25
30400	Tipologia 400 - Altre entrate da redditi da capitale	RS	2.812,00	RR	2.812,00	R	0,00		EP	0,00
		CP	434.338,59	RC	434.338,59	A	434.338,59	CP	EC	0,00
		CS	447.901,55	TR	437.150,59	CS	-10.750,96		TR	0,00
30500	Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti	RS	678.539,35	RR	335.082,57	R	-334.678,74		EP	8.778,04
		CP	5.916.207,57	RC	3.582.516,52	A	3.953.431,55	CP	EC	370.915,03
		CS	7.505.545,61	TR	3.917.599,09	CS	-3.587.946,52		TR	379.693,07
30000	Totale Entrate extratributarie	RS	2.152.205,12	RR	1.372.120,22	R	-476.658,01		EP	303.426,89
		CP	15.780.826,06	RC	9.950.420,49	A	12.573.549,34	CP	EC	2.623.128,85
		CS	18.808.368,71	TR	11.322.540,71	CS	-7.485.828,00		TR	2.926.555,74



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
4 Entrate in conto capitale											
40200	Tipologia 200 - Contributi agli investimenti	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	3.425,00	RC	0,00	A	0,00	CP	-3.425,00	EC	0,00
		CS	3.425,00	TR	0,00	CS	-3.425,00		TR	0,00	
40300	Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale	RS	539.044,67	RR	55.000,00	R	-469.000,00		EP	15.044,67	
		CP	1.305.333,36	RC	415.631,67	A	758.266,19	CP	-547.067,17	EC	342.634,52
		CS	1.408.424,81	TR	470.631,67	CS	-937.793,14		TR	357.679,19	
40400	Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	3.103.572,28	RC	571.517,23	A	571.517,23	CP	-2.532.055,05	EC	0,00
		CS	3.108.041,87	TR	571.517,23	CS	-2.536.524,64		TR	0,00	
40500	Tipologia 500 - Altre entrate in conto capitale	RS	133.164,00	RR	8.164,00	R	-125.000,00		EP	0,00	
		CP	896.218,81	RC	799.359,30	A	802.787,25	CP	-93.431,56	EC	3.427,95
		CS	1.021.218,81	TR	807.523,30	CS	-213.695,51		TR	3.427,95	
40000	Totale Entrate in conto capitale	RS	672.208,67	RR	63.164,00	R	-594.000,00		EP	15.044,67	
		CP	5.308.549,45	RC	1.786.508,20	A	2.132.570,67	CP	-3.175.978,78	EC	346.062,47
		CS	5.541.110,49	TR	1.849.672,20	CS	-3.691.438,29		TR	361.107,14	





CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
6	Accensione prestiti								
60300	Tipologia 300 - Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	RS CP CS	221.754,44 0,00 221.754,44	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	-221.754,44 0,00 -221.754,44	EP EC TR	0,00 0,00 0,00
60000	Totale Accensione prestiti	RS CP CS	221.754,44 0,00 221.754,44	RR RC TR	0,00 0,00 0,00	R A CS	-221.754,44 0,00 -221.754,44	EP EC TR	0,00 0,00 0,00



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)	Riscossioni in c/residui (RR)	Riaccertamenti residui (R)	Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)			
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Ricossioni in c/competenza (RC)	Accertamenti (A)		Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)			
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale riscossioni (TR = RR+RC)	Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS		Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)			
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere								
70100	Tipologia 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	1.000,00	TR	0,00	CS	-1.000,00	TR	0,00
70000	Totale Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	1.000,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00
		CS	1.000,00	TR	0,00	CS	-1.000,00	TR	0,00



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE ENTRATE

07/04/2016

COMUNE DI CREMA

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	Residui attivi al 1/1/2015 (RS)		Riscossioni in c/residui (RR)		Riaccertamenti residui (R)		Maggiori o minori entrate di competenza = A-CP	Residui attivi da esercizi precedenti (EP=RS-RR+R)		
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Ricossioni in c/competenza (RC)		Accertamenti (A)			Residui attivi da esercizio di competenza (EC=A-RC)		
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale riscossioni (TR = RR+RC)		Maggiori o minori entrate di cassa = TR-CS			Totale residui attivi da riportare (TR=EP+EC)		
9	Entrate per conto terzi e partite di giro										
90100	Tipologia 100 - Entrate per partite di giro	RS	342.334,89	RR	99.398,05	R	-101.978,33		EP	140.958,51	
		CP	9.466.538,75	RC	5.986.471,83	A	6.222.140,90	CP	EC	235.669,07	
		CS	9.755.106,07	TR	6.085.869,88	CS	-3.669.236,19		TR	376.627,58	
90200	Tipologia 200 - Entrate per conto terzi	RS	359.770,61	RR	143,66	R	-27.924,29		EP	331.702,66	
		CP	688.796,00	RC	198.870,65	A	309.399,08	CP	EC	110.528,43	
		CS	1.051.066,39	TR	199.014,31	CS	-852.052,08		TR	442.231,09	
90000	Totale Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	702.105,50	RR	99.541,71	R	-129.902,62		EP	472.661,17	
		CP	10.155.334,75	RC	6.185.342,48	A	6.531.539,98	CP	EC	346.197,50	
		CS	10.806.172,46	TR	6.284.884,19	CS	-4.521.288,27		TR	818.858,67	
	Totale Titoli	RS	6.030.151,32	RR	3.449.814,04	R	-1.789.204,55		EP	791.132,73	
		CP	54.406.920,97	RC	39.892.198,00	A	44.121.714,67	CP	EC	4.229.516,67	
		CS	59.885.053,27	TR	43.342.012,04	CS	-16.543.041,23		TR	5.020.649,40	
	Totale generale delle entrate	RS	6.030.151,32	RR	3.449.814,04	R	-1.789.204,55		EP	791.132,73	
		CP	58.094.047,62	RC	39.892.198,00	A	44.121.714,67	CP	EC	4.229.516,67	
		CS	63.207.592,71	TR	43.342.012,04	CS	-16.543.041,23		TR	5.020.649,40	



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 1

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
		Disavanzo di amministrazione					CP				
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione										
01010	PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali										
01011	Spese correnti	RS	41.437,16	PR	34.318,36	R	-7.118,80	P	0,00	EP	0,00
		CP	382.238,13	PC	301.098,62	I	353.942,26	ECP	28.295,87	EC	52.843,64
		CS	417.856,14	TP	335.416,98	FPV	0,00			TR	52.843,64
01010	Totale PROGRAMMA 1 - Organi istituzionali	RS	41.437,16	PR	34.318,36	R	-7.118,80	P	0,00	EP	0,00
		CP	382.238,13	PC	301.098,62	I	353.942,26	ECP	28.295,87	EC	52.843,64
		CS	417.856,14	TP	335.416,98	FPV	0,00			TR	52.843,64
01020	PROGRAMMA 2 - Segreteria generale										
01021	Spese correnti	RS	74.197,71	PR	57.623,85	R	-16.573,86	P	0,00	EP	0,00
		CP	490.388,44	PC	377.391,32	I	405.338,31	ECP	85.050,13	EC	27.946,99
		CS	544.221,28	TP	435.015,17	FPV	0,00			TR	27.946,99



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 2

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01020	Totale PROGRAMMA 2 - Segreteria generale	RS	74.197,71	PR	57.623,85	R	-16.573,86	P	0,00	EP	0,00
		CP	490.388,44	PC	377.391,32	I	405.338,31	ECP	85.050,13	EC	27.946,99
		CS	544.221,28	TP	435.015,17	FPV	0,00			TR	27.946,99
01030	PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato										
01031	Spese correnti	RS	19.841,98	PR	19.841,98	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	524.005,85	PC	333.926,02	I	364.921,98	ECP	159.083,87	EC	30.995,96
		CS	527.949,19	TP	353.768,00	FPV	0,00			TR	30.995,96
01030	Totale PROGRAMMA 3 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	RS	19.841,98	PR	19.841,98	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	524.005,85	PC	333.926,02	I	364.921,98	ECP	159.083,87	EC	30.995,96
		CS	527.949,19	TP	353.768,00	FPV	0,00			TR	30.995,96
01040	PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali										
01041	Spese correnti	RS	386.534,85	PR	223.666,66	R	-162.868,19	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.280.574,05	PC	453.663,55	I	1.152.127,34	ECP	128.446,71	EC	698.463,79
		CS	1.552.003,98	TP	677.330,21	FPV	0,00			TR	698.463,79
01042	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 3

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01040	Totale PROGRAMMA 4 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	RS	386.534,85	PR	223.666,66	R	-162.868,19	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.280.574,05	PC	453.663,55	I	1.152.127,34	ECP	128.446,71	EC	698.463,79
		CS	1.552.003,98	TP	677.330,21	FPV	0,00			TR	698.463,79
01050	PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali										
01051	Spese correnti	RS	374.928,39	PR	9.882,88	R	-101.700,02	P	0,00	EP	263.345,49
		CP	1.083.099,54	PC	693.944,49	I	987.678,80	ECP	95.420,74	EC	293.734,31
		CS	1.525.964,51	TP	703.827,37	FPV	0,00			TR	557.079,80
01052	Spese in conto capitale	RS	251.135,98	PR	22.318,00	R	-228.817,98	P	0,00	EP	0,00
		CP	942.469,63	PC	75.532,54	I	134.952,18	ECP	807.517,45	EC	59.419,64
		CS	1.562.529,81	TP	97.850,54	FPV	0,00			TR	59.419,64
01050	Totale PROGRAMMA 5 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	RS	626.064,37	PR	32.200,88	R	-330.518,00	P	0,00	EP	263.345,49
		CP	2.025.569,17	PC	769.477,03	I	1.122.630,98	ECP	902.938,19	EC	353.153,95
		CS	3.088.494,32	TP	801.677,91	FPV	0,00			TR	616.499,44
01060	PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico										
01061	Spese correnti	RS	90.477,28	PR	87.877,66	R	-2.599,62	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.222.338,54	PC	966.998,55	I	1.141.184,75	ECP	81.153,79	EC	174.186,20
		CS	1.337.017,93	TP	1.054.876,21	FPV	0,00			TR	174.186,20



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 4

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01062	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	41.000,00	PC	0,00	I	3.996,72	ECP	37.003,28	EC	3.996,72
		CS	41.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	3.996,72
01060	Totale PROGRAMMA 6 - Ufficio tecnico	RS	90.477,28	PR	87.877,66	R	-2.599,62	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.263.338,54	PC	966.998,55	I	1.145.181,47	ECP	118.157,07	EC	178.182,92
		CS	1.378.017,93	TP	1.054.876,21	FPV	0,00			TR	178.182,92
01070	PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile										
01071	Spese correnti	RS	19.008,05	PR	7.099,72	R	-11.908,33	P	0,00	EP	0,00
		CP	344.439,53	PC	310.959,86	I	339.397,32	ECP	5.042,21	EC	28.437,46
		CS	361.368,84	TP	318.059,58	FPV	0,00			TR	28.437,46
01070	Totale PROGRAMMA 7 - Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile	RS	19.008,05	PR	7.099,72	R	-11.908,33	P	0,00	EP	0,00
		CP	344.439,53	PC	310.959,86	I	339.397,32	ECP	5.042,21	EC	28.437,46
		CS	361.368,84	TP	318.059,58	FPV	0,00			TR	28.437,46
01110	PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali										
01111	Spese correnti	RS	387.458,25	PR	216.258,00	R	-171.200,25	P	0,00	EP	0,00
		CP	3.437.307,98	PC	2.157.401,28	I	2.628.872,13	ECP	673.453,59	EC	471.470,85
		CS	3.637.902,13	TP	2.373.659,28	FPV	134.982,26			TR	471.470,85



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 5

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
01112	Spese in conto capitale	RS	101.543,51	PR	98.920,51	R	-2.623,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	176.519,81	PC	7.623,00	I	47.787,77	ECP	128.732,04	EC	40.164,77
		CS	234.980,48	TP	106.543,51	FPV	0,00			TR	40.164,77
01110	Totale PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali	RS	489.001,76	PR	315.178,51	R	-173.823,25	P	0,00	EP	0,00
		CP	3.613.827,79	PC	2.165.024,28	I	2.676.659,90	ECP	802.185,63	EC	511.635,62
		CS	3.872.882,61	TP	2.480.202,79	FPV	134.982,26			TR	511.635,62
01000	Totale MISSIONE 01 - Servizi istituzionali e generali, di gestione	RS	1.746.563,16	PR	777.807,62	R	-705.410,05	P	0,00	EP	263.345,49
		CP	9.924.381,50	PC	5.678.539,23	I	7.560.199,56	ECP	2.229.199,68	EC	1.881.660,33
		CS	11.742.794,29	TP	6.456.346,85	FPV	134.982,26			TR	2.145.005,82





COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 6

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
02 MISSIONE 02 - Giustizia											
PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari											
02011	Spese correnti	RS	23.022,88	PR	23.022,88	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	51.957,95	PC	34.052,23	I	42.943,44	ECP	9.014,51	EC	8.891,21
		CS	85.696,31	TP	57.075,11	FPV	0,00			TR	8.891,21
02012	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
02010	Totale PROGRAMMA 1 - Uffici giudiziari	RS	23.022,88	PR	23.022,88	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	51.957,95	PC	34.052,23	I	42.943,44	ECP	9.014,51	EC	8.891,21
		CS	85.696,31	TP	57.075,11	FPV	0,00			TR	8.891,21
02000	Totale MISSIONE 02 - Giustizia	RS	23.022,88	PR	23.022,88	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	51.957,95	PC	34.052,23	I	42.943,44	ECP	9.014,51	EC	8.891,21
		CS	85.696,31	TP	57.075,11	FPV	0,00			TR	8.891,21



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 7

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
03	MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza										
03010	PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa										
03011	Spese correnti	RS	101.165,14	PR	101.165,10	R	-0,04	P	0,00	EP	0,00
		CP	3.293.750,70	PC	1.744.331,41	I	3.113.606,74	ECP	148.643,96	EC	1.369.275,33
		CS	3.333.828,50	TP	1.845.496,51	FPV	31.500,00			TR	1.369.275,33
03012	Spese in conto capitale	RS	18.811,70	PR	17.324,00	R	-1.487,70	P	0,00	EP	0,00
		CP	317.479,70	PC	223.992,00	I	282.669,30	ECP	34.810,40	EC	58.677,30
		CS	317.479,70	TP	241.316,00	FPV	0,00			TR	58.677,30
03010	Totale PROGRAMMA 1 - Polizia locale e amministrativa	RS	119.976,84	PR	118.489,10	R	-1.487,74	P	0,00	EP	0,00
		CP	3.611.230,40	PC	1.968.323,41	I	3.396.276,04	ECP	183.454,36	EC	1.427.952,63
		CS	3.651.308,20	TP	2.086.812,51	FPV	31.500,00			TR	1.427.952,63
03000	Totale MISSIONE 03 - Ordine pubblico e sicurezza	RS	119.976,84	PR	118.489,10	R	-1.487,74	P	0,00	EP	0,00
		CP	3.611.230,40	PC	1.968.323,41	I	3.396.276,04	ECP	183.454,36	EC	1.427.952,63
		CS	3.651.308,20	TP	2.086.812,51	FPV	31.500,00			TR	1.427.952,63



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 8

07/04/2016

COMUNE DI CREMA

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)				
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)				
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)				
04	MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio									
04010	PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica									
04011	Spese correnti	RS	37.782,48	PR	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	606.705,72	PC	I	570.272,95	ECP	36.432,77	EC	119.211,39
		CS	640.544,12	TP	FPV	0,00			TR	119.211,39
04012	Spese in conto capitale	RS	9.347,09	PR	R	-8.756,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	8.756,00	PC	I	0,00	ECP	8.756,00	EC	0,00
		CS	25.465,29	TP	FPV	0,00			TR	0,00
04010	Totale PROGRAMMA 1 - Istruzione prescolastica	RS	47.129,57	PR	R	-8.756,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	615.461,72	PC	I	570.272,95	ECP	45.188,77	EC	119.211,39
		CS	666.009,41	TP	FPV	0,00			TR	119.211,39
04020	PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria									
04021	Spese correnti	RS	109.220,54	PR	R	-3.551,26	P	0,00	EP	0,00
		CP	813.028,11	PC	I	709.336,66	ECP	103.691,45	EC	326.136,75
		CS	918.869,74	TP	FPV	0,00			TR	326.136,75



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 9

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	P	ECP	EP	EC
04022	Spese in conto capitale	460.797,81	1.128.251,85	152.085,65	379.883,90	-303.312,16	409.932,27	0,00	718.319,58	0,00	30.048,37
		CS	1.361.677,48	TP	531.969,55	FPV	0,00			TR	35.448,37
04020	Totale PROGRAMMA 2 - Altri ordini di istruzione non universitaria	RS	570.018,35	PR	257.754,93	R	-306.863,42	P	0,00	EP	5.400,00
		CP	1.941.279,96	PC	763.083,81	I	1.119.268,93	ECP	822.011,03	EC	356.185,12
		CS	2.280.547,22	TP	1.020.838,74	FPV	0,00			TR	361.585,12
04060	PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione										
04061	Spese correnti	RS	369.643,35	PR	337.469,15	R	-32.174,20	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.654.520,10	PC	1.319.078,52	I	1.613.816,09	ECP	40.704,01	EC	294.737,57
		CS	1.893.772,13	TP	1.656.547,67	FPV	0,00			TR	294.737,57
04062	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
04060	Totale PROGRAMMA 6 - Servizi ausiliari all'Istruzione	RS	369.643,35	PR	337.469,15	R	-32.174,20	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.654.520,10	PC	1.319.078,52	I	1.613.816,09	ECP	40.704,01	EC	294.737,57
		CS	1.893.772,13	TP	1.656.547,67	FPV	0,00			TR	294.737,57
04000	Totale MISSIONE 04 - Istruzione e diritto allo studio	RS	986.791,27	PR	633.597,65	R	-347.793,62	P	0,00	EP	5.400,00
		CP	4.211.261,78	PC	2.533.223,89	I	3.303.357,97	ECP	907.903,81	EC	770.134,08
		CS	4.840.328,76	TP	3.166.821,54	FPV	0,00			TR	775.534,08



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 10

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
<b>05 MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali</b>											
<b>05010</b>	<b>PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>										
<b>05011</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	38.974,86	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	347.593,12	PC	246.128,31	I	305.659,51	ECP	41.933,61	EC	59.531,20
		CS	382.812,27	TP	285.103,17	FPV	0,00			TR	59.531,20
<b>05012</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	RS	260.521,60	PR	101.306,29	R	-159.215,31	P	0,00	EP	0,00
		CP	146.054,49	PC	63.279,84	I	124.802,74	ECP	21.251,75	EC	61.522,90
		CS	160.076,09	TP	164.586,13	FPV	0,00			TR	61.522,90
<b>05010</b>	<b>Totale PROGRAMMA 1 - Valorizzazione dei beni di interesse storico</b>	RS	299.496,46	PR	140.281,15	R	-159.215,31	P	0,00	EP	0,00
		CP	493.647,61	PC	309.408,15	I	430.462,25	ECP	63.185,36	EC	121.054,10
		CS	542.888,36	TP	449.689,30	FPV	0,00			TR	121.054,10
<b>05020</b>	<b>PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale</b>										
<b>05021</b>	<b>Spese correnti</b>	RS	86.109,61	PR	65.740,53	R	-17.369,08	P	0,00	EP	3.000,00
		CP	734.386,18	PC	524.650,29	I	668.216,31	ECP	66.169,87	EC	143.566,02
		CS	804.378,05	TP	590.390,82	FPV	0,00			TR	146.566,02



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 11

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	P	ECP	EP	EC
05022	Spese in conto capitale	80.000,00	12.900,00	67.100,00	12.900,00	-12.900,00	12.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		CS	92.900,00	TP	80.000,00	FPV	0,00	0,00	0,00	TR	0,00
05020	Totale PROGRAMMA 2 - Attivita' culturali e interventi diversi nel settore culturale	RS 166.109,61	CP 747.286,18	PR 132.840,53	PC 537.550,29	R -30.269,08	I 681.116,31	P 66.169,87	ECP 143.566,02	EP 3.000,00	EC 143.566,02
		CS 897.278,05	TP 670.390,82	FPV 0,00						TR 146.566,02	
05030	PROGRAMMA 3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attivita' culturali (solo per le Regioni)										
05032	Spese in conto capitale	RS 0,00	CP 0,00	PR 0,00	PC 0,00	R 0,00	I 0,00	P 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00						TR 0,00	
05030	Totale PROGRAMMA 3 - Politica regionale unitaria per la tutela dei beni e delle attivita' culturali (solo per le Regioni)	RS 0,00	CP 0,00	PR 0,00	PC 0,00	R 0,00	I 0,00	P 0,00	ECP 0,00	EP 0,00	EC 0,00
		CS 0,00	TP 0,00	FPV 0,00						TR 0,00	
05000	Totale MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attivita' culturali	RS 465.606,07	CP 1.240.933,79	PR 273.121,68	PC 846.958,44	R -189.484,39	I 1.111.578,56	P 129.355,23	ECP 264.620,12	EP 3.000,00	EC 264.620,12
		CS 1.440.166,41	TP 1.120.080,12	FPV 0,00						TR 267.620,12	



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 12

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
06	MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero										
06010	PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero										
06011	Spese correnti	RS	102.981,16	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	991.519,86	PC	523.420,76	I	831.522,17	ECP	159.997,69	EC	308.101,41
		CS	1.132.506,26	TP	626.401,92	FPV	0,00			TR	308.101,41
06012	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	337.334,94	PC	176.203,37	I	323.103,93	ECP	14.231,01	EC	146.900,56
		CS	337.334,94	TP	176.203,37	FPV	0,00			TR	146.900,56
06010	Totale PROGRAMMA 1 - Sport e tempo libero	RS	102.981,16	PR	102.981,16	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.328.854,80	PC	699.624,13	I	1.154.626,10	ECP	174.228,70	EC	455.001,97
		CS	1.469.841,20	TP	802.605,29	FPV	0,00			TR	455.001,97
06020	PROGRAMMA 2 - Giovani										
06021	Spese correnti	RS	67.852,05	PR	13.340,63	R	-54.511,42	P	0,00	EP	0,00
		CP	272.934,45	PC	119.456,34	I	176.262,66	ECP	96.671,79	EC	56.806,32
		CS	345.888,17	TP	132.796,97	FPV	0,00			TR	56.806,32



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
		RS	CP	PR	PC	R	I	P	ECP	EP	EC
06022	Spese in conto capitale	RS	CP	PR	PC	R	I	P	ECP	EP	EC
		CS		TP		FPV				TR	
06020	Totale PROGRAMMA 2 - Giovani	RS	67.852,05	PR	13.340,63	R	-54.511,42	P	0,00	EP	0,00
		CP	272.934,45	PC	119.456,34	I	176.262,66	ECP	96.671,79	EC	56.806,32
		CS	345.888,17	TP	132.796,97	FPV	0,00			TR	56.806,32
06000	Totale MISSIONE 06 - Politiche giovanili, sport e tempo libero	RS	170.833,21	PR	116.321,79	R	-54.511,42	P	0,00	EP	0,00
		CP	1.601.789,25	PC	819.080,47	I	1.330.888,76	ECP	270.900,49	EC	511.808,29
		CS	1.815.729,37	TP	935.402,26	FPV	0,00			TR	511.808,29





CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
08	MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa										
08010	PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio										
08011	Spese correnti	RS	26.085,91	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	353.370,81	PC	306.102,73	I	350.210,97	ECP	3.159,84	EC	44.108,24
		CS	367.707,36	TP	332.188,64	FPV	0,00		TR	44.108,24	
08012	Spese in conto capitale	RS	524,29	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	60.000,00	PC	39.017,37	I	39.017,37	ECP	20.982,63	EC	0,00
		CS	60.000,00	TP	39.541,66	FPV	0,00		TR	0,00	
08010	Totale PROGRAMMA 1 - Urbanistica e assetto del territorio	RS	26.610,20	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	413.370,81	PC	345.120,10	I	389.228,34	ECP	24.142,47	EC	44.108,24
		CS	427.707,36	TP	371.730,30	FPV	0,00		TR	44.108,24	
08020	PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare										
08022	Spese in conto capitale	RS	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	62.295,86	PC	62.195,86	I	62.195,86	ECP	100,00	EC	0,00
		CS	62.295,86	TP	62.195,86	FPV	0,00		TR	0,00	



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
08020	Totale PROGRAMMA 2 - Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico- popolare	RS	0,00	PR	0,00	P	EP
		CP	62.295,86	PC	62.195,86	ECP	EC
		CS	62.295,86	TP	62.195,86	FPV	TR
08000	Totale MISSIONE 08 - Assetto del territorio ed edilizia abitativa	RS	26.610,20	PR	0,00	P	EP
		CP	475.666,67	PC	407.315,96	ECP	EC
		CS	490.003,22	TP	433.926,16	FPV	TR
					0,00		44.108,24
							44.108,24



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente										
09020	PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale										
09021	Spese correnti	RS	750.053,11	PR	670.053,11	R	-80.000,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	4.371.691,18	PC	4.022.109,75	I	4.359.937,27	ECP	11.753,91	EC	337.827,52
		CS	5.744.643,25	TP	4.692.162,86	FPV	0,00			TR	337.827,52
09020	Totale PROGRAMMA 2 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	RS	750.053,11	PR	670.053,11	R	-80.000,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	4.371.691,18	PC	4.022.109,75	I	4.359.937,27	ECP	11.753,91	EC	337.827,52
		CS	5.744.643,25	TP	4.692.162,86	FPV	0,00			TR	337.827,52
09040	PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato										
09041	Spese correnti	RS	40.256,67	PR	256,67	R	-40.000,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	114.757,50	PC	7.712,89	I	14.914,50	ECP	99.843,00	EC	7.201,61
		CS	206.015,06	TP	7.969,56	FPV	0,00			TR	7.201,61
09042	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	4.000,00	PC	900,00	I	2.661,70	ECP	1.338,30	EC	1.761,70
		CS	4.206,00	TP	900,00	FPV	0,00			TR	1.761,70



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 17

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
09040	Totale PROGRAMMA 4 - Servizio idrico integrato	RS	40.256,67	PR	256,67	R	-40.000,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	118.757,50	PC	8.612,89	I	17.576,20	ECP	101.181,30	EC	8.963,31
		CS	210.221,06	TP	8.869,56	FPV	0,00			TR	8.963,31
09050	PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione										
09051	Spese correnti	RS	156.209,27	PR	156.209,27	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	552.052,53	PC	302.649,81	I	471.360,58	ECP	80.691,95	EC	168.710,77
		CS	726.317,19	TP	458.859,08	FPV	0,00			TR	168.710,77
09052	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	115.297,90	PC	9.997,90	I	13.064,89	ECP	53.728,69	EC	3.066,99
		CS	66.793,58	TP	9.997,90	FPV	48.504,32			TR	3.066,99
09050	Totale PROGRAMMA 5 - Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	RS	156.209,27	PR	156.209,27	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	667.350,43	PC	312.647,71	I	484.425,47	ECP	134.420,64	EC	171.777,76
		CS	793.110,77	TP	468.856,98	FPV	48.504,32			TR	171.777,76
09000	Totale MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	RS	946.519,05	PR	826.519,05	R	-120.000,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	5.157.799,11	PC	4.343.370,35	I	4.861.938,94	ECP	247.355,85	EC	518.568,59
		CS	6.747.975,08	TP	5.169.889,40	FPV	48.504,32			TR	518.568,59



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 18

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
10	MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilita'					
10020	PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale					
10021	Spese correnti	RS 140.238,00	PR 134.399,14	R -5.838,86	P 0,00	EP 0,00
		CP 1.043.324,21	PC 720.693,13	I 867.566,41	ECP 175.757,80	EC 146.873,28
		CS 1.049.163,07	TP 855.092,27	FPV 0,00		TR 146.873,28
10020	Totale PROGRAMMA 2 - Trasporto pubblico locale	RS 140.238,00	PR 134.399,14	R -5.838,86	P 0,00	EP 0,00
		CP 1.043.324,21	PC 720.693,13	I 867.566,41	ECP 175.757,80	EC 146.873,28
		CS 1.049.163,07	TP 855.092,27	FPV 0,00		TR 146.873,28
10050	PROGRAMMA 5 - Viabilita' e infrastrutture stradali					
10051	Spese correnti	RS 748.925,01	PR 716.086,13	R -25.106,22	P 0,00	EP 7.732,66
		CP 2.684.263,88	PC 1.800.657,10	I 2.566.361,27	ECP 117.902,61	EC 765.704,17
		CS 3.235.089,38	TP 2.516.743,23	FPV 0,00		TR 773.436,83
10052	Spese in conto capitale	RS 708.115,01	PR 231.233,33	R -476.881,68	P 0,00	EP 0,00
		CP 4.150.365,97	PC 724.433,16	I 973.274,69	ECP 3.007.510,72	EC 248.841,53
		CS 4.856.471,52	TP 955.666,49	FPV 169.580,56		TR 248.841,53



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
10050	Totale PROGRAMMA 5 - Viabilità' e infrastrutture stradali	RS 1.457.040,02	PR 947.319,46	R -501.987,90	P 0,00	EP 7.732,66
		CP 6.834.629,85	PC 2.525.090,26	I 3.539.635,96	ECP 3.125.413,33	EC 1.014.545,70
		CS 8.091.560,90	TP 3.472.409,72	FPV 169.580,56		TR 1.022.278,36
10000	Totale MISSIONE 10 - Trasporti e diritto alla mobilità'	RS 1.597.278,02	PR 1.081.718,60	R -507.826,76	P 0,00	EP 7.732,66
		CP 7.877.954,06	PC 3.245.783,39	I 4.407.202,37	ECP 3.301.171,13	EC 1.161.418,98
		CS 9.140.723,97	TP 4.327.501,99	FPV 169.580,56		TR 1.169.151,64



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 20

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12	MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia										
12010	PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido										
12011	Spese correnti	RS	231.037,67	PR	142.719,47	R	-13.568,20	P	0,00	EP	74.750,00
		CP	1.701.464,69	PC	1.389.829,44	I	1.599.999,54	ECP	101.465,15	EC	210.170,10
		CS	1.905.864,65	TP	1.532.548,91	FPV	0,00			TR	284.920,10
12012	Spese in conto capitale	RS	2.001,47	PR	2.000,00	R	-1,47	P	0,00	EP	0,00
		CP	0,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	0,00	EC	0,00
		CS	1,47	TP	2.000,00	FPV	0,00			TR	0,00
12010	Totale PROGRAMMA 1 - Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	RS	233.039,14	PR	144.719,47	R	-13.569,67	P	0,00	EP	74.750,00
		CP	1.701.464,69	PC	1.389.829,44	I	1.599.999,54	ECP	101.465,15	EC	210.170,10
		CS	1.905.866,12	TP	1.534.548,91	FPV	0,00			TR	284.920,10
12020	PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'										
12021	Spese correnti	RS	127.196,28	PR	114.748,62	R	-12.447,66	P	0,00	EP	0,00
		CP	693.524,91	PC	587.177,60	I	648.281,80	ECP	45.243,11	EC	61.104,20
		CS	814.861,71	TP	701.926,22	FPV	0,00			TR	61.104,20



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 21

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12020	Totale PROGRAMMA 2 - Interventi per la disabilita'	RS	127.196,28	PR	114.748,62	R	-12.447,66	P	0,00	EP	0,00
		CP	693.524,91	PC	587.177,60	I	648.281,80	ECP	45.243,11	EC	61.104,20
		CS	814.861,71	TP	701.926,22	FPV	0,00			TR	61.104,20
12030	PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani										
12031	Spese correnti	RS	68.359,05	PR	61.381,73	R	-6.977,32	P	0,00	EP	0,00
		CP	440.146,72	PC	353.568,57	I	414.871,52	ECP	25.275,20	EC	61.302,95
		CS	537.174,02	TP	414.950,30	FPV	0,00			TR	61.302,95
12030	Totale PROGRAMMA 3 - Interventi per gli anziani	RS	68.359,05	PR	61.381,73	R	-6.977,32	P	0,00	EP	0,00
		CP	440.146,72	PC	353.568,57	I	414.871,52	ECP	25.275,20	EC	61.302,95
		CS	537.174,02	TP	414.950,30	FPV	0,00			TR	61.302,95
12050	PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie										
12051	Spese correnti	RS	443.207,51	PR	173.827,00	R	-249.952,07	P	0,00	EP	19.428,44
		CP	4.189.275,88	PC	2.486.657,78	I	3.008.858,47	ECP	1.180.417,41	EC	522.200,69
		CS	4.552.604,62	TP	2.660.484,78	FPV	0,00			TR	541.629,13
12052	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	30.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	30.000,00	EC	0,00
		CS	30.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00





COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 22

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)		Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)		Eliminazione per perenzione(P)		Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)	
		Previsioni definitive di competenza (CP)		Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)		Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)		Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)	
		Previsioni definitive di cassa (CS)		Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)				Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)	
12050	Totale PROGRAMMA 5 - Interventi per le famiglie	RS	443.207,51	PR	173.827,00	R	-249.952,07	P	0,00	EP	19.428,44
		CP	4.219.275,88	PC	2.486.657,78	I	3.008.858,47	ECP	1.210.417,41	EC	522.200,69
		CS	4.582.604,62	TP	2.660.484,78	FPV	0,00			TR	541.629,13
12090	PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale										
12091	Spese correnti	RS	77.364,77	PR	73.577,77	R	-3.787,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	421.484,94	PC	331.808,50	I	395.077,39	ECP	26.407,55	EC	63.268,89
		CS	513.882,79	TP	405.386,27	FPV	0,00			TR	63.268,89
12092	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	145.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	145.000,00	EC	0,00
		CS	235.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
12090	Totale PROGRAMMA 9 - Servizio necroscopico e cimiteriale	RS	77.364,77	PR	73.577,77	R	-3.787,00	P	0,00	EP	0,00
		CP	566.484,94	PC	331.808,50	I	395.077,39	ECP	171.407,55	EC	63.268,89
		CS	748.882,79	TP	405.386,27	FPV	0,00			TR	63.268,89
12000	Totale MISSIONE 12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	RS	949.166,75	PR	568.254,59	R	-286.733,72	P	0,00	EP	94.178,44
		CP	7.620.897,14	PC	5.149.041,89	I	6.067.088,72	ECP	1.553.808,42	EC	918.046,83
		CS	8.589.389,26	TP	5.717.296,48	FPV	0,00			TR	1.012.225,27



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 23

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
14	MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'					
14020	PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori					
14021	Spese correnti	RS 82.683,37 CP 393.322,68 CS 495.111,41	PR 14.475,15 204.491,86 218.967,01	R -63.208,22 237.685,06 0,00	P 0,00 ECP 155.637,62	EP 5.000,00 33.193,20 38.193,20
14022	Spese in conto capitale	RS 0,00 CP 20.000,00 CS 20.000,00	PR 0,00 0,00 0,00	R 0,00 I 16.300,01 FPV 0,00	P 0,00 ECP 3.699,99 TR 16.300,01	EP 0,00 EC 16.300,01 TR 16.300,01
14020	Totale PROGRAMMA 2 - Commercio - reti distributive - tutela dei consumatori	RS 82.683,37 CP 413.322,68 CS 515.111,41	PR 14.475,15 204.491,86 218.967,01	R -63.208,22 I 253.985,07 FPV 0,00	P 0,00 ECP 159.337,61 TR 16.300,01	EP 5.000,00 EC 49.493,21 TR 54.493,21
14000	Totale MISSIONE 14 - Sviluppo economico e competitivita'	RS 82.683,37 CP 413.322,68 CS 515.111,41	PR 14.475,15 204.491,86 218.967,01	R -63.208,22 I 253.985,07 FPV 0,00	P 0,00 ECP 159.337,61 TR 16.300,01	EP 5.000,00 EC 49.493,21 TR 54.493,21



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 24

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
20 MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti						
20010	PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva					
20011	Spese correnti	RS 0,00 PR	0,00 R	0,00 P	0,00	0,00 EP
		CP 73.361,40 PC	0,00 I	0,00 ECP	73.361,40	0,00 EC
		CS 90.743,00 TP	0,00 FPV	0,00		0,00 TR
20010	Totale PROGRAMMA 1 - Fondo di riserva	RS 0,00 PR	0,00 R	0,00 P	0,00	0,00 EP
		CP 73.361,40 PC	0,00 I	0,00 ECP	73.361,40	0,00 EC
		CS 90.743,00 TP	0,00 FPV	0,00		0,00 TR
20020	PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'					
20021	Spese correnti	RS 0,00 PR	0,00 R	0,00 P	0,00	0,00 EP
		CP 1.000.010,00 PC	0,00 I	0,00 ECP	1.000.010,00	0,00 EC
		CS 1.000.010,00 TP	0,00 FPV	0,00		0,00 TR
20020	Totale PROGRAMMA 2 - Fondo crediti di dubbia esigibilita'	RS 0,00 PR	0,00 R	0,00 P	0,00	0,00 EP
		CP 1.000.010,00 PC	0,00 I	0,00 ECP	1.000.010,00	0,00 EC
		CS 1.000.010,00 TP	0,00 FPV	0,00		0,00 TR



MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
		RS	PR	R	P	EP
20000	Totale MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	CP	PC	I	ECP	EC
		CS	TP	FPV		TR
		1.090.753,00	0,00	0,00		0,00
		1.073.371,40	0,00	0,00	1.073.371,40	0,00
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)					
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)	Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)					
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)					
50 MISSIONE 50 - Debito pubblico											
50010	PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
50011	Spese correnti	RS	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	824.964,31	PC	818.576,35	I	818.576,35	ECP	6.387,96	EC	0,00
		CS	1.242.199,11	TP	818.576,35	FPV	0,00			TR	0,00
50010	Totale PROGRAMMA 1 - Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	824.964,31	PC	818.576,35	I	818.576,35	ECP	6.387,96	EC	0,00
		CS	1.242.199,11	TP	818.576,35	FPV	0,00			TR	0,00
50020	PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari										
50024	Rimborso di prestiti	RS	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	3.852.182,83	PC	2.659.515,19	I	2.659.515,19	ECP	1.192.667,64	EC	0,00
		CS	4.685.117,08	TP	2.659.515,19	FPV	0,00			TR	0,00
50020	Totale PROGRAMMA 2 - Quota capitale ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	RS	0,00	R	0,00	P	0,00	EP	0,00		
		CP	3.852.182,83	PC	2.659.515,19	I	2.659.515,19	ECP	1.192.667,64	EC	0,00
		CS	4.685.117,08	TP	2.659.515,19	FPV	0,00			TR	0,00



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
50000	Totale MISSIONE 50 - Debito pubblico	RS	0,00	PR	0,00	P	EP
		CP	4.677.147,14	PC	3.478.091,54	ECP	EC
		CS	5.927.316,19	TP	3.478.091,54	FPV	TR
					0,00		0,00
							0,00
							0,00



CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)	Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)				Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)	Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
60	MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie					
60010	PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria					
60015	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	RS CP CS	0,00 1.000,00 1.000,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	EP EC TR
60010	Totale PROGRAMMA 1 - Restituzione anticipazione di tesoreria	RS CP CS	0,00 1.000,00 1.000,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	EP EC TR
60000	Totale MISSIONE 60 - Anticipazioni finanziarie	RS CP CS	0,00 1.000,00 1.000,00	R I FPV	0,00 0,00 0,00	EP EC TR



COMUNE DI CREMA

CONTO DEL BILANCIO  
GESTIONE DELLE SPESE

Pagina 29

07/04/2016

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE	Residui passivi al 1/1/2015 (RS)	Pagamenti in c/residui (PR)		Riaccertamento residui (R)	Eliminazione per perenzione(P)	Residui passivi da esercizi precedenti (EP=RS-PR+R-P)
		Previsioni definitive di competenza (CP)	Pagamenti in c/competenza (PC)		Impegni (I)	Economie di competenza (ECP=CP - I - FPV)	Residui passivi da esercizio di competenza (EC=I - PC)
		Previsioni definitive di cassa (CS)	Totale pagamenti (TP = PR+PC)		Fondo pluriennale vincolato (FPV)		Totale residui passivi da riportare (TR=EP+EC)
99	MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi						
99010	PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
99017	Spese per conto terzi e partite di giro	RS 1.840.934,69	PR 1.463.081,26	R -129.902,62	P 0,00	EP 247.950,81	
		CP 10.155.334,75	PC 5.529.461,71	I 6.531.539,98	ECP 3.623.794,77	EC 1.002.078,27	
		CS 10.833.352,56	TP 6.992.542,97	FPV 0,00		TR 1.250.029,08	
99010	Totale PROGRAMMA 1 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	RS 1.840.934,69	PR 1.463.081,26	R -129.902,62	P 0,00	EP 247.950,81	
		CP 10.155.334,75	PC 5.529.461,71	I 6.531.539,98	ECP 3.623.794,77	EC 1.002.078,27	
		CS 10.833.352,56	TP 6.992.542,97	FPV 0,00		TR 1.250.029,08	
99000	Totale MISSIONE 99 - Servizi per conto terzi	RS 1.840.934,69	PR 1.463.081,26	R -129.902,62	P 0,00	EP 247.950,81	
		CP 10.155.334,75	PC 5.529.461,71	I 6.531.539,98	ECP 3.623.794,77	EC 1.002.078,27	
		CS 10.833.352,56	TP 6.992.542,97	FPV 0,00		TR 1.250.029,08	
	Totale Missioni	RS 8.955.985,51	PR 5.923.019,57	R -2.406.358,54	P 0,00	EP 626.607,40	
		CP 58.094.047,62	PC 34.237.734,37	I 42.796.515,15	ECP 14.912.965,33	EC 8.558.780,78	
		CS 66.911.648,03	TP 40.160.753,94	FPV 384.567,14		TR 9.185.388,18	
	Totale Generale delle Spese	RS 8.955.985,51	PR 5.923.019,57	R -2.406.358,54	P 0,00	EP 626.607,40	
		CP 58.094.047,62	PC 34.237.734,37	I 42.796.515,15	ECP 14.912.965,33	EC 8.558.780,78	
		CS 66.911.648,03	TP 40.160.753,94	FPV 384.567,14		TR 9.185.388,18	



**Comune di Crema**  
Provincia di Cremona

**Relazione dell'Organo di revisione  
al Rendiconto della gestione  
per l'esercizio 2015**

**L'Organo di revisione**



## Premessa

*Il presente Schema di parere dell'Organo di revisione alla proposta di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2015 è formulato sulla base della normativa vigente, come modificata ed integrata dalle disposizioni approvate durante il 2015, e le modifiche al Tuel disposte al Dlg. n. 126/14 che si applicano a decorrere dall'esercizio finanziario 2015.*

*Per il rendiconto dell'esercizio 2015, gli Enti che non hanno partecipato alla sperimentazione prevista dal Dlg. n. 118/11 adottano per l'ultimo anno gli schemi di bilancio previsti dal Dpr. n. 194/96; l'applicazione del nuovo "rendiconto armonizzato" ex Dlg. n. 118/11 e dei nuovi schemi di bilancio dovrà avvenire con riferimento all'esercizio 2016.*

# RELAZIONE DEL RENDICONTO 2015

Verbale n. 12 del 14/04/2016

Comune di CREMA

## Organo di revisione

Oggetto: Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015

L'anno 2016 il giorno 14 del mese di aprile alle ore 14,00 presso la sede comunale, si è riunito l'Organo di revisione con la presenza dei Sigg.ri:

Vecchi Giampiera - Presidente

Mattei Marco - Revisore

Spada Elena - Revisore (Assente giustificato)

Il Presidente, dichiara la seduta valida e atta a deliberare.

E' presente, inoltre, il Responsabile del Servizio Finanziario del Comune di Crema, il Dott. Mario Ficarelli

## L'ORGANO DI REVISIONE

- dato atto che in data 08/04/2016 è stato formalmente trasmesso lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015;
- dato atto che nel suo operato l'Organo di revisione si è uniformato a quanto previsto dal Dlgs. 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 Dlgs. n. 267/00 "*Testo Unico sull'ordinamento degli Enti Locali*" (ed in particolare all'art. 239, comma 1, lett. d);
- dato atto che nel suo operato l'Organo revisione ha tenuto conto 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;

## DELIBERA

di approvare l'allegata Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015, del Comune di Crema (CR), che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I Revisori



Vecchi Giampiera

Mattei Marco

## Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2015

### L'ORGANO DI REVISIONE

Preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2015, consegnato in data 08/04/2016, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;
- e dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
  - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
  - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
  - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
  - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - i) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (NEGATIVO);
  - k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - l) il prospetto dei dati Siope;
  - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- oltre che:
  - a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
  - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel (NEGATIVO);
  - c) dal Prospetto di conciliazione;
  - d) dall'inventario generale;
  - e) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale ;
  - f) dall'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica";

#### 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;

L'Organo di revisione dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'iter espositivo esposto nel seguente sommario.

# Sommario

## I) 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.....	p.	7
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione .....	p.	8
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento .....	p.	9
4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi .....	p.	13
5. Incarichi a pubblici dipendenti .....	p.	14
6. Incarichi a consulenti esterni .....	p.	14
7. Albo beneficiari di provvidenze economiche .....	p.	15
8. Contributi straordinari ricevuti .....	p.	15
9. Attività contrattuale .....	p.	15
10. Amministrazione dei beni .....	p.	16
11. Adempimenti fiscali .....	p.	16
12. Pareggio di bilancio .....	p.	19
13. Verifiche di cassa .....	p.	21
14. Tempestività dei pagamenti.....	p.	21
15. Referto per gravi irregolarità .....	p.	21
16. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p.	22
17. Esternalizzazione di servizi .....	p.	24

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale, definitiva e consuntivo .....	p.	24
2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2012- 2014 .....	p.	27
3. Servizi per conto terzi .....	p.	28
4. Tributi comunali.....	p.	30
5. Recupero evasione tributaria.....	p.	34
6. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale .....	p.	34
7. Proventi contravvenzionali .....	p.	35
8. Contributo per permesso di costruire .....	p.	35
9. Spesa del personale.....	p.	36
10. Contenimento delle spese.....	p.	38
11. Fondo svalutazione crediti .....	p.	39
12. Indebitamento .....	p.	39
13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo e passività e attività potenziali.....	p.	39
14. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi.....	p.	41
15. Verifica dei parametri di deficitarietà .....	p.	41
16. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti .....	p.	43

## III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria .....	p.	44
1.1 Equilibri della gestione di competenza .....	p.	45
1.2 Risultato d'amministrazione .....	p.	45
1.3 Risultato di cassa .....	p.	47
2. Conto economico .....	p.	49
3. Conto del patrimonio.....	p.	51

4. Prospetto di conciliazione .....	p.	52
5. Relazione illustrativa della Giunta .....	p.	52
6. Referto del controllo di gestione .....	p.	53

# I) 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. b), del Tuel, ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio (annuale e pluriennale), dei programmi e progetti.

Detto parere ha tenuto di conto:

- delle disposizioni di legge in materia di finanza locale;
- dello statuto ed il regolamento di contabilità dell'Ente;
- del parere espresso ai sensi dell'art. 153, del Tuel, del Responsabile del Servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- del Principio contabile applicato della programmazione Allegato n. 4/1 del Dlgs. n. 118/11;
- del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria Allegato n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11;
- dei parametri di deficitarietà strutturale stabiliti con Decreto Ministero dell'Interno (art. 242, comma 2, del Tuel).

Il bilancio di previsione 2015 ed i relativi allegati, tra cui il Parere dell'Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio Comunale con Deliberazione n. 33 del 09/04/2015 e n. 60 del 13/07/2015.

Successivamente, nel corso dell'esercizio l'Organo di revisione ha espresso parere favorevole sulle variazioni al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati effettuati storni di fondi tra spese finanziate inizialmente con le entrate di cui al Titolo IV e V (entrate derivanti da movimenti di capitali o da accensione di prestiti) e spese finanziate inizialmente con le entrate di cui ai Titoli I, II e III (entrate correnti);
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193, del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri sia della gestione di competenza che della gestione dei residui e l'esito di tale operazioni è riassunto nella Delibera n. 74 del 28/09/2015, con cui è stato dato atto del permanere degli equilibri;

L'Organo di revisione ha inoltre preso visione del Piano esecutivo di gestione (Peg) approvato dalla Giunta con Deliberazione n. 161 del 27/04/2015 e n. 309 del 24/08/2015, prendendo atto di tutti gli obiettivi gestionali che sono stati affidati ai Dirigenti e ai Responsabili di servizio.

L'Organo di revisione ha preso, altresì, atto che nel Peg erano stati altresì individuati gli indicatori relativi all'attività svolta.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Negli Enti con popolazione inferiore a 15.000 abitanti l'adozione del Peg è facoltativa.



## 2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2015, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata trasmessa al Sindaco e al Segretario Comunale, procedendo in relazione al tipo di contabilità adottata.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (All. n. 4/2 del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Tenuto conto di quanto sopra l'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio, ha provveduto, anche con controlli a campione:

- a verificare che l'attività di accertamento delle singole entrate sia stata effettuata correttamente, nei tempi e nei modi previsti;
- a monitorare l'andamento complessivo delle entrate, al fine di tenere sotto controllo gli equilibri generali del bilancio, che potevano risultare compromessi in presenza di entrate tendenzialmente inferiori a quanto previsto inizialmente.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

In particolare, è stato verificato:

- che non sono stati assunti "impegni di massima"<sup>2</sup>;
- che l'andamento delle singole voci della spesa è stata in linea con le relative previsioni, di modo che sono stati tenuti sotto controllo gli equilibri generali del bilancio.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche 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; in particolare, i controlli sono stati finalizzati a verificare che, in caso di acquisti effettuati in maniera autonoma, sia stato rispettato l'obbligo, a carico dei Responsabili di servizi e uffici, "*di utilizzarne i parametri di prezzo-qualità per gli acquisti di beni e servizi comparabili con quelli oggetto di convenzionamento*";
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formati nell'esercizio 2015;
- 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 (Irap metodo contabile ex art. 5, del Dlgs. n. 446/97);
- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'art. 17-ter del Dpr. n. 633/72;

<sup>2</sup> Trattasi di meri accantonamenti di somme per comodità dei funzionari.

- dal 31 marzo 2015 è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/13, sia rilevanti ai fini commerciali che non, con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti (PCC) e registro unico fatture (RUF);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal Dm. 20 maggio 2015 afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*;
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2015 ed al rendiconto 2014.

### 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. 186 del 07/04/2016, nella quale, si prende atto dei risultati delle verifiche effettuate con Determinazioni dai Responsabili dei Servizi comunali:

- a) viene attestato che, ai fini della loro conservazione, per i residui attivi sono soddisfatte le condizioni di cui agli artt. 179 e 189, del Tuel, e per i residui passivi quelle degli artt. 183 e 190, del Tuel
- b) per ogni residuo attivo proveniente da precedenti esercizi eliminato totalmente o parzialmente è stata indicata esaustiva motivazione
- c) per i residui attivi mantenuti, soprattutto per quelli riferiti al titolo primo e terzo di entrata che presentano una vetustà maggiore di anni cinque, i responsabili hanno adeguatamente motivato le ragioni del loro mantenimento.

#### 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 rimosse al 31 dicembre, e che la suddetta gestione presenta le seguenti risultanze:

- ✓ le entrate correnti accertate nella competenza 2015 sono state rimosse per una percentuale del 90,02;
- ✓ le entrate in conto capitale accertate nella competenza 2015 sono state rimosse per una percentuale pari al 83,77;

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

Tipologia Residui	Importo
Incassati	3.449.814,04
Riportati	791.132,73
Eliminati	1.789.204,55
<b>Totale</b>	<b>6.030.151,32</b>

- ✓ l'entità complessiva dei residui attivi passa da Euro 6.030.151,32 al 31 dicembre 2014 ad Euro 5.020.649,40 al 31 dicembre 2015.

I minori residui attivi discendono da:

*Insussistenze dei residui attivi*

Gestione corrente non vincolata	1.437.547,49
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	221.754,44
Gestione servizi c/terzi	129.902,62
<b>MINORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>1.789.204,55</b>

I maggiori residui attivi derivano da<sup>3</sup>:

Gestione corrente non vincolata	0,00
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
<b>MAGGIORI RESIDUI ATTIVI</b>	<b>0,00</b>

### Gestione dei residui passivi

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

- ✓ le spese correnti impegnate nella competenza 2015 sono risultate pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 77,90;
- ✓ le spese impegnate in conto capitale nella competenza 2015 sono state pagate, a fine esercizio, per una percentuale del 72,59;

<sup>3</sup> Nel caso risultano residui attivi introitati in misura superiore all'importo presente in bilancio.

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

Tipologia Residui	Importo
Pagati	5.923.019,57
Riportati	626.607,40
Eliminati	2.406.358,54
<b>Totale</b>	<b>8.955.985,51</b>

- ✓ L'entità complessiva dei residui passivi passa da Euro 8.955.985,51 al 31 dicembre 2014 a Euro 9.185.388,18 al 31 dicembre 2015.

I minori residui passivi discendono da:

*Insussistenze ed economie dei residui passivi*

Gestione corrente non vincolata	1.082.460,62
Gestione corrente vincolata	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	1.193.995,30
Gestione servizi c/terzi	129.902,62
<b>MINORI RESIDUI PASSIVI</b>	<b>2.406.358,54</b>

L'Organo di revisione ha, altresì, verificato che non esistano residui passivi del Titolo II non movimentati da oltre 3 esercizi per i quali non vi sia stato affidamento dei lavori<sup>4</sup>.

*Movimentazione nell'anno 2015 dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2011*

Residui formati in anni precedenti al 2010	TITOLO I	TITOLO III	TITOLO VI (escluso depositi cauzionali)
Residui rimasti da riscuotere al 31 dicembre 2014	0,00	0,00	0,00
Residui riscossi	0,00	0,00	0,00
Residui stralciati o cancellati	0,00	0,00	0,00
Residui da riscuotere 31 dicembre 2015	0,00	0,00	0,00

Dettaglio gestione contabile inerente ai residui attivi antecedenti al 2011, iscritti in contabilità mediante ruoli:

	Euro
Somme iscritte a ruolo al 1° gennaio 2015 provenienti da anni ante – 2011	0,00
Di cui:	
<i>Somme riscosse nell'anno 2015 per residui ante – 2011</i>	
<i>Sgravi richiesti nell'anno 2015 per residui ante – 2011</i>	
<i>Somme conservate al 31 dicembre 2015</i>	

<sup>4</sup> L'esistenza di residui passivi del Tit. II finanziati con indebitamento e non movimentati da oltre tre esercizi, per i quali non vi sia stato ancora l'affidamento dei lavori, è sintomo di scarsa efficienza e ingenera una perdita di valore pari almeno all'inflazione maturata.

### Analisi "anzianità" dei residui attivi e passivi<sup>5</sup>

Residui	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Tot.
attivi Tit. I (A)		0,00	0,00	0,00	0,00	906.337,68	906.337,68
di cui F.S.R o F.S.:	-----	-----	0,00	0,00	0,00		
attivi Tit. II (B)	0,00	0,00	0,00	0,00		6.284,26	6.284,26
attivi Tit. III (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	303.426,89	2.624.634,76	2.928.061,65
<b>Totale residui attivi di parte corrente</b> (E= A+B+C)	0,00	0,00	0,00	0,00	303.426,89	3.537.256,70	3.840.683,59
attivi Tit. IV (F)	0,00	0,00	0,00	0,00	15.044,67	346.062,47	361.107,14
attivi Tit. V (G)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale residui attivi di parte capitale</b> (H= F+G)	0,00	0,00	0,00	0,00	15.044,67	346.062,47	361.107,14
attivi Tit. VI (I)	316.230,18	0,00	0,00	6.881,14	149.549,85	346.197,50	818.858,67
<b>Totale Attivi</b> (L=E+H+I)	316.230,18	0,00	0,00	6.881,14	468.021,41	4.229.516,67	5.020.649,40
passivi Tit. I (M)	0,00	0,00	0,00	0,00	373.256,59	6.886.002,02	7.259.258,61
passivi Tit. II (N)	0,00	0,00	0,00	0,00	5.400,00	670.700,49	676.100,49
passivi Tit. III (O)	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
passivi Tit. IV (P)	0,00	0,00	20.367,75	4.531,90	222.715,16	1.002.078,27	1.250.029,08
<b>Totale Passivi</b> (Q=M+N+O+P)	0,00	0,00	20.367,75	4.531,90	601.371,75	8.558.780,78	9.185.388,18

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
Tarsu/Tares	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00
Fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	9.828,06	34.855,36	44.683,42
Sanzioni per violazione codice della strada	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.238.507,96	1.238.507,96
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	0,00	0,00

<sup>5</sup> L'esposizione nella tabella di residui attivi di parte corrente risalenti ad anni precedenti al 2009 richiede necessariamente un'informazione aggiuntiva da parte del Collegio sulle valutazioni effettuate in ordine alla concreta esigibilità.

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	6.284,26	6.284,26
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	15.044,67	342.634,52	357.679,19

#### 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 D.L. 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, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza e all'esclusività degli stessi per i titolari di cariche elettive per lo svolgimento di qualsiasi incarico conferito e per la partecipazione ad Organi collegiali (art. 5, comma 5);
- al divieto di percezione dell'indennità di funzione per i Parlamentari con cariche elettive nell'Ente Locale [art. 5, comma 8, lett. a)];
- all'abrogazione delle indennità di missione per gli Amministratori in trasferta per partecipare ad Organi e Commissioni nell'esercizio delle proprie funzioni [art. 5, comma 8, lett. b)];
- all'abrogazione dei rimborsi forfettari per spese di viaggio spettanti agli Amministratori locali, che, in ragione del loro mandato, si recano fuori dal capoluogo del Comune (art. 5, comma 9);
- al divieto di percepire, da parte degli eletti in Organi appartenenti a diversi livelli di governo, più di un emolumento (art. 5, comma 11);
- al divieto di percepire qualunque tipo di compenso, salvo il rimborso spese se previsto dalla normativa vigente o gettoni di presenza non superiori a Euro 30 a seduta qualora già previsti nella precedente normativa, per la partecipazione agli organi collegiali di cui all'art. 68, comma 1, del D.L. n. 112/08 (art. 6, comma 1);
- alla possibilità di percepire soltanto il rimborso spese o il gettone di presenza, limitato a massimo Euro 30, per la partecipazione agli Organi collegiali degli Enti che ricevono contributi pubblici (art. 6, comma 2).

L'Organo di revisione, tenuto ulteriormente conto di quanto disposto dall'art. 5, comma 7, del D.L. n. 78/10, e dall'art. 82, comma 2, del Tuel, relativamente ai limiti di spesa a valere per gli apparati politici, attesta che l'Ente Locale *non ha* rispettato tali norme, con riferimento a quelle entrate in vigore, e specificatamente:

- al limite dei gettoni di presenza corrisposti ai consiglieri comunali per la partecipazione a consigli o commissioni (art. 5, comma 7, del D.L. n. 78/10, e art. 82, comma 2, del Tuel, come modificato dall'art. 2, comma 9-quater, del D.L. n. 225/10 convertito con Legge n. 10/11).



## 5. Incarichi a pubblici dipendenti

L'Organo di revisione prende atto che:

- *è stata inoltrata*<sup>1</sup> all'Amministrazione di appartenenza dei dipendenti pubblici ai quali l'Ente ha conferito incarichi retribuiti, la comunicazione dei compensi erogati ai dipendenti stessi nell'anno 2015, entro il termine di 15 giorni dall'erogazione de compenso, ai sensi dell'art. 53, comma 11, del Dlgs. n. 165/01.
- *è stata inoltrata*<sup>1</sup> al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione degli incarichi conferiti o autorizzati, anche a titolo gratuito, ai propri dipendenti, nel termine di 15 giorni dal conferimento o dall'autorizzazione, con indicazione dell'oggetto dell'incarico e del compenso lordo, ove previsto (art. 53, comma 12, Dlgs. n. 165/01);
- *è stata inoltrata* al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, entro il 30 giugno 2015, che nell'anno 2014 non sono stati né conferiti né autorizzati incarichi ai propri dipendenti, anche se comandati o fuori ruoli (art. 53, comma 12, Dlgs. n. 165/01);
- *è stata inoltrata* al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, in via telematica o su supporto magnetico entro il 30 giugno 2015, dei compensi percepiti dai propri dipendenti relativi all'anno 2014, erogati dall'Ente o della cui erogazione l'Ente abbia avuto comunicazione da soggetti pubblici o privati (art. 53, comma 13, Dlgs. n. 165/01);
- *è stata inoltrata* al Dipartimento della Funzione Pubblica comunicazione, in via telematica o su supporto magnetico entro il 30 giugno 2015, dei compensi percepiti dai propri dipendenti relativi all'anno 2014 per incarichi relativi a compiti e doveri d'ufficio (art. 53, comma 14, Dlgs. n. 165/01).

## 6. Incarichi a consulenti esterni

L'Organo di revisione prende atto che nel corso dell'anno 2015:

- *è stato inoltrato* semestralmente, entro il 30 giugno e il 31 dicembre, al Dipartimento per la Funzione pubblica l'elenco dei collaboratori esterni e dei soggetti cui sono stati affidati incarichi di consulenza, ai sensi dell'art. 53, comma 14, del Dlgs. n. 165/01;
- l'Ente *ha tenuto conto* del programma relativo agli incarichi di studio, ricerca e consulenza (art. 3, comma 55, della "Finanziaria 2008", come modificati dall'art. 46 della Legge n. 133/08);
- l'Ente *ha rispettato* il limite di spesa previsto dall'art. 1, comma 5, del Dl. n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale la spesa non può essere superiore, per l'anno 2015, al 75% dell'anno 2014;
- *sono stati pubblicati*, relativamente agli incarichi amministrativi di vertice ed agli incarichi dirigenziali, a qualsiasi titolo conferiti, nonché di collaborazione e consulenza, ai sensi dell'art. 15 del Dlgs. n. 33/13:
  - gli estremi dell'atto di conferimento dell'incarico;
  - il curriculum vitae;
  - i dati relativi allo svolgimento di incarichi o la titolarità di cariche in enti di diritto privato regolati o finanziati dalla pubblica amministrazione o lo svolgimento di attività professionali;
  - i compensi, comunque denominati, relativi al rapporto di lavoro, di consulenza o di collaborazione, con specifica evidenza delle eventuali componenti variabili o legate alla valutazione del risultato.
- *è stato predisposto* un analitico rapporto informativo sugli incarichi affidati nel corso dell'anno 2015.

L'Organo di revisione, ai fini del corretto affidamento degli incarichi di consulenza<sup>7</sup>, ha verificato a campione che negli atti di affidamento siano presenti questi elementi:

- il conferimento di tali incarichi è stato preventivamente programmato dall'Ente;

<sup>7</sup> Negli Enti Locali il cui Organo consiliare è sciolto per infiltrazioni o condizionamenti di stampo mafioso, i rapporti di consulenza sono risolti di diritto, se non rinnovati entro 45 giorni dall'insediamento della Commissione straordinaria (art. 1, comma 715, della Legge n. 296/06).

- vi è adeguata motivazione per l'affidamento dell'incarico;
- non ci sono strutture organizzative o professionalità interne all'Ente in grado di assicurare i medesimi servizi;
- l'oggetto della prestazione corrisponde alle competenze attribuite dall'ordinamento all'Amministrazione conferente, ad obiettivi e progetti specifici e determinati, e risulta coerente con le esigenze di funzionalità dell'Amministrazione;
- l'esigenza è di natura temporanea e richiede prestazioni altamente qualificate;
- il compenso riconosciuto è proporzionale alle mansioni richieste;
- l'Ente ha informato il Nucleo di valutazione, in modo da irrogare la sanzione del divieto di erogazione dell'indennità di risultato in caso di violazione delle disposizioni legislative;
- l'Amministrazione ha trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti la copia dei provvedimenti di conferimento degli incarichi di importo superiore a Euro 5.000,00.

## 7. Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha provveduto*, entro il termine stabilito dal regolamento, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2015, contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi e altri benefici di natura economica ai sensi degli artt. 1 e 2 del Dpr. n. 118/00 e che il relativo Albo è stato reso pubblico nel periodo dal 1.1.2014 al 31.12.2014 mediante pubblicazione per via telematica sul sito istituzionale del comune.

Per ciascun soggetto beneficiario è stata anche indicata la disposizione di Legge sulla base della quale hanno avuto luogo le erogazioni.

## 8. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *ha provveduto/non ha provveduto*, entro 60 giorni dal termine dell'esercizio 2015, ai sensi dell'art. 158, del Tuel<sup>8</sup>, alla presentazione del rendiconto all'Amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti, documentando, oltre alla dimostrazione contabile della spesa, i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento (NEGATIVO)

## 9. Attività contrattuale

L'Organo di revisione ha effettuato, durante l'esercizio 2015, controlli a campione sull'attività contrattuale del Comune, per verificare:

- la sistematica indicazione nei contratti dei termini entro cui i soggetti terzi devono adempiere alle obbligazioni contrattuali e di adeguate penalità in caso di mancato rispetto di tali termini;
- se viene sistematicamente verificato il puntuale rispetto dei termini stabiliti per l'espletamento degli obblighi contrattuali da parte di soggetti terzi;
- se viene provveduto all'applicazione delle penalità stabilite, nei casi di ritardi ed inadempienze;
- se si provvede a richiedere ed a conservare vigenti, fino alla conclusione degli adempimenti contrattuali, le garanzie fidejussorie previste a copertura delle inadempienze e dei danni;
- se viene provveduto alla tempestiva certificazione del termine dei lavori, nel rispetto dei termini e del capitolato.

Sempre a campione, l'Organo di revisione ha verificato che i contratti con i terzi siano stati stipulati in regola con le norme di contabilità e dopo i necessari accertamenti tecnici, e nel rispetto delle norme fondamentali in materia di procedura delle gare.

<sup>8</sup> L'inosservanza dell'adempimento comporta l'obbligo di restituzione del contributo straordinario assegnato.



L'Organo di revisione ha altresì accertato che nei provvedimenti (determinazioni) di aggiudicazione dei singoli appalti e/o forniture è stato sempre indicato il ribasso d'asta accertato in sede di gara e si è provveduto a ridurre del corrispondente importo l'originario impegno di spesa.

L'Organo di revisione ha rilevato come i contratti siano stati stipulati, mantenuti e riaggiornati al fine di non recare danni patrimoniali all'Ente, anche per mancato guadagno.

L'Organo di revisione ha verificato che, in caso di lavori pubblici, siano correttamente calcolati gli incentivi e le spese previsti dagli artt. 90 e ss., del Dlgs. n. 163/06.

## 10. Amministrazione dei beni

L'Organo di revisione, dopo aver preso visione dei nominativi assegnatari della gestione dei beni, ha verificato, tramite controlli a campione, se:

- i beni demaniali sono utilizzati da terzi mediante regolare atto di concessione, con il pagamento di un canone adeguato;
- i beni patrimoniali del Comune sono regolarmente utilizzati da terzi mediante idoneo atto di concessione, di locazione, di comodato, ecc., e che di essi è stato tenuto conto nel predisporre i programmi di manutenzione ordinaria e straordinaria;
- gli affitti percepiti sono adeguati alle disposizioni di legge (locazioni a carattere privato, ad equo canone, a convenzione, ecc.) e sono stati aggiornati tempestivamente in base alle norme di legge o, se più favorevoli, in base a disposizioni contrattuali;
- sono state eseguite, tempestivamente, le procedure di esproprio per ragioni di pubblica utilità.

L'Organo di revisione attesta che il Consiglio dell'Ente ha attuato quanto prescritto dall'art. 58 del DL n. 112/08<sup>9</sup> (*"Manovra d'estate 2008"*), e dall'art. 2, commi 594 e ss., della Legge n. 244/07 (*"Finanziaria 2008"*).

Infatti, è stato verificato che l'Ente Locale, con Deliberazione n. 30 del 09/04/2015, ha approvato l'Elenco, con il quale sono stati individuati i singoli beni immobili, non strumentali all'esercizio delle proprie funzioni istituzionali, suscettibili di valorizzazione o di dismissione, ed il *"Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari"*, con lo scopo di procedere al riordino, alla gestione e alla valorizzazione del proprio patrimonio immobiliare.

Inoltre l'Ente, non ha adottato *"Piani triennali"* per contenere le spese di funzionamento delle proprie strutture organizzative, individuando misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo:

- delle dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, attraverso il ricorso, previa verifica di fattibilità, a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

## 11. Adempimenti fiscali<sup>10</sup>

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 a titolo di acconto o di imposta;
- a fronte di erogazione di contributi corrisposti ad imprese, esclusi solo quelli per l'acquisto di beni strumentali, è stata operata la ritenuta del 4% a titolo di acconto Irpef o Ires ai sensi dell'art. 28, comma 1, del Dpr. n. 600/73, atteso che la suddetta disposizione è applicabile anche agli *"Enti non commerciali"* allorché essi svolgano attività aventi natura commerciale, con la conseguente assoggettabilità alla disciplina Iva e/o dell'Ires/Irpef limitatamente all'attività commerciale svolta;

<sup>9</sup> Facciamo presente che la Sentenza della Corte Costituzionale 16 dicembre 2009, n. 340, ha dichiarato incostituzionale l'art. 58, comma 2, del DL n. 102/08.

<sup>10</sup> Per maggiori approfondimenti riguardo agli adempimenti fiscali degli Enti Locali, il Centro Studi Enti Locali Srl ha predisposto *"Le schede di lavoro per i principali adempimenti del revisore di un Ente Locale nel corso dell'anno"*.

- si è provveduto al versamento all'Erario delle ritenute effettuate sulla corresponsione di contributi ad imprese o enti (art. 28, Dpr. n. 600/73), e per indennità di esproprio (art. 11, Legge n. 413/91), entro il termine ultimo del giorno 16 del mese successivo a quello di erogazione del reddito/compenso, presso la Tesoreria provinciale dello Stato (art. 34, comma 3, Legge n. 388/00);
  - è stato presentato il Modello 770, Ordinario e Semplificato, controfirmato dal Presidente dell'Organo di revisione e dai due membri effettivi, per via telematica in data 31/07/2015 e 29/07/2015 senza riscontrarvi alcuna irregolarità entro il termine previsto;
  - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 28 febbraio 2016, elaborate sulla base del nuovo Modello CU 2016;
  - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2016 il nuovo Modello CU 2016, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso il lavoro autonomo) versate nell'anno 2015, contenente anche novità riferite a ritenute su espropri e pignoramento di crediti;
- **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 mensili o trimestrali, tenendo conto delle novità in materia di *split payment* e *reverse charge*, introdotte dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015 e del corretto recepimento delle stesse da parte dei programmi *software*, anche nell'ottica della determinazione del saldo Iva anno 2015, del pro-rata effettivo anno 2015 e della Dichiarazione Iva 2016, in scadenza il 30 settembre 2016;
  - è stata presentata telematicamente ed è stata inviata tardivamente con il versamento della sanzione prevista la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2014 e si stanno predisponendo le specifiche integrative.
  - E' stato verificato :
    - che la stessa è completa;
    - che sono state correttamente applicate le opzioni a suo tempo comunicate;
    - che è stato correttamente calcolato il pro-rata;
    - che i versamenti effettuati periodicamente corrispondono con le liquidazioni e le annotazioni (somme a credito);
  - nella contabilità finanziaria dell'Ente sono evidenziate in maniera esplicita le risorse e gli interventi che sono qualificabili come "rilevanti ai fini Iva".  
Viene dato atto inoltre che il Comune, per quanto riguarda le attività considerate rilevanti ai fini dell'Imposta, *non ha optato* per la tenuta della contabilità separata ai sensi dell'art. 36, comma 3, del Dpr. n. 633/72;
  - è stato applicato correttamente lo *split payment* di cui all'art. 17-ter, del Dpr. n. 633/72 (introdotto dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015 – Legge n. 190/14, attuato dal Dm. 23 gennaio 2015 e illustrato dalla Circolare AdE n. 15/E del 2015) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione o pagamento con contestuale annotazione delle fatture d'acquisto nelle vendite/corrispettivi secondo quanto stabilito dal Dm. 23 gennaio 2015;
  - è stato applicato correttamente il *reverse charge* di cui all'art. 17, comma 6, del Dpr. n. 633/72 (modificato dal comma 629 della Legge di Stabilità 2015 – Legge n. 190/14, ed illustrato dalle Circolari AdE n. 14/E e n. 37/E del 2015) alle fatture d'acquisto rilevanti ai fini commerciali, riferite a forniture ricadenti nella suddetta norma operate su edifici pubblici operando regolarmente la registrazione in contabilità Iva al momento della ricezione con integrazione dell'Iva nelle fatture d'acquisto e registrazione di operazioni di segno contrario nelle vendite/corrispettivi;
  - dal 31 marzo 2015 è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/13;

- è stata verificata la corretta rilevazione di eventuali fatture di vendita in formato elettronico (ed in *split payment* o *reverse charge*) se emesse verso altre P.A. centrali (fin dal 6 giugno 2014, es. istituti scolastici statali, prefettura, ministero dell'interno, con specifico riferimento ad esempio ai fitti attivi);
- *l'Irap*, l'Organo di revisione dà atto che:
  - *non è stata* effettuata l'opzione *ex art. 10-bis, comma 2, del Dlgs. n. 446/97*, e che nella determinazione dell'Imposta da pagare è stato provveduto allo scomputo dalla base imponibile, sia retributiva che commerciale, delle spese, Inail compresa, per i disabili individuati come tali ai sensi dell'art. 1, della Legge n. 68/99;
  - a seguito dell'opzione esercitata l'Ente Locale:
    1. ha seguito le disposizioni dettate dall'art. 1, comma 2, del Dpr. n. 441/97, sui "comportamenti concludenti", secondo le quali l'opzione deve essere esercitata con apposita determinazione del Dirigente o Responsabile del servizio, entro i termini del primo versamento mensile;
    2. è stata valutata la convenienza ad optare per uno o più servizi rilevanti ai fini Iva per la determinazione della base imponibile con i criteri del valore della produzione netta;
    3. unitamente alla convenienza è stata valutata la possibilità operativa di pervenire alla determinazione del Conto economico del servizio o dei servizi, classificato ai sensi dell'art. 2425, del Cc., ai fini della determinazione della base imponibile;
    4. l'opzione espressa nell'esercizio precedente è stata segnalata nel quadro VO della Dichiarazione annuale Iva;
    5. si è tenuto conto che l'opzione esercitata nel passato vincola l'Ente per un triennio;
    6. ai fini Iva le attività optate sono rilevate con contabilità separata *ex art. 36, del Dpr. n. 633/72*;
    7. per annotare le operazioni che generano elementi positivi e negativi di reddito rilevanti ai fini della quantificazione della base imponibile Irap si utilizza uno dei seguenti sistemi:
      - a) scritture contabili ai fini Iva, rettifiche ed integrate<sup>11</sup>;
      - b) prospetto di conciliazione del servizio o dei servizi<sup>12</sup>;
      - c) contabilità analitica del servizio o dei servizi.

L'Organo di revisione, inoltre, ha verificato che:

- è stata presentata tardivamente, con il versamento della relativa sanzione prevista, per via telematica la Dichiarazione annuale Irap 2015 attività 2014 su Modello IQ "Amministrazioni ed Enti pubblici" entro il termine del 30 settembre (art. 17, Dpr. n. 435/01, modificativo degli artt. 2 e 3, del Dpr. n. 322/98) e si stanno predisponendo le specifiche integrative.

<sup>11</sup> Nelle ipotesi sub a) e b) occorre verificare se sono state predisposte apposite scritture o carte di lavoro da conservare per tutto il periodo previsto per l'accertamento.

## 12. Patto di stabilità 2015<sup>13</sup>

L'Organo di revisione ricorda che la disciplina 2015 sul Patto di stabilità interno degli Enti Locali trova riferimento nell'art. 31, della Legge n. 183/11, come modificato ed integrato dalla Legge n. 190/14 (*"Legge di stabilità 2015"*). Sono soggetti alla disciplina sul Patto di Stabilità tutte le Province e i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti.

Ai fini della determinazione dello specifico obiettivo di saldo finanziario, le Province e i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti applicano, alla media della spesa corrente registrata negli anni 2010-2012 risultante dai certificati di conto consuntivo, per gli anni dal 2015 al 2018, le seguenti percentuali: per le Province le percentuali sono il 17,20% per l'anno 2015 e il 18,03% per gli anni 2016, 2017 e 2018; per i Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti le percentuali sono il 8,60% per l'anno 2015 e il 9,15% per gli anni 2016, 2017 e 2018.

Il saldo finanziario tra entrate finali e spese finali calcolato in termini di competenza mista è costituito dalla somma algebrica degli importi risultanti dalla differenza tra accertamenti e impegni, per la parte corrente, e dalla differenza tra incassi e pagamenti, per la parte in conto capitale, al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese derivanti dalla concessione di crediti, come riportati nei certificati di conto consuntivo. Nel saldo rilevano gli stanziamenti di competenza del Fondo crediti di dubbia esigibilità, quelli della competenza e non gli importi accantonati nel risultato di amministrazione.

Sulla base delle informazioni relative al valore degli accantonamenti effettuati sul Fondo crediti di dubbia esigibilità per l'anno 2015 acquisite con specifico monitoraggio, le percentuali dell'anno 2015 possono essere modificate.

Ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, gli Enti devono conseguire un saldo finanziario in termini di competenza mista non inferiore al valore come sopra individuato, diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti di cui all'art. 14, comma 2, del D.L. n. 78/10.

Le Regioni possono autorizzare gli Enti Locali del proprio territorio a peggiorare i loro saldi obiettivo per consentire un aumento dei pagamenti in conto capitale di pari importo. Ai fini della rideterminazione degli obiettivi di cui sopra, gli Enti Locali comunicano gli spazi finanziari di cui necessitano per effettuare pagamenti in conto capitale ovvero gli spazi finanziari che sono disposti a cedere. Entro il termine del 30 aprile, le Regioni comunicano agli Enti Locali interessati i saldi obiettivo rideterminati e al Mef, con riferimento a ciascun Ente Locale e alla Regione stessa, gli elementi informativi occorrenti per la verifica del mantenimento dell'equilibrio dei saldi di finanza pubblica. Le Regioni entro il 15 settembre possono procedere alla rimodulazione dei saldi obiettivo esclusivamente per consentire un aumento dei pagamenti in conto capitale, rideterminando contestualmente e in misura corrispondente i saldi obiettivo dei restanti Enti Locali della Regione ovvero l'obiettivo di saldo tra entrate finali e spese finali in termini di cassa della Regione stessa. Ogni Regione, entro il termine perentorio del 30 settembre, definisce e comunica ai rispettivi Enti Locali i nuovi obiettivi di saldo assegnati e al Mef, con riferimento a ciascun Ente Locale e alla regione stessa. Agli Enti Locali che cedono spazi finanziari è riconosciuta, nel biennio successivo, una modifica migliorativa del loro saldo obiettivo, commisurata al valore degli spazi finanziari ceduti, fermo restando l'obiettivo complessivo a livello regionale. Agli Enti Locali che acquisiscono spazi finanziari, nel biennio successivo, sono attribuiti saldi obiettivo peggiorati per un importo complessivamente pari agli spazi finanziari acquisiti. La somma dei maggiori spazi finanziari concessi e attribuiti deve risultare, per ogni anno di riferimento, pari a zero.

Per il monitoraggio degli adempimenti relativi al Patto di stabilità interno le Province e i Comuni trasmettono semestralmente al Mef - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato le informazioni riguardanti le risultanze in termini di competenza mista, attraverso un prospetto e con le modalità definiti con apposito Decreto.

Ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità interno, gli Enti Locali sono tenuti a inviare, entro il termine perentorio del 31 marzo dell'anno successivo a quello di riferimento, al Mef - Dipartimento della RgS., una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista

<sup>13</sup> Per maggiori approfondimenti sui controlli riguardo al Patto di stabilità interno, il Centro Studi Enti Locali Srl ha predisposto *"Le schede di lavoro per i principali adempimenti del revisore di un Ente Locale nel corso dell'anno"*.



conseguito, firmata digitalmente dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria. Nel caso in cui la certificazione, sebbene in ritardo, sia trasmessa entro 60 giorni dal termine stabilito per l'approvazione del conto consuntivo e attesti il rispetto del Patto di stabilità interno, si applicano le sole sanzioni in tema di spesa di personale. Decorsi 60 giorni dal termine stabilito per l'approvazione del rendiconto di gestione, in caso di mancata trasmissione da parte dell'Ente Locale della certificazione, l'Organo di revisione economico-finanziaria, in qualità di commissario *ad acta*, provvede ad assicurare l'assolvimento dell'adempimento e a trasmettere la predetta certificazione entro i successivi 30 giorni. Sino alla data di trasmissione da parte del commissario *ad acta* le erogazioni di risorse o trasferimenti da parte del Ministero dell'Interno sono sospese. Decorsi 60 giorni dal termine stabilito per l'approvazione del rendiconto di gestione, l'Ente Locale è tenuto ad inviare una nuova certificazione, a rettifica della precedente, se rileva, rispetto a quanto già certificato, un peggioramento del proprio posizionamento rispetto all'obiettivo del Patto di stabilità interno.

Ricordiamo le sanzioni per l'Ente Locale che non consegue l'obiettivo del Patto di stabilità interno da applicarsi nell'anno successivo:

- riduzione del Fondo sperimentale di riequilibrio o del Fondo perequativo in misura pari alla differenza tra il risultato registrato e l'obiettivo programmatico predeterminato;
- impossibilità d'impegnare spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;
- impossibilità a ricorrere all'indebitamento per gli investimenti;
- impossibilità di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo e con qualsivoglia tipologia contrattuale;
- rideterminazione delle indennità di funzione e dei gettoni di presenza indicati nell'art. 82, del Tuel, con una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2010.

I contratti di servizio e gli altri atti posti in essere dagli Enti Locali che si configurano elusivi delle regole del Patto di stabilità interno sono nulli. Qualora le Sezioni giurisdizionali regionali della Corte dei conti accertino che il rispetto del Patto di stabilità interno è stato artificiosamente conseguito mediante una non corretta imputazione delle entrate o delle uscite ai pertinenti capitoli di bilancio o altre forme elusive, le stesse irrogano, agli amministratori che hanno posto in essere atti elusivi, la condanna ad una sanzione pecuniaria fino ad un massimo di 10 volte l'indennità di carica percepita al momento di commissione dell'elusione e, al responsabile del servizio economico-finanziario, una sanzione pecuniaria fino a 3 mensilità del trattamento retributivo, al netto degli oneri fiscali e previdenziali.

L'Organo di revisione evidenzia:

- che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
- che l'art. 31, comma 23, della "Legge di stabilità 2012" stabilisce che gli Enti Locali istituiti a decorrere dall'anno 2011 a seguito di fusione sono soggetti alla disciplina del Patto di stabilità interno dal quinto anno successivo a quello della loro istituzione;
- che ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di stabilità interno, ciascuno degli Enti con più di 1.000 abitanti è tenuto a inviare entro il termine perentorio del 31 marzo 2016, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista conseguito nell'anno 2015, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

Inoltre in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto anche un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento.

In entrambi i casi di cui sopra, l'Ente che non trasmette la certificazione nei tempi previsti dalla legge è ritenuto inadempiente al Patto di stabilità interno;

- che in base a quanto disposto dall'art. 1, commi 145, 502 e 521 della Legge n. 190/14, dalle Circolari Rgs n. 8 del 2 febbraio 2015 e n.5 del 10 febbraio 2016, e dell'art. 4, comma 5, del D.L. n. 133/14, che prevedono l'esclusione dal saldo rilevante ai fini della verifica del Patto di stabilità

interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2015 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili;

*e dà atto*

- che l'Ente ha provveduto a trasmettere via *web* gli obiettivi programmatici annuali e semestrali del Patto di stabilità interno rispettivamente in data **03/07/2015 – 30/07/2015 – 29/01/2016**;
- che, in data **23 Marzo 2016**, il Responsabile del Servizio Finanziario ha certificato che l'Ente, in ordine alle disposizioni riguardanti il Patto di stabilità interno per Province e Comuni *ha rispettato* l'obiettivo dell'anno 2015;

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, indicare se nei seguenti anni l'Ente ha rispettato o meno gli obiettivi per esso stabiliti:

2011	SI
2012	SI
2013	SI
2014	SI
2015	SI

### 13. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa (art. 223, del Tuel) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e delle gestione degli altri agenti contabili (econo~~mo~~, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante l'esercizio l'Organo di revisione, per quanto riguarda la gestione di cassa:

- 1) ha individuato tutti gli agenti contabili interni, acquisendo le modalità con le quali si è proceduto ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti;

ha redatto ogni trimestre un verbale relativo ai movimenti di cassa del Tesoriere e degli altri agenti contabili, *verificandone la regolarità, con il verbale n. 9 del 16 giugno 2015, n. 12 del 23 settembre 2015, n. 3 del 30 novembre 2015 e n. 11 del 14/04/2016*;

### 14. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2015 sono state adottate:

- le "*opportune misure organizzative*" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione;
- l'"*accertamento preventivo*", a cura de funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- le "*opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressi*", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente *ha rispettato* i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, Dlgs. n. 231/02.

### 15. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

## 16. Controlli sugli Organismi partecipati<sup>14</sup>

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"* di cui all'art. 1, commi da 611 a 614, della Legge n. 190/14 (*"Legge di stabilità 2015"*), 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 e pubblicato sul sito *internet* dell'Amministrazione interessata;
- che nel termine del 31 marzo 2016, alla medesima diramazione regionale della Giustizia contabile, l'Ente ha trasmesso l'ulteriore Relazione che esplica i risultati conseguiti. Il documento di riepilogo è stato pubblicato sul sito *internet* dell'Ente, in ottemperanza agli obblighi di pubblicità del D.L. n. 33/13;

L'Organo di revisione prende atto che:

*[per gli Enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti]*

- ai sensi e per gli effetti degli artt. 147, comma 2, lett. d) ed e), e 147-*quater* del Tuel, l'Ente ha implementato un sistema di controllo interno sulle Società partecipate non quotate;

L'Organo di revisione attesta:

- che l'Ente ha rispettato il disposto normativo contenuto nell'art. 6, comma 19, del D.L. n. 78/10, convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/10, ai sensi del quale è fatto divieto alle Amministrazioni pubbliche inserite nell'elenco Istat (Enti Locali compresi), di effettuare aumenti di capitale, trasferimenti straordinari, aperture di credito o rilasciare garanzie a favore di Società partecipate che per 3 esercizi consecutivi abbiano registrato perdite o che abbiano utilizzato riserve disponibili a copertura di perdite anche infrannuali. Mentre, ai sensi dell'art. 2447 del CC., è sempre ammessa la possibilità di reintegrare il capitale sociale che per effetto di perdite sia sceso al di sotto del limite legale. La disposizione non trova applicazione in caso di partecipazione in Società quotate e sono comunque fatti salvi i trasferimenti effettuati in base a convenzioni, contratti di servizio o di programma per lo svolgimento dei servizi di pubblico interesse affidati ovvero per la realizzazione di investimenti. Solo in caso di circostanze urgenti ed al fine di garantire la continuità del servizio, l'Amministrazione interessata può provvedere ai suddetti interventi, previa autorizzazione, rilasciata con Dpcm. soggetto a registrazione presso la Corte dei conti;
- che l'Ente ha provveduto alla pubblicazione sul proprio sito *internet* dei dati di cui all'art. 1, comma 735, della Legge n. 296/06. (*"Finanziaria 2007"*), il quale dispone che gli incarichi di amministratore delle Società partecipate totalmente anche in via indiretta da Enti Locali, nonché

<sup>14</sup> Si fa presente che nell'Appendice C (schemi da compilare nella banca-dati Organismi partecipati - Siquel) dei Questionari del "controllo collaborativo" relativo al Rendiconto 2014 (che i Revisori sono stati tenuti a compilare ai fini del c.d. "controllo monitoraggio" ex art. 1, commi 166-168, della Legge n. 266/05) sono considerati Organismi partecipati i seguenti: "le società di cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta; - le società controllate dall'Ente, anche indirettamente; - le Aziende Speciali, le Istituzioni, le Fondazioni, i Consorzi; - le società in liquidazione o soggette a procedura concorsuale in cui l'Ente detiene una partecipazione diretta o indiretta; - le società partecipate direttamente cessate nell'esercizio 2014; - le società partecipate direttamente cedute nell'esercizio 2014". Fermo restando che "(i)l questionario [doveva] essere compilato anche con riferimento ai dati di bilancio delle società partecipate indirettamente dall'Ente, limitatamente ai casi in cui le suddette società [avevano] affidamenti diretti dall'Ente stesso. In questo caso nel "Quadro dati societari" [andava inserito] in nota il nome e la quota di partecipazione della Società dell'Ente attraverso la quale si controlla la partecipata indiretta".

Invece, le definizioni "organismi ed enti strumentali e società controllate e partecipate" sono mutuare dal Dlgs n. 118/11, agli artt. 2, comma 2, lett. b) (Organismi strumentali, 11-ter (Enti strumentali), 11-*quater* (Società controllate), 11-*quinquies* (Società partecipate). A quanto sopra precisato, vanno aggiunte le altre definizioni di volta in volta utilizzate dalle varie disposizioni legislative riguardo alle gestioni parallele degli Enti Locali.

delle Società a partecipazione mista di Enti Locali e altri soggetti pubblici e privati, conferiti da soci pubblici e i relativi compensi devono essere pubblicati nell'albo e nel sito informatico dei soci pubblici a cura del responsabile individuato da ciascun Ente (la pubblicità è soggetta ad aggiornamento semestrale);

- che l'Ente *ha* rispettato i vincoli normativi relativi ai compensi ed al numero degli amministratori delle società partecipate direttamente o indirettamente, rinvenibili nell'art. 4, commi 4 e 5, del Dl. n. 95/12, nell'art. 1, commi 718 e 725-729, della Legge n. 296/06, negli artt. 5, commi 5 e 11, e 6, commi 3, 5, 6 del Dl. n. 78/10, nell'art. 13, comma 2, del Dl. n. 66/14, convertito con modificazioni dalla Legge n. 89/14 (il quale riverbera effetti sull'art. 1, commi da 471 a 473, della Legge n. 147/13), nell'art. 1, comma 554, della Legge n. 147/13;
- che l'Ente *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 la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto: *illustra* l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali (con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet); *illustra* l'elenco delle partecipazioni dirette possedute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale (Cfr. artt. 151, comma 6 del Tuel, e 11, commi 4, lett. o), e 6, lett. h) e i), del Dlgs. n. 118/11);
- che l'Ente *non ha operato* cancellazioni di debiti e/o crediti verso Organismi partecipati;
- che l'Ente *non ha effettuato* dismissioni di Organismi partecipati ;



## 17. Esternalizzazione di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale *non* ha proceduto nell'esercizio 2015 a nuovi affidamenti e/o a rinnovi di affidamenti e/o ad ampliamento dell'oggetto di precedenti contratti di servizio.

## II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

### 1. 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
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>				
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)				
<i>di cui di parte corrente</i>				
<i>di cui di parte capitale</i>				
<b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>	<b>16.491.495,00</b>	<b>16.965.296,81</b>	<b>16.524.653,74</b>	<b>17.001.017,08</b>
<i>di cui Imu</i>	<i>6.973.783,50</i>	<i>7.164.292,32</i>	<i>7.360.740,57</i>	<i>7.227.222,24</i>
<i>di cui Tasi</i>	<i>5.053.410,90</i>	<i>5.043.000,00</i>	<i>5.085.713,65</i>	<i>4.997.800,18</i>
<i>di cui Tari</i>	<i>4.464.300,60</i>	<i>4.758.004,49</i>	<i>4.078.199,52</i>	<i>4.775.994,66</i>
Recupero evasione		1.350.000,00	1.030.000,84	1.052.373,85
Imposta comunale sulla pubblicità	533.355,66	485.000,00	485.000,00	409.603,54
Diritti su pubbliche affissioni	60.964,18	55.000,00	55.000,00	44.777,81
Addizionale Irpef	4.100.000,00	4.379.000,00	4.742.963,21	4.072.122,64
Fondo Solidarietà comunale	906.423,71	0,00	49.943,99	49.943,99
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Tosap	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre Imposte	0,00	0,00	70,98	70,98
Altre tasse		500,00	1.480,00	1.525,00
Altre entrate tributarie proprie		0,00	0,00	
Altro (specificare)				
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>22.934.592,21</b>	<b>23.234.796,81</b>	<b>22.889.112,76</b>	<b>22.631.434,89</b>
<b>TRASFERIMENTI</b>				
Trasferimenti dallo Stato	542.781,69	206.756,08	227.336,89	235.633,58
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	20.761,06	20.761,06	20.761,06	0,00
Altri trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>563.542,75</b>	<b>227.517,14</b>	<b>248.097,95</b>	<b>235.633,58</b>
<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
Proventi servizi pubblici	3.211.555,83	4.766.140,18	8.576.207,73	7.246.763,42
Proventi da beni dell'Ente	1.730.647,78	1.559.932,22	1.486.667,86	1.655.497,13
Interessi attivi	11.318,25	10.300,00	10.300,00	4.433,03
Utili da aziende e società	3.328,54	302.800,00	434.338,59	434.338,59

Altri proventi	4.355.880,39	4.608.265,35	5.297.311,88	3.249.503,38
Altro (specificare)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>9.312.730,79</b>	<b>11.247.437,75</b>	<b>15.804.826,06</b>	<b>12.590.535,55</b>
<b>ENTRATE X ALIEN. E TRASFER.</b>				
Alienazione di beni patrimoniali	493.555,05	3.019.300,00	3.103.572,28	571.517,23
Trasferimenti dallo Stato	219.000,00	3.425,00	136.462,50	133.037,50
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	382.833,30	0,00	362.195,86	271.792,88
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.129.233,04	1.401.100,00	1.626.318,81	1.076.223,06
..... di cui Contributi per permessi costruire				
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Altro (specificare)				
<b>TOTALE TITOLO IV</b>	<b>2.224.621,39</b>	<b>4.503.825,00</b>	<b>5.308.549,45</b>	<b>2.132.570,67</b>
<b>ENTRATE DA PRESTITI</b>				
Anticipazioni di cassa	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
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
Altro (specificare)				
<b>TOTALE TITOLO V</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>1.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TITOLO VI (SERV. CONTO TERZI)</b>	<b>9.495.666,23</b>	<b>13.972.487,18</b>	<b>10.155.334,75</b>	<b>6.531.539,98</b>
<b>AVANZO DI AMM.NE APPLICATO</b>		1.698.000,00	3.687.126,65	
<b>TOTALE ENTRATE 2015</b>	<b>44.531.153,37</b>	<b>54.885.063,88</b>	<b>58.094.047,62</b>	<b>44.121.714,67</b>

## SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	PREVISIONE INIZIALE 2015	PREVISIONE DEFINITIVA 2015	CONSUNTIVO 2015
<b>Disavanzo di amministrazione</b>				
<b>SPESE CORRENTI</b>				
Personale	6.566.184,08	6.793.630,60	6.919.045,99	6.591.345,92
Acquisto di beni di consumo	287.427,91	339.668,87	407.275,97	298.351,46
Prestazioni di servizi	16.476.338,03	17.511.257,58	19.713.272,96	17.993.813,34
Utilizzo di beni di terzi	560.314,01	623.935,62	627.935,62	529.040,31
Trasferimenti	4.106.367,73	4.037.208,27	5.109.323,99	3.804.192,47
Interessi passivi	1.551.007,91	1.441.154,34	1.441.154,34	1.433.524,21
Imposte e tasse	372.135,87	485.959,02	864.959,02	385.301,78
Oneri straordinari	223.716,72	240.951,60	231.464,60	123.231,06
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	0,00	10,00	1.000.010,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	100.000,00	73.361,40	0,00
Altro (specificare)				
<b>Totale Titolo I</b>	<b>30.143.492,26</b>	<b>31.573.775,90</b>	<b>36.387.803,89</b>	<b>31.158.800,55</b>
<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>				
Acquisizione di beni immobili	2.263.413,72	4.688.192,98	6.656.096,72	1.638.607,21
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	197.451,27	222.000,00	509.997,41	347.402,83
Incarichi professionali esterni	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti di capitale	443.831,88	481.632,02	531.632,02	460.649,39
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
Altro (specificare)				
<b>Totale Titolo II</b>	<b>2.904.696,87</b>	<b>5.391.825,00</b>	<b>7.697.726,15</b>	<b>2.446.659,43</b>
<b>SPESE PER RIMBORSO PRESTITI</b>				
Rimborso anticip. cassa	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00
Rimborso capitale mutui	659.906,61	2.424.099,34	2.330.306,37	1.137.638,75
Rimborso capitale Boc	1.461.386,92	1.521.876,46	1.521.876,46	1.521.876,44
Rimborso di altri prestiti				
Altro (specificare)				
<b>Totale Titolo III</b>	<b>2.121.293,53</b>	<b>3.946.975,80</b>	<b>3.853.182,83</b>	<b>2.659.515,19</b>
<b>TITOLO IV (SERV. CONTO TERZI)</b>	<b>9.495.666,23</b>	<b>13.972.487,18</b>	<b>10.155.334,75</b>	<b>6.531.539,98</b>
<b>TOTALE SPESE 2015</b>	<b>44.665.148,89</b>	<b>54.885.063,88</b>	<b>58.094.047,62</b>	<b>42.796.515,15</b>

## 2. Evoluzione della gestione di competenza nel triennio 2013 - 2015

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	18.432.834,42	22.934.592,21	22.631.434,89
TITOLO II	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	Euro	3.164.864,60	563.542,75	235.633,58
TITOLO III	Entrate extratributarie	Euro	11.705.685,11	9.312.730,79	12.590.535,55
TITOLO IV	Entrate da trasferimenti c/capitale	Euro	1.551.670,22	2.224.621,39	2.132.570,67
TITOLO V	Entrate da prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>ENTRATE</b>	<b>Euro</b>	<b>34.855.054,35</b>	<b>35.035.487,14</b>	<b>37.590.174,69</b>

SPESE			2013	2014	2015
TITOLO I	Spese correnti	Euro	30.643.492,29	30.143.492,26	31.158.800,55
TITOLO II	Spese in c/capitale	Euro	1.263.515,14	2.904.696,87	2.446.659,43
TITOLO III	Rimborso di prestiti	Euro	2.433.319,57	2.121.293,53	2.659.515,19
<b>TOTALE</b>	<b>SPESE</b>	<b>Euro</b>	<b>34.340.327,00</b>	<b>35.169.482,66</b>	<b>36.264.975,17</b>

<b>Avanzo di competenza</b>	<b>Euro</b>	<b>1.030.393,66</b>	<b>1.190.721,65</b>	<b>1.325.199,52</b>
-----------------------------	-------------	---------------------	---------------------	---------------------

### 3. Servizi per conto terzi<sup>15</sup>:

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	533.609,65	530.746,74
Ritenute erariali	919.090,91	873.402,24
Altre ritenute al personale c/terzi	52.600,81	63.662,37
Depositi cauzionali	38.307,79	39.811,37
Fondi per il Servizio economato	3.122,98	4.942,74
Depositi per spese contrattuali	12.274,72	20.000,00
Altre per servizi conto terzi	7.936.659,37	4.998.974,52
	<b>9.495.66,23</b>	<b>6.531.539,98</b>

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	533.609,65	530.746,74
Ritenute erariali	919.090,91	873.402,24
Altre ritenute al personale c/terzi	52.600,81	63.662,37
Depositi cauzionali	38.307,79	39.811,37
Fondi per il Servizio economato	3.122,98	4.942,74
Depositi per spese contrattuali	12.274,72	20.000,00
Altre per servizi conto terzi	7.936.659,37	4.998.974,52
	<b>9.495.666,23</b>	<b>6.531.539,98</b>

<sup>15</sup> La rilevazione permette di analizzare un eventuale uso irregolare di tale parte del bilancio. Alcuni Enti, infatti, vi hanno fatto confluire accertamenti ed impegni che dovevano essere rilevati negli altri titoli al fine di eludere le regole del Patto di stabilità e quelle di limitazione delle spese di personale.

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	533.560,41	530.739,90
Ritenute erariali	918.418,16	872.185,98
Altre ritenute al personale c/terzi	52.349,17	63.087,02
Depositi cauzionali	34.554,79	36.853,40
Fondi per il Servizio economato	1.348,48	1.937,50
Depositi per spese contrattuali	11.786,72	19.722,40
Altre per servizi conto terzi	7.645.096,59	4.660.816,28
	9.197.114,32	6.185.342,48

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2014	2015
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	454.226,95	363.485,87
Ritenute erariali	757.885,21	634.761,50
Altre ritenute al personale c/terzi	49088,00	50.518,89
Depositi cauzionali	17.852,80	25.474,95
Fondi per il Servizio economato	2.966,78	4.923,54
Depositi per spese contrattuali	6.043,44	16.436,00
Altre per servizi conto terzi	6.419.270,91	4.433.860,96
	7.707.334,09	5.529.461,71

#### 4. Tributi comunali<sup>1617</sup>

##### Iuc (Imposta Unica Comunale)

La Legge n. 147/13 (*“Legge di stabilità 2014”*), al comma 639 ha istituito l'Imposta unica comunale basata su 2 presupposti impositivi: possesso di immobili ed erogazione e fruizione di servizi comunali. La Iuc è composta dall'Imu, la Tasi (disciplinata dai commi da 669 a 679) e la Tari (disciplinata dai commi da 641 a 668).

L'Organo di revisione prende atto che, con Deliberazione n. 47 del 07/07/2014, 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.

In proposito, si segnala che:

- l'aliquota base è dello 0,76%, con la possibilità per i Comuni di aumentarla o diminuirla, con deliberazione consiliare, fino a 0,3 punti percentuali;
- per l'abitazione principale<sup>18</sup> (categorie catastali A/1, A/8 e A/9) e le relative pertinenze<sup>19</sup> è prevista una aliquota ridotta del 4%, con la possibilità per i Comuni di aumentarla o diminuirla, sempre con Deliberazione consiliare, fino al 2%. Per l'abitazione principale è prevista una detrazione di Euro 200 (fino a concorrenza dell'ammontare dell'imposta) da rapportare al periodo dell'anno durante il quale l'immobile è destinato a questa finalità.

Per gli immobili assegnati dagli Iacp o degli enti di edilizia residenziale pubblica i Comuni possono elevare l'importo della detrazione fino a concorrenza dell'imposta dovuta;

- i fabbricati rurali ad uso strumentale sono stati esentati da Imu, a decorrere dall'anno 2014, dall'art. 1, comma 708, della Legge n. 147/13;
- i terreni agricoli posseduti da coltivatori diretti o da imprenditori agricoli professionali, sono soggetti all'Imposta limitatamente alla parte che eccede Euro 6.000 con le seguenti riduzioni:
  - o del 70% dell'imposta gravante sulla parte di valore tra Euro 6.000 e 15.500;
  - o del 50 % dell'imposta gravante sulla parte di valore tra Euro 15.500 e 25.500;
  - o del 25 % dell'imposta gravante sulla parte di valore tra Euro 25.500 fino a 32.000;
- limitatamente all'anno 2015, l'esenzione per i terreni agricoli di cui all'art. 7, comma 1, lett. h), del Dlgs. n. 504/92 è applicata in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 1, del Dl. n. 4/15;
- la base imponibile dell'Imposta è ridotta del 50% nel caso di:
  - o fabbricati di interesse storico o artistico;
  - o fabbricati dichiarati inagibili o inabitabili e di fatto non utilizzati limitatamente al periodo dell'anno per il quale sussistono le suddette condizioni;
- l'Imposta non si applica:
  - o all'abitazione principale, escluse quelle rientranti nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9;
  - o alle unità immobiliari appartenenti alle cooperative edilizie e proprietà indivisa da adibire ad abitazione principale e le relative pertinenze dei soci assegnatari;

<sup>16</sup> L'art. 13, comma 15, del Dl. n. 201/11, prevede che tutte le deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie degli Enti Locali devono essere inviate al Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento delle Finanze, entro il termine di 30 giorni dalla data in cui sono diventate esecutive, e comunque entro 30 giorni dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione.

<sup>17</sup> Si ricorda che l'art. 4, comma 4, del Dl. n. 161/12, ha revocato il blocco delle tariffe e delle aliquote dei tributi locali.

<sup>18</sup> I Comuni possono considerare adibita ad abitazione principale:

- l'unità immobiliare posseduta a titolo di proprietà o di usufrutto da anziani o disabili che acquisiscono la residenza in istituti di ricovero o sanitari a seguito di ricovero permanente, a condizione che la stessa non risulti locata;
- l'unità immobiliare concessa in comodato dal soggetto passivo ai parenti in linea retta entro il primo grado che la utilizzano come abitazione principale prevedendo che l'agevolazione operi limitatamente alla quota di rendita catastale non eccedente i Euro 500 oppure nel caso in cui il comodatario appartenga ad un nucleo familiare con Isee non superiore a Euro 15.000 annui. In caso di più unità immobiliari l'agevolazione si applica ad una sola unità.

<sup>19</sup> Per pertinenze dell'abitazione principale si intendono esclusivamente quelle classificate nelle categorie catastali C/2, C/6 e C/7 nella misura massima di una unità pertinenziale per ciascuna delle categorie indicate.



- ai fabbricati di civile abitazione destinati ad alloggi sociali;
- alla casa coniugale assegnata al coniuge a seguito di sentenza di separazione legale, annullamento o scioglimento o cessazione degli effetti civili del matrimonio;
- all'unico immobile posseduto e non concesso in locazione dal personale in servizio permanente appartenente alle Forze armate, alle Forze di polizia, nonché al personale dei Vigili del Fuoco e a quello appartenente alla carriera prefettizia per il quale non sono richieste le condizioni della dimora abituale e della residenza anagrafica;
- ai fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati;
- a partire dall'anno 2015 è considerata direttamente adibita ad abitazione principale una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso.

### Tributo per i servizi indivisibili - Tasi

L'Organo di revisione ricorda:

- il presupposto impositivo è il possesso o la detenzione, a qualsiasi titolo, di fabbricati, compresa l'abitazione principale come definita in materia di Imu, e aree scoperte, comprese quelle edificabili e qualsiasi uso adibite;
- sono escluse dall'imposizione le aree scoperte pertinenziali o accessorie a locazioni imponibili, non operative, e le aree comuni condominiali che non siano detenute o occupate in via esclusiva;
- la base imponibile è quella prevista per l'Imu. L'aliquota base è pari all'1‰ ed il Comune può con regolamento ridurre l'aliquota fino al suo completo azzeramento;
- il Comune nel determinare l'aliquota deve verificare che la somma delle aliquote Imu e Tasi non può superare l'aliquota massima del 10,6 ‰ fissata per l'Imu. Per il 2015 l'aliquota Tasi non può essere comunque superiore al 2,5‰, i limiti citati possono essere superati, per un ammontare complessivamente non superiore allo 0,8‰, a condizione che siano finanziate, relativamente alle abitazioni principali e alle unità immobiliari ad esse equiparate di cui all'art. 13, comma 2, del D.L. n. 201/11, detrazioni d'imposta o altre misure, tali da generare effetti sul carico di imposta Tasi equivalenti o inferiori a quelli determinatisi con riferimento all'Imu relativamente alla stessa tipologia di immobili, anche tenendo conto di quanto previsto dall'art. 13, D.L. n. 201/11;
- il Tributo è applicato nella misura di 1/3 relativamente ad una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;

Sono esenti dal Tributo:

- gli immobili posseduti dallo Stato, nonché gli immobili posseduti, nel proprio territorio, dalle Regioni, dalle Province, dai Comuni, dalle Comunità montane, dai consorzi fra detti enti, ove non soppressi, dagli enti del servizio sanitario nazionale, destinati esclusivamente ai compiti istituzionali;
- i rifugi alpini non custoditi, i punti d'appoggio e i bivacchi.

Alla Tasi si applicano le esenzioni previste dall'art. 7, comma 1, lett. b), c), d), e), f), ed i), del Dlgs. n. 504/92. Ai fini dell'applicazione della lettera i) restano ferme le disposizioni contenute nell'art. 91-bis, del D.L. n. 1/12.

Il Comune ha previsto esenzioni per le seguenti fattispecie:

1. abitazioni con unico occupante;
2. abitazioni tenute a disposizione per uso stagionale o ad altro uso limitato o discontinuo;



3. locali diversi dalle abitazioni, ed aree scoperte adibiti ad uso stagionale o non continuativo, ma ricorrente;
4. abitazioni occupate da soggetti che abbiano la dimora, per più di 6 mesi l'anno, all'estero;
5. fabbricati rurali ad uso abitativo.

### Tassa sui rifiuti - Tari

L'Organo di revisione ricorda:

- il presupposto della Tari è dato dal possesso o la detenzione a qualsiasi titolo di locali o di aree scoperte, a qualsiasi uso adibite, suscettibili di produrre rifiuti solidi urbani;
- in attesa dell'allineamento dei dati catastali, la superficie delle unità immobiliari assoggettate a Tari rilevante per il calcolo della tassa è quella calpestabile;
- si fa comunque riferimento alle superfici rilevate o accertate ai fini dell'applicazione della Tarsu/Tia1/Tia2;
- sono escluse dal calcolo della Tari le superfici all'interno delle quali vengono prodotti rifiuti speciali in via continuativa e prevalente, a condizione che il produttore dimostri il corretto trattamento dei rifiuti in conformità della normativa vigente;
- il comune, nella determinazione della tariffa, deve tener conto dei criteri definiti nel Dpr. n. 158/98, salvo la possibilità di deroga in caso di commisurazione della tassa nelle quantità e qualità medie dei rifiuti prodotti per unità di superficie (principio del "*chi inquina paga*");
- la normativa dispone che la tariffa debba prevedere la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio relativi al servizio di raccolta rifiuti, ricomprendendo anche quelli per lo smaltimento in discarica con esclusione dei rifiuti speciali il cui costo di smaltimento è sostenuto direttamente dal produttore;
- sono previste riduzioni ed esenzioni come nel caso di mancata raccolta dei rifiuti, interruzione del servizio, distanza dal punto di raccolta, raccolta differenziata, abitazioni con unico occupante o tenute a disposizione, abitazioni o aree scoperte adibite ad uso stagionale o non continuativo, abitazioni occupate da soggetti che per più di 6 mesi l'anno risiedano o abbiano la dimora all'estero, fabbricati rurali ad uso abitativo;
- la Tassa è applicata nella misura di 1/3 relativamente ad una ed una sola unità immobiliare posseduta dai cittadini italiani non residenti nel territorio dello Stato e iscritti all'Anagrafe degli italiani residenti all'estero (Aire), già pensionati nei rispettivi Paesi di residenza, a titolo di proprietà o di usufrutto in Italia, a condizione che non risulti locata o data in comodato d'uso;
- con regolamento il Comune può prevedere:
  1. agevolazioni finanziate con la tariffa stessa;
  2. ulteriori agevolazioni la cui copertura in bilancio deve essere assicurata dalla fiscalità generale dell'Ente;
  3. modalità di applicazione della tassa per le occupazioni temporanee di locali o aree pubbliche o di uso pubblico.

### Cosap

Ai sensi dell'art. 63, del Dlgs. n. 446/97, è stato istituito un canone avente natura patrimoniale (Cosap), con l'approvazione di espresso Regolamento in merito.

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	393.929,53	330.248,75	379.907,75
Riscossione (competenza)	393.929,53	275.383,05	232.777,12

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

## Imposta di pubblicità

L'art. 1, del Dlgs. n. 507/93, dispone che *“la pubblicità esterna e le pubbliche affissioni sono soggette, secondo le disposizioni degli articoli seguenti, rispettivamente ad una imposta ovvero ad un diritto a favore del comune nel cui territorio sono effettuate”*.

Il Comune, nell'ambito della propria autonomia regolamentare riconosciuta dall'art. 52, del Dlgs. n. 446/97, regola l'Imposta e prevede le tariffe applicabili.

Fino al 25 giugno 2012, l'art. 11, comma 10, della Legge n. 449/97, prevedeva la possibilità per gli Enti di innalzare prima del 20% (a decorrere dall'esercizio finanziario 1998), poi del 50% (a decorrere dall'esercizio finanziario 2000), le Tariffe massime applicabili all'Imposta. Tale possibilità è stata abrogata dall'art. 23, comma 7, del DL n. 83/12.

In merito, però, il Legislatore ha ritenuto opportuno emanare una norma di interpretazione autentica (art. 1, comma 739, della Legge n. 208/15 - *“Legge di stabilità 2016”*), precisando che l'abrogazione sopra citata non ha effetto nei confronti di quegli Enti che si erano avvalsi della facoltà di incremento delle Tariffe in data antecedente all'entrata in vigore del DL n. 83/12.

	Esercizio 2013	Esercizio 2014	Esercizio 2015
Accertamento	557.109,17	533.355,66	409.603,54
Riscossione (competenza)	541.829,24	487.399,53	378.191,59

L'Organo di revisione ritiene congrua la previsione iscritta in Bilancio.

## Imposta di scopo

L'Organo di revisione segnala che non è stata istituita l'imposta di scopo art. 6 comma 2 DLGS 23/2011.

## Addizionale comunale Irpef

L'Organo di revisione :

- ricordato che con la sostituzione dell'art.1, comma 3, del Dlgs. n. 360/98, disposta dall'art. 1, comma 142, della Legge n. 296/06, 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;
- sottolineato, inoltre, che l'efficacia della variazione decorre dalla pubblicazione della Deliberazione sul sito *www.finanze.it* del Mef e che il domicilio fiscale con il quale si individua sia il Comune che l'aliquota è quello alla data del 1° gennaio dell'anno cui si riferisce l'Addizionale stessa;
- fatto presente che ai fini della determinazione dell'acconto, l'aliquota di compartecipazione all'Addizionale provinciale e comunale all'Irpef e la soglia di esenzione (art. 1, commi 3 e 3-bis, del Dlgs. n. 360/98) sono assunte nella misura vigente nell'anno precedente, salvo che la pubblicazione della Delibera sia effettuata entro il 20 dicembre precedente l'anno di riferimento;
- considerato, inoltre, che i Comuni possono stabilire aliquote dell'Addizionale comunale all'Irpef *“utilizzando esclusivamente gli stessi scaglioni di reddito stabiliti, ai fini dell'imposta sul reddito delle persone fisiche, dalla legge statale, nel rispetto del principio di progressività”*;
- tenuto conto che negli anni pregressi l'entrata in oggetto ha avuto il seguente andamento:

Anno 2012 Aliquota 0,50 % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2013 Aliquota 0,80 % (dati definitivi comunicati dal Ministero)	Anno 2014 Aliquota 0,80 % (rendiconto)	Anno 2015 Aliquota 0,80 % (rendiconto)
Euro 2.614.468,74	Euro 4.100.000,00	Euro 4.100.000,00	Euro 4.072.122,64

## Imposta di soggiorno<sup>20</sup>

L'Organo di revisione segnala la possibilità, ai sensi dell'art. 4, del Dlgs. n. 23/11, come modificato dall'art. 4, comma 2-bis, del Dl. n. 16/12, che i Comuni turistici o Città d'arte possono istituire l'Imposta a carico di coloro che alloggiano nelle strutture ricettive situate sul territorio comunale per un massimo di Euro 5 per notte; il gettito deve essere destinato a finanziarie interventi in materia di turismo, di sostegno delle strutture ricettive e per interventi per il recupero di beni culturali ed ambientali.

### “Fondo di solidarietà comunale”

L'Organo di revisione ha verificato che la determinazione del “Fondo di solidarietà comunale” tiene conto di quanto stabilito all'art. 1, comma 380-ter, della Legge n. 228/12; l'importo iscritto in bilancio *corrisponde* a quanto previsto dalla normativa vigente e pubblicato sul sito della Finanza locale.

## 5. 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	347.644,90	366.659,81	1.350.000,00	1.272.689,51	1.272.689,51
Tarsu/Tia/Tares	33.606,13	50.000,00	100.000,00	176.936,37	176.936,37
Altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>381.251,03</b>	<b>416.659,81</b>	<b>1.450.000,00</b>	<b>1.449.625,88</b>	<b>1.449.625,88</b>

In relazione alle riscossioni nella gestioni residui si evidenzia che non ne sussistono:

Il prospetto espone il *trend* storico di questa entrata di carattere straordinario e permette anche di valutare la capacità dell'Ente di recuperare risorse attraverso il contrasto alla evasione tributaria.

L'Organo di revisione rileva che *sono stati* conseguiti gli obiettivi di bilancio fra previsione ed accertamento.

L'Organo di revisione dà atto di aver verificato:

- che per quanto riguarda l'insieme dei tributi locali, l'apposito Ufficio *ha proceduto* alla razionalizzazione e semplificazione dei procedimenti relativi all'accertamento, alla riscossione ed alle pratiche di contenzioso;
- che durante l'esercizio l'Ufficio ha proceduto a specifiche attività accertative delle dichiarazioni presentate dai contribuenti, per i tributi di seguito indicati:

## 6. Proventi per collaborazione al recupero dell'evasione fiscale

L'Organo di revisione, in base all'art. 1, comma 12-bis, del Dl. n. 138/11, convertito dalla Legge n. 148/11, che ha previsto e incentivato la partecipazione alla lotta all'evasione fiscale e contributiva dei Comuni che effettuano segnalazioni all'Agenzia delle Entrate, alla Guardia di Finanza ed all'Inps, e che attribuisce all'Ente Locale la percentuale del 100% delle maggiori somme riscosse dall'Erario anche a titolo non definitivo e delle sanzioni civili applicate, attesta che il Comune non ha accertato introiti:

In proposito l'Ente Locale ha sottoscritto in data 22/11/2010 un “Protocollo d'intesa” con l'Agenzia delle Entrate.

<sup>20</sup> In alternativa all'Imposta di soggiorno gli Enti di cui all'art. 4, comma 3-bis, del Dlgs. n. 23/11, possono applicare “l'Imposta di sbarco”.

## 7. Proventi contravvenzionali

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	-----	678.576,08	-----	578.383,99	-----	5.554.162,18
Riscossione (competenza)	-----	515.051,13	-----	435.545,44	-----	4.315.654,22
Riscossioni residui	Anno 2010		Anno 2011		Anno 2012	
	Anno 2011		Anno 2012		Anno 2013	
	Anno 2012	162.811,37	Anno 2013	160.327,12	Anno 2014	136.064,88

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale *superiore* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, 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<sup>21</sup>.

Per l'anno 2015 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 194 del 12/04/2016.

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.

## 8. Contributo per permesso di costruire

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

	Rendiconto 2013		Rendiconto 2014		Rendiconto 2015	
Accertamento	-----	1.064.244,38	-----	814.540,59	-----	710.434,48
Riscossione (competenza)	-----		-----		-----	707.006,53
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	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, e, nel triennio sono stati impegnati nel modo seguente:

- *anno 2013*
  - per finanziare spese correnti, nella misura di Euro 0,00, pari al 0,00 % del totale (limite max 50% più un eventuale 25%);
  - per finanziare spese in conto capitale, nella misura di Euro 1.064.244,38 pari al 100 % del totale.
- *anno 2014*
  - per finanziare spese correnti, nella misura di Euro 0,00, pari al 0,00 % del totale (limite max 50% più un eventuale 25%);
  - per finanziare spese in conto capitale, nella misura di Euro 814.540,59, pari al 100,00 % del totale;
- *anno 2015*
  - per finanziare spese correnti, nella misura di Euro 0,00, pari al 0,00 % del totale (limite max 50% più un eventuale 25%);
  - per finanziare spese in conto capitale, nella misura di Euro 710.834,48, pari al 100,00 % del totale.

<sup>21</sup> In relazione alle voci di spesa da ricomprendere nelle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del Dlgs. n. 285/92, come modificato alla Legge n. 120/10, vedasi la Delibera Corte dei conti Toscana, n. 104/10.

Per quest'ultimo anno gli impegni assunti utilizzando la parte del contributo destinato al finanziamento sulla spesa corrente sono stati pari al 0,00 % dei proventi accertati.

## 9. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) 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 2014 sono stati inoltrati, come prescritto, in data 01/06/2015 e 20/05/2015 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 essendo il termine di presentazione non ancora scaduto*;
- 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;
- 3) che il conto annuale 2014 è stato redatto in conformità della 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;
- non ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2015 (firma delle pre intesa in data 13.03.2016);
- che non 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, e non è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;
- l'importo del fondo 2015 rispetta la previsione di cui all'art. 9, comma 2-bis, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come modificato dall'art. 1, comma 456, della Legge n. 147/13 in base al quale *“A decorrere dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio sono decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per effetto del precedente periodo”*;
- non ha ancora erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- 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, per i seguenti servizi Polizia Locale, con integrazione delle risorse variabili per un progetto;
- che il CCDI non è stato concluso;
- non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2015;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2015 tra i livelli.

*(solo per gli Enti assoggettati al Patto di stabilità)*

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2015 ha assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06.

<u>spesa di personale<sup>22</sup></u>	<b>Rendiconto 2008<sup>23</sup></b>	<b>Spesa media triennio 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Spese personale (int. 01)		7.152.736,91	6.591.345,92
Altre spese personale (int. 03)		52.975,99	45.217,40
Irap (int. 07)		451.967,25	353.921,90
Altre spese .....			

<sup>22</sup> Per individuare le componenti della spesa di personale da includere ai fini del calcolo del contenimento della stessa si ritiene ancora corretto utilizzare le indicazioni fornite dal Mef con Circolare 17 febbraio 2006, n. 9, e quelle fornite dalla Corte dei conti, Sezione Autonomie, con Deliberazione n. 16/09.

<sup>23</sup> Per i Comuni non sottoposti al Patto di stabilità interno indicare i valori relativi al Rendiconto 2008 (l'art. 4-ter, del DL n. 16/12, ha modificato l'anno di riferimento da 2004 a 2008).



<b>Totale spese personale (A)</b>		<b>7.657.680,15</b>	<b>6.990.485,22</b>
- componenti escluse (B)		418.146,37	401.038,41
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b>		<b>7.239.533,78</b>	<b>6.589.445,81</b>

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2015 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 4 unità (da personale in esubero area vasta)
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate:

- (per gli Enti assoggettati al Patto di stabilità) nel rispetto della percentuale del *turn over* (art. 3, comma 5, Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14), pari al 60%<sup>24</sup> della spesa corrispondente alle cessazioni dell'anno precedente;
- (sia per gli Enti assoggettati al Patto di stabilità che per quelli non assoggettati) tenendo conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 424, della Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015), in base al quale gli Enti locali devono destinare le risorse per le assunzioni a tempo indeterminato:
  - a) all'immissione nei ruoli dei vincitori di concorso pubblico collocati nelle proprie graduatorie vigenti o approvate alla data del 1° gennaio 2015;
  - b) alla ricollocazione nei propri ruoli delle unità soprannumerarie destinatarie dei processi di mobilità delle province e delle Città metropolitane;
  - c) per il reclutamento di personale in possesso di titoli di studio specifici abilitanti o in possesso di abilitazioni professionali necessarie per lo svolgimento delle funzioni fondamentali relative all'organizzazione e gestione dei servizi educativi e scolastici, con esclusione del personale amministrativo, in caso di esaurimento delle graduatorie vigenti e di dimostrata assenza, tra le unità soprannumerarie del personale provinciale, di figure professionali in grado di assolvere a queste funzioni.

Per le finalità di ricollocazione del personale in mobilità gli Enti Locali possono altresì destinare la restante percentuale della spesa relativa al personale di ruolo cessato nell'anno 2014.

Fermi restando i vincoli del Patto di stabilità e la sostenibilità finanziaria e di bilancio dell'Ente, le spese per il personale ricollocato non si calcolano al fine del rispetto del tetto di spesa di cui al comma 557 dell'art. 1 della Legge n. 296/06.

Le assunzioni effettuate in violazione di tale previsione sono nulle.

In caso di nuove assunzioni, l'Ente ha adottato il "Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità" (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06).

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

<b>Personale<sup>25</sup> al 31 dicembre</b>	<b>2014 posti in dotazione organica</b>	<b>2014 personale in servizio</b>	<b>2015 posti in dotazione organica</b>	<b>2015 personale in servizio</b>	<b>2016 personale in servizio (program/ne)</b>	<b>2016 personale in servizio (previsione)</b>
Direttore generale						
Segretario comunale	1	1	1	1	1	1
dirigenti a tempo indeterminato	5	3,17	4	3	3	3
dirigenti a tempo determinato	0	0,58	0	1	1	1
personale a tempo indeterminato	262,5	186,89	198,5	186,31	193,11	191,94
personale a tempo determinato	0	4,73	0	2,48	3,22	3,22
<b>Totale dipendenti (C)</b>	<b>258,5</b>	<b>196,37</b>	<b>204</b>	<b>193,79</b>	<b>201,33</b>	<b>200,16</b>

<sup>24</sup> In proposito occorre tener presente che – ai sensi dell'art. 3, comma 5-quater, del Dl. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14 - nel caso in cui l'incidenza della spesa di personale dell'Ente sulla spesa corrente sia pari o inferiore al 25%, l'Ente potrà procedere ad assunzioni a tempo indeterminato nei limiti:

- dell'80% della spesa relativa al personale di ruolo cessato dal servizio nell'anno precedente, a decorrere dal 1° gennaio 2014;
- del 100% di tale spesa a decorrere dall'anno 2015.

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2015 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 2 unità (supplenti);
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 10 unità (supplenti);
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 0 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 1 unità (Staff Sindaco);
- attivazione di rapporti di co.co.co. per n. 0 unità;

ed in proposito l'Ente ha tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del DL n. 78/10<sup>26</sup>;

<u>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009</u> <i>(o importo medio del triennio 07/09<sup>27</sup>)</i>	<u>Limite del 50% della spesa sostenuta</u>	<u>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2015</u>	<u>Incidenza percentuale</u>
432.120,61		175.229,53	40,55%

## Incarichi di consulenza

Per quanto riguarda il limite di spesa per studi ed incarichi di consulenza, l'Organo di revisione ha verificato che nel 2014 l'Ente ha/non ha rispettato quanto previsto dall'art. 1, comma 5, del DL n. 101/13, convertito con Legge n. 125/13, come determinato dall'applicazione dell'art. 6, comma 7, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10<sup>28</sup>:

Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2013	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2014	Riduzione disposta	Capacità di spesa 2015	Rendiconto 2015
96.881,75	80%	19.376,35	20%	15.501,08	25%	11.625,81	10.507,98

## 10. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta le seguenti risultanze riguardanti il contenimento di alcune particolari voci di spesa previste dall'art. 6 del DL 78/2010:

Tipologia di spesa	Rendiconto 2009	Riduzione % disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2015
Studi e consulenze	96.881,75	84,00	15.501,08	3.634,22
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	38.000,00	80,00	7.600,00	0,00
Sponsorizzazioni	62.644,00	100,00	0,00	0,00
Missioni	14.767,03	50,00	7.383,52	6.469,28
Formazione	31.972,10	50,00	15.986,05	9.807,80
<b>TOTALE</b>	<b>244.264,88</b>		<b>46.470,65</b>	<b>19.911,30</b>

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo

<sup>25</sup> Il numero dei lavoratori deve essere rapportato ad anno intero ed ad orario contrattuale pieno.

<sup>26</sup> Tenendo presente che tali limiti – ai sensi dell'art. 11, comma 4-bis del DL n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14 – non si applicano:

a) con riferimento ai lavori socialmente utili, ai lavori di pubblica utilità e ai cantieri di lavoro, nel caso in cui il costo del personale sia coperto da finanziamenti specifici aggiuntivi o da fondi dell'Unione europea. Nell'ipotesi di cofinanziamento, i limiti medesimi non si applicano con riferimento alla sola quota finanziata da altri soggetti (art. 3, comma 9, DL n. 90/14);

b) agli Enti Locali in regola con l'obbligo di riduzione delle spese di personale di cui al comma 557 e 562 dell'art. 1 della Legge n. 296/06, nell'ambito delle risorse disponibili a legislazione vigente.

<sup>27</sup> Per le Amministrazioni che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, ovvero spese per personale relative a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del D.lgs. n. 276/03 e s.m.i., il limite è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.

<sup>28</sup> A ciò deve aggiungersi la previsione di cui all'art. 14, comma 1, del DL n. 66/14 convertito con Legge n. 89/14, in base al quale gli Enti Locali, a decorrere dall'anno 2014, non possono conferire incarichi di consulenza, studio e ricerca quando la spesa complessiva sostenuta nell'anno per tali incarichi è superiore rispetto alla spesa per il personale, come risultante dal conto annuale del 2012:

- al 4,2% per le Amministrazioni con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di Euro,
- all'1,4% per le Amministrazioni con spesa di personale superiore a 5 milioni di Euro.

stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### 11. "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<sup>29</sup>.

### 12. Indebitamento<sup>30</sup>

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/supera il 10% per l'anno 2015 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2013<sup>31</sup>, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2013	2014	2015
5,080 %	4,210 %	4,02 %

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

	2013	2014	2015
Residuo debito	39.379.809,00	36.818.798,27	33.466.290,81
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	2.044.943,32	2.121.293,53	2.659.515,19
Estinzioni anticipate <sup>32</sup>	516.067,41	1.231.213,93	
Altre variazioni (da specificare)			3,12
<b>Totale fine anno</b>	<b>36.818.798,27</b>	<b>33.466.290,81</b>	<b>30.806.772,50</b>

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	1.663.142,56	1.551.007,91	1.433.524,21
Quota capitale	2.561.010,73	3.352.507,46	2.659.518,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.224.153,29</b>	<b>4.903.515,37</b>	<b>4.093.042,52</b>

Gli interessi passivi relativi ad eventuali operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dall'ente ai sensi dell'art. 207, del Tuel, presentano il seguente ammontare

2013	2014	2015
6.836,18	6.265,45	5.675,25

### 13. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

<sup>29</sup> In sede di rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018.

<sup>30</sup> L'art. 75 del Dlgs. n. 118/11 modifica da definizione di indebitamento precisando che costituiscono indebitamento, agli effetti dell'articolo 119, sesto comma, della Costituzione, l'assunzione di mutui, l'emissione di prestiti obbligazionari, le cartolarizzazioni relative a flussi futuri di entrata, a crediti e a attività finanziarie e non finanziarie, l'eventuale somma incassata al momento del perfezionamento delle operazioni derivate da swap (cosiddetto up front), le operazioni di leasing finanziario stipulate dal 1° gennaio 2015, il residuo debito garantito dall'ente a seguito della definitiva escussione della garanzia. Inoltre, costituisce indebitamento il residuo debito garantito a seguito dell'escussione della garanzia per tre annualità consecutive, fermo restando il diritto di rivalsa nei confronti del debitore originario.

<sup>31</sup> L'art 16, comma 11, del DL n. 95/12, ha chiarito che l'Ente locale può assumere nuovi mutui e accedere ad altre forme di finanziamento reperibili sul mercato, qualora sia rispettato il limite nell'anno di assunzione del nuovo indebitamento.

<sup>32</sup> Inserire la sola quota capitale dei mutui.



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 CORRENTI - UNA TANTUM

Descrizione	2015
Oneri di urbanizzazione	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria (parte eccedente)	1.272.746,35
Canoni per concessioni pluriennali	
Sanzioni codice della strada (parte eccedente)	2.295.746,35
Altre da specificare	
<b>TOTALE</b>	<b>3.568.492,70</b>

#### SPESE CORRENTI - NON RICORRENTI

Descrizione	2015
Consultazioni elettorali e referendarie locali	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive e atti equiparati	
Ripiano disavanzi organismi partecipati	
Penale estinzione anticipata prestiti	
Manutenzione ordinaria Ufficio Tecnico	0,00
Spese U.T. individuate in elenco	3.568.492,70
Altre da specificare	
<b>TOTALE</b>	<b>3.568.492,70</b>

#### 14. 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:

Servizio	Proventi	Costi	Saldo	% copertura realizzata	% copertura prevista
Servizi a domanda individuale	11.181.668,72	2.855.483,26	-1.673.814,54	41,38	
Servizio idrico integrato					
Servizio smaltimento rifiuti	4.182.000,00	4.182.000,00	0,00	100,00	100,00

L'Organo di revisione attesta che:

- 1) l'Ente, non essendo in condizioni di dissesto finanziario né strutturalmente deficitario (art. 243, del Tuel) e avendo presentato il certificato del Conto consuntivo 2014 entro i termini di Legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi pubblici a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti;

#### 15. Verifica dei parametri di deficitarietà<sup>33</sup>

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 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 la seguente situazione:

- 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); **NO**
- 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del DLGS 23/2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228, superiori al 42 % rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà; **NO**
- 3) Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui ai titoli I e III superiore al 65 %, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art. 2 del DLGS 23/2011 o di fondo di **NO**

<sup>33</sup> Il Decreto Ministero Interni 18 febbraio 2013 ha individuato gli "Enti Locali strutturalmente deficitari" sulla base di appositi parametri obiettivi per il triennio 2013-2015", così come previsto dall'art. 242, comma 2, del Tuel. Il triennio decorre dal 2013 e l'applicazione dei nuovi parametri si applica a partire dal Rendiconto della gestione relativa all'anno 2012 e dal bilancio di previsione per il 2013, cioè dalla data di scadenza dei documenti contabili dell'anno 2013. In tale Provvedimento sono rilevabili i limiti relativi a ciascun parametro, che variano a seconda della tipologia dell'Ente e della classe dimensionale dello stesso.

solidarietà di cui all'art. 1 comma 380 della legge 24/12/2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà;

- |     |   |    |
|-----|---|----|
| 4)  | Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente;  | NO |
| 5)  | Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art. 159 del tuoel;   | NO |
| 6)  | Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I,II e III superiore al 38 per cento per i comuni superiori a 29.999 abitanti (tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro);  | NO |
| 7)  | Consistenza dei debiti di finanziamento, non assistiti da contribuzioni, superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del TUOEL con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12/11/2011 n. 183, a decorrere dal 1/01/2012);  | NO |
| 8)  | Consistenza dei debiti fuori bilancio formatisi nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari);  | NO |
| 9)  | Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti;  | NO |
| 10) | Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuoel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5 % dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'art. 1, commi 443 e 444 della legge 24/12/228 a decorrere dal 1/01/2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari. | NO |

## 16. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei conti *non ha* emesso una Pronuncia specifica sul Bilancio, ai sensi dell'art. 148-bis, del Tuel.

### III) 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, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) 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		Disavanzo di amministrazione	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(1)</sup>			
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(1)</sup>			
Titolo I – Entrate tributarie	22.631.434,89	Titolo I - Spese correnti	31.158.800,55
Titolo II – Entrate da contributi e trasferimenti correnti	235.633,58	<i>di cui Fondo pluriennale vincolato di parte corrente <sup>(2)</sup></i>	
Titolo III - Entrate extratributarie	12.590.535,55		
Titolo IV - Entrate da trasferimenti c/capitale	2.132.570,67	Titolo II - Spese in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <sup>(2)</sup></i>	2.446.569,43
Titolo V - Entrate da prestiti	0,00	Titolo III – Rimborso di prestiti	2.659.515,19
Titolo VI – Entrate per servizi c/terzi	6.531.539,98	Titolo IV – Spese per servizi c/terzi	6.531.539,98
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>44.121.714,67</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>42.796.515,15</b>
Disavanzo dell'esercizio		Avanzo dell'esercizio	1.325.199,52
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>44.121.714,67</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>44.121.714,67</b>

## 1.2 Equilibri della gestione di competenza

	2013	2014	2015
Fpv in entrata	---		
Accertamenti di competenza	39.961.491,11	44.531.153,37	44.121.714,67
Impegni di competenza	39.446.767,76	44.665.148,89	42.796.515,15
Saldo di competenza	514.723,35	-133.995,52	1.325.199,52

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

<b>Gestione di competenza corrente</b>		2013	2014	2015
Fpv corrente in entrata		-----		
Entrate Titolo I	+	18.432.834,42	22.934.592,21	22.631.434,89
(di cui a titolo di F.S.R. o Fondo Solidarietà)				
Entrate Titolo II2.	+	3.164.864,60	563.542,75	235.633,58
Entrate Titolo III	+	11.705.685,11	9.312.730,79	12.590.535,55
<b>Entrate correnti</b>	+	<b>33.303.384,13</b>	<b>32.810.865,75</b>	<b>35.457.604,02</b>
Spese Titolo I	-	30.643.492,29	30.143.492,26	31.158.800,55
Spese per rimborso prestiti (quota capitale) <sup>34</sup>	-	2.044.943,32	2.904.696,87	2.659.515,19
<b>Differenza</b>	<b>+/-</b>	<b>614.948,52</b>	<b>546.079,96</b>	<b>1.639.288,28</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-)	+/-	86.040,71	41.078,84	
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	+			
Contributi permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	-	10.216,00	235.679,28	505.794,12
Proventi da sanzioni per violazione al codice della strada				394.296,81
Altre entrate (specificare)				111.497,31
Entrate diverse per rimborso quote capitale	+			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni</b>	<b>+/-</b>	<b>690.773,23</b>	<b>351.479,52</b>	<b>1.133.494,16</b>
<b>Gestione di competenza c/capitale</b>				
Fpv c/capitale in entrata	+			
Entrate titoli IV	+	1.551.670,22	2.224.621,39	2.132.570,67
Entrate Titolo V (categorie 2, 3 e 4)	+			0,00
Avanzo applicato al titolo II	+	41.249,35	1.283.638,33	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	10.216,00	235.679,28	505.794,12
Spese titolo II <sup>35</sup>	-	1.263.515,14	2.904.696,87	
<b>Saldo parte in conto capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>339.620,43</b>	<b>839.242,13</b>	<b>191.705,36</b>
<b>Saldo gestione corrente e conto capitale</b>	<b>+/-</b>	<b>1.030.393,66</b>	<b>1.190.721,65</b>	<b>1.325.199,52</b>

### 1.1 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

<sup>34</sup> Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "Rimborso per anticipazione di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento.

<sup>35</sup> Il dato da riportare deve essere depurato dell'intervento 10 "Concessione di crediti e anticipazioni".

		gestione		
		residui	competenza	totale
Fondo cassa al 1° gennaio				11.218.445,28
RISCOSSIONI	(+)	3.449.814,04	39.892.198,00	43.342.012,04
PAGAMENTI	(-)	5.923.019,57	34.237.734,37	40.160.753,94
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			14.399.703,38
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre 2015	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2015	(=)			14.399.703,38
RESIDUI ATTIVI	(+)			5.020.649,40
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)			9.185.388,18
Fpv per spese correnti <sup>(1)</sup>	(-)			166.482,26
Fpv per spese in conto capitale <sup>(1)</sup>	(-)			218.084,88
Risultato di ammin/ne 31 dicembre 2015	(=)			9.850.397,46

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015**

<b>Parte accantonata</b>		
Fcde al 31 dicembre 2015		337.833,95
Altri fondi		169.058,01
Totale parte accantonata (B)		<b>506.891,96</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		1.465.034,15
Totale parte vincolata (C)		1.465.034,15
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		<b>6.161.735,85</b>
Totale parte destinata agli investimenti (D)		
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		<b>1.716.735,50</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>		

La parte accantonata del risultato di amministrazione è così composta:

1)FCDE per € 337.833,95

2)Fondo indennità fine mandato Sindaco per € 9.981,00

3)Fondo spese legali per € 27.800,99

4)Fondo rischi per € 118.126,02

5)Fondo spese progettuali per € 13.150,00

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2014 di Euro 8.292.611,09 è stato applicato nell'esercizio 2015 per Euro 1.297.159,78, con la seguente ripartizione:

- utilizzato per la spesa corrente o per il rimborso della quota capitale di mutui e/o prestiti	
<i>avanzo vincolato utilizzato per la spesa corrente</i>	
<i>avanzo disponibile utilizzato per la spesa corrente</i>	74.452,19
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente</i>	
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive</i>	
<i>avanzo disponibile utilizzato per l'estinzione anticipata di prestiti</i>	
- utilizzato per la spesa in conto capitale	
<i>avanzo vincolato utilizzato per la spesa in conto capitale</i>	1.202.823,44
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte in conto capitale</i>	
<i>avanzo disponibile utilizzato per il finanziamento di altre spese in conto capitale</i>	19.884,15
<i>avanzo vincolato utilizzato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento</i>	

## 1.2 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2015, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde*<sup>36</sup> alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da conto del Tesoriere)	14.399.703,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 (da scritture contabili)	14.399.703,38

## 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	14.399.703,38
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2015</i>	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 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			11.218.445,28
Entrate Titolo I	21.725.097,21	1.914.988,11	23.640.085,32
Entrate Titolo II	229.349,32	0,00	229.349,32
Entrate Titolo III	9.965.900,79	1.372.120,22	11.338.021,01
Totale Titoli (I+II+III) (A)	31.920.347,32	3.287.108,33	35.207.455,65
Spese Titolo I (B)	24.272.798,53	3.766.535,15	28.039.333,68
Rimborso prestiti (C) di cui:	1.775.958,94	693.403,16	2.469.362,10
<i>Anticipazioni di tesoreria</i>			
<i>Rimborso prestiti a breve termine</i>			
<i>Rimborso prestiti a lungo termine</i>	1.775.958,94	693.403,16	2.469.362,10
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	5.871.589,85		

<sup>36</sup> Cancellare la voce che non interessa.



Entrate Titolo IV		1.786.508,20	63.164,00	1.849.672,20
Entrate Titolo V	<i>di cui:</i>	0,00	0,00	0,00
	<i>da anticipazioni di tesoreria (cat.1)</i>			
	<i>da prestiti a breve (cat.2)</i>			
	<i>da mutui e prestiti (cat.3)</i>			
Totale Titoli (IV+V)	<i>(E)</i>	1.786.508,20	63.164,00	1.849.672,20
Spese Titolo II	<i>(F)</i>	1.775.958,94	693.403,16	2.469.362,10
Differenza di parte capitale	<i>(G=E-F)</i>			
Entrate Titolo VI	<i>(H)</i>	6.185.342,48	99.541,714	6.284.884,19
Spese Titolo IV	<i>(I)</i>	5.529.461,71	1.463.081,26	6.992.542,97
Fondo di cassa finale 31/12 <i>(L = Fondo di cassa iniziale +D+G+H-I)</i>				14.399.703,38

## 2. CONTO ECONOMICO

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo criteri di competenza economica;
- 2) che le voci del Conto, classificate secondo la loro natura, possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

		2014	2015
Proventi della gestione	Euro	35.815.994,02	36.073.291,92
Costi della gestione	Euro	32.633.594,74	33.328.895,60
<b>Risultato della gestione</b>	Euro	<b>3.182.399,28</b>	<b>2.744.396,32</b>
Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	Euro	36.134,42	-1.284.416,61
<b>Risultato della gestione operativa</b>	Euro	<b>3.218.533,70</b>	<b>1.459.979,71</b>
Proventi ed oneri finanziari	Euro	-1.529.584,13	-1.428.831,56
<b>Risultato della gestione ordinaria</b>	Euro	<b>1.688.949,57</b>	<b>31.148,15</b>
Proventi ed oneri straordinari	Euro	-1.648.611,28	74.720,77
<b>Risultato economico di esercizio</b>	Euro	<b>40.338,29</b>	<b>105.868,92</b>

- 3) i proventi e gli oneri straordinari della gestione 2015 si riferiscono a:

Proventi	2014	2015
Plusvalenze da alienazione		
Insussistenze di passivo di cui:	1.551.106,18	1.212.363,24
<i>per minori debiti di funzionamento</i>	<i>1.551.106,18</i>	<i>1.212.363,24</i>
<i>per minori conferimenti</i>		
<i>per (specificare)</i>		
Sopravvenienze attive di cui:		
<i>per maggiori crediti</i>		
<i>per donazioni ed acquisizioni gratuite</i>		
<i>per (specificare)</i>		
Proventi straordinari		
<i>per (specificare)</i>		
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>1.551.106,18</b>	<b>1.212.363,24</b>
<b>Oneri</b>		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari di cui:	139.787,67	164.192,36
<i>da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza di esercizi precedenti</i>	<i>139.787,67</i>	<i>164.192,36</i>
<i>da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)</i>		
<i>da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio</i>		
Insussistenze dell'attivo di cui	3.059.929,79	973.450,11
<i>per minori crediti</i>	<i>3.059.929,79</i>	<i>973.450,11</i>
<i>per riduzione del valore delle immobilizzazioni</i>		
<i>per (specificare)</i>		
Sopravvenienze passive		
<i>per (specificare)</i>		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>-1.648.611,28</b>	<b>1.137.642,47</b>

- 4) che il risultato della gestione operativa tiene conto dei risultati complessivi di tutte le attività esercitate, indipendentemente dalle forme gestionali prescelte.
- 5) che il risultato della gestione ordinaria presenta un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio;
- 6) che le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2014	2015
4.919.630,15	7.387.181,80

- 7) che nel prospetto di conciliazione i valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine), assicurando che la totalità delle entrate correnti è stata destinata in parte a conto economico e per la restante parte al conto del patrimonio ed, anche, che la totalità delle spese correnti sia stata destinata: parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e la residua parte ai conti d'ordine;

### 3. CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di revisione,

visti i valori patrimoniali al 31 dicembre 2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente, così riassunte:

<i>Attivo</i>	Consistenza al 31/12/2014	Consistenza al 31/12/2015	Variazioni (+/-)
Immobilizzazioni immateriali	71.731,57	7.013,44	-64.718,13
Immobilizzazioni materiali	67.044.552,36	62.301.414,24	-4.743.138,12
Immobilizzazioni finanziarie	567.172,00	567.172,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>67.683.455,93</b>	<b>62.875.599,68</b>	<b>-4.807.856,25</b>
Rimanenze	0,00	0,00	0,00
Crediti	6.046.425,60	5.273.084,15	-773.341,45
Altre attività finanziarie	4.482,45	4.482,45	0,00
Disponibilità liquide	11.218.445,28	14.399.703,38	3.181.258,10
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.269.353,33</b>	<b>19.677.269,98</b>	<b>2.407.916,65</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>4.988.199,04</b>	<b>6.886.002,02</b>	<b>1.897.802,98</b>
<b><i>Totale dell'attivo</i></b>	<b>89.941.008,30</b>	<b>89.438.871,68</b>	<b>-502.136,62</b>
Conti d'ordine	1.892.798,46	676.100,49	1.216.697,97
<b><i>Passivo</i></b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>42.769.275,32</b>	<b>42.875.144,24</b>	<b>105.868,92</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>2.245.787,45</b>	<b>3.710.410,55</b>	<b>1.464.623,10</b>
Debiti di finanziamento	33.466.287,72	30.806.772,50	2.659.515,22
Debiti di funzionamento	5.222.252,36	7.259.258,61	2.037.006,25
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	1.840.934,69	1.250.029,08	-590.905,61
<b>Totale debiti</b>	<b>40.529.474,77</b>	<b>39.316.060,19</b>	<b>-1.213.414,58</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>4.396.470,75</b>	<b>3.537.256,70</b>	<b>-859.214,05</b>
<b><i>Totale del passivo</i></b>	<b>89.941.008,30</b>	<b>89.438.871,68</b>	<b>-502.136,62</b>
Conti d'ordine	1.892.798,46	676.100,49	1.216.697,97

dà atto

1) che l'Ente ha provveduto, entro il 31 dicembre 2015, all'aggiornamento degli inventari e alla ricostruzione degli stati patrimoniali. Si è in attesa dell'installazione del nuovo programma di contabilità che permetterà l'adeguamento degli inventari con le caratteristiche innovative introdotte dal DLGS 118/2011.

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 scomputo di oneri di urbanizzazione;
- per effetto della rilevazione 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;

2) che le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo risultante dall'ultimo bilancio della partecipata;

3) che per i crediti, iscritti nell'attivo circolante, è stata verificata la corrispondenza tra consistenza al 31 dicembre 2015 e totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio e dei depositi cauzionali.

- 4) che negli inventari, e nell'attivo patrimoniale, non sono stati rilevati i beni mobili classificati come "non inventariabili" dal regolamento di contabilità;
- 5) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
  - che i conferimenti<sup>37</sup> iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (Titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo e che sono stati rilevati con il metodo
  - del costo netto, portandoli in diminuzione del valore del cespite per un importo di Euro 791.502,03;
- 6) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
  - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2015 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere;
  - le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei mutui rimborsate riportato nel Titolo III della spesa;
- 7) che la consistenza di debiti di funzionamento al 31 dicembre 2015 corrisponde al totale dei residui passivi del Titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### 4. PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che al Conto economico è accluso il prospetto di conciliazione, redatto sul Mod. n. 18 approvato con Dpr. n. 194/96;
- 2) che in tale prospetto sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal Conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali;
- 3) che al prospetto di conciliazione *sono allegate* le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni di cui sopra, al fine di consentire il controllo delle spese e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

#### 5. 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;
  - *evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
  - *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 informatori della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;

<sup>37</sup> La ricostruzione iniziale e le rilevazioni successive dei "conferimenti" possono determinare, per i contributi in conto impianti, un costante incremento della consistenza senza correlazioni con il cespite finanziato. Tale irregolarità, unitamente ad altre relative al Conto economico (es. mancata rilevazione dei costi esercizi futuri), dovrebbe essere segnalata, se non sanata, da parte del Collegio al Consiglio dell'Ente.

## 6. REFERTO DEL CONTROLLO DI GESTIONE

Le disposizioni in merito ai sistemi di controllo degli Enti Locali sono state modificate dal Dl. n. 174/12<sup>38</sup>, convertito con Legge n. 213/12.

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

Si ricorda che l'art. 196 prevede che il Controllo di gestione sia disciplinato a mezzo del Regolamento di contabilità.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12;
- attesta che attraverso il controllo di gestione l'Ente ha verificato l'efficacia, l'efficienza e l'economicità dell'azione amministrativa al fine di ottimizzare, anche mediante tempestivi interventi correttivi, il rapporto tra obiettivi e azioni realizzate, nonché tra risorse impiegate e risultati
- attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'Ente, la struttura operativa a cui lo stesso è stato affidato è rappresentata dal Segretario Comunale;
- dà atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'art. 198, del Tuel, le conclusioni del proprio controllo<sup>39</sup>:
  - alla Giunta comunale, relativamente alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
  - al dirigente di ogni servizio al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione del servizio cui sono preposti;
  - alla Corte dei conti (art. 198-bis, del Tuel introdotto dall'art. 1, comma 5, Dl. n. 168/04, convertito in Legge n. 191/04)<sup>40</sup>.
  - Invita gli Organi dell'Ente:
    - ☐ a realizzare un adeguato sistema di contabilità economica.

<sup>38</sup> Il Dl. n. 174/12 ha novellato l'art. 148, del Tuel, integrando il controllo esterno della Corte dei conti disponendo che, con cadenza semestrale, verifica "la legittimità e la regolarità delle gestioni, nonché il funzionamento dei controlli interni ai fini del rispetto delle regole contabili e dell'equilibrio di bilancio di ciascun ente locale. A tale fine, il Sindaco, relativamente ai Comuni con popolazione superiore ai 15.000 abitanti, o il Presidente della Provincia, avvalendosi del Direttore generale, quando presente, o del Segretario negli Enti in cui non è prevista la figura del Direttore generale, trasmette semestralmente alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti un referto sulla regolarità della gestione e sull'efficacia e sull'adeguatezza del sistema dei controlli interni adottato, sulla base delle Linee guida deliberate dalla Sezione delle autonomie della Corte dei conti entro 30 giorni dalla data di entrata in vigore della presente disposizione; il referto è, altresì, inviato al Presidente del Consiglio comunale o provinciale."

<sup>39</sup> Referto, ossia una relazione/un resoconto sull'intera attività amministrativa e di gestione dell'Ente.

<sup>40</sup> Il termine per l'invio del referto è stabilito indicativamente in un mese dall'approvazione del Consuntivo della gestione.

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;

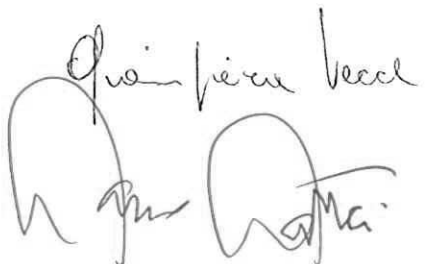
### esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2015, <sup>43</sup>.

L'Organo di revisione

Vecchi Giampiera

Mattei Marco

The image shows two handwritten signatures in black ink. The top signature is 'Giampiera Vecchi' and the bottom signature is 'Marco Mattei'. Both are written in a cursive, flowing style.

---

<sup>43</sup> Valutare se mantenere o meno la frase seguente.

# COMUNE DI CREMA

## Servizi Finanziari, Pianificazione Strategica e Controllo

OGGETTO: Verbale Commissione Bilancio - seduta del 18/04/2016

Il giorno 18 aprile 2016 alle ore 18,00 si è riunita, presso il Palazzo Municipale, la Commissione Consiliare per esame materie inerenti al bilancio, nominata con Delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 08/06/2012 ed integrata con Delibera di C.C. n. 7 del 04/03/2013, n. 5 del 28/01/2014, n. 60 del 16/09/2014, n. 2015/00035 del 27/04/2015 e n. 65 del 15/09/2015, ai sensi del disposto di cui all'art. 16 dello Statuto del Comune di Crema, previa convocazione con lettera Reg. Int. 54/2016/FI del 13/04/2016;

Sono presenti i Sigg.:	Guerini Emilio	voti espressi	8
	Verdelli Dante		3
	Zanibelli Laura		1
	Ancorotti Renato (sostituito da Beretta Simone)		2
	Stanghellini Renato		2
	TOTALE		16
Sono assenti i Sigg.:	Della Frera Walter	voti espressi	1
	Torrazzi Alberto		1
	Agazzi Antonio		1
	Coti Zelati Emanuele		1
	Arpini Battista		2
	Di Feo Christian		2
	TOTALE		8

E' presente anche il Responsabile dei Servizi Finanziari, Pianificazione Strategica e Controlli, Dott. Ficarelli Mario, che svolge le funzioni di Segretario e Verbalizzante.

Il Presidente, verificata la regolarità della Commissione (16/24) introduce il punto all'OdG:

### *- Rendiconto di gestione – Esercizio 2015*

- Beretta S. Dichiaro che rimane in Commissione solo per senso di responsabilità e su richiesta del Presidente Guerini. Ritiene che l'assenza dell'Assessore al Bilancio sia immotivata in quanto, da libero professionista, percepisce il compenso doppio in qualità di amministratore e quindi era suo dovere concordare con il Presidente della commissione la presenza, chiedendo eventualmente il rinvio ad un giorno in cui poteva garantirla. Non ha, di conseguenza, consentito alla minoranza di avere risposte di carattere politico che sicuramente il funzionario tecnico comunale non può fornire. Ritiene comunque che la Commissione non sia da riconvocare per evitare costi aggiuntivi (non ritiene corretto scaricare sulla comunità gli oneri di una inadempienza dell'Amministrazione) e che questo impedimento comporterà l'allungamento dei tempi del dibattito consiliare.
- Guerini E. La dichiarazione del Consigliere Beretta S. è da respingere interamente. Le osservazioni sono ingenerose per l'Assessore. Il Regolamento delle Commissioni Consiliari non prevede l'obbligatorietà della presenza dell'Assessore di riferimento. In questa occasione, l'Assessore al Bilancio era impossibilitato ad essere presente in data odierna. Ho ritenuto di convocare, comunque, la Commissione per rispettare i termini di regolamento nei confronti dei Consiglieri Comunali, ma soprattutto per iniziare l'illustrazione del Rendiconto, potendo, sempre nel rispetto dei tempi per l'approvazione, garantire un'eventuale ulteriore approfondimento con l'Assessore al Bilancio che si era resa disponibile e aveva garantito, in ogni caso, la sua presenza. Chiede al Dott. Ficarelli di procedere all'illustrazione tecnica del documento contabile in oggetto.
- Ficarelli M. Utilizzando schermo e proiettore inizia l'illustrazione della documentazione contabile messa a disposizione dei Consiglieri Comunali.



- Beretta S. Chiede di illustrare il dettaglio dei raffronti tra le spese inserite a preventivo e quelle poste a rendiconto.
- Zanibelli L. Chiede di recuperare il riepilogo delle attività in essere con l'AFM di Crema. In particolare della Convenzione per attività di carattere sociale e delle spese rendicontate e sostenute per conto del Comune.
- Ficarelli M. Si tratta di documentazione di competenza dell'Area Servizi al Cittadino. Procederà a richiedere l'aggiornamento della pratica.
- Zanibelli L. Chiede la rendicontazione dei costi indiretti dei Patrocini concessi dall'Amministrazione comunale nel corso dell'anno 2015. Ricorda che risultava essere ancora in sospeso il Rendiconto delle medesime voci di Bilancio anche per l'Anno 2014.
- Ficarelli M. Verificherà la situazione della pratica ed in particolare la raccolta dei costi indiretti per ogni singolo patrocinio concesso. Il riepilogo dei patrocini non è un allegato obbligatorio del Rendiconto di Gestione e quindi non risulta essere abbinato allo stesso. Appena sarà predisposto, si provvederà ad avvisare i Consiglieri Comunali.
- Stanghellini R. Ritiene interessante affrontare l'analisi dell'utilizzo da parte dei servizi comunali delle somme messe a disposizione in sede di Bilancio 2015 per le spese di investimento. Approfondirà l'argomento in vista del dibattito consiliare.
- Beretta S. Ribadisce che la Commissione si è potuta svolgere per il senso di responsabilità da parte dei Consiglieri di minoranza.
- Guerini E. Ritenendo che la discussione riguardante l'argomento sia esaurita., dichiara chiusa la seduta alle ore 19,30.

Il Segretario della Commissione  
Il Responsabile dei Servizi Finanziari, Pianificazione Strategica e Controlli  
Dott. Mario Ficarelli

