

Comune di Besana in Brianza  
Provincia di Monza e Brianza

**Relazione dell'Organo di Revisione  
sul Rendiconto finanziario per l'esercizio 2015**

*L'organo di revisione*

Facoetti Dott. Enrico  
Battaglia Dott.ssa Danila  
Quadranti Rag. Claudio

Il Collegio dei Revisori nelle persone di:

Facoetti Enrico	Presidente
Battaglia Danila	Componente
Quadranti Claudio	Componente

nominati Revisori con delibera di Consiglio Comunale n. 28 del 29.04.2015;

Premessa:

L'Ente, così come previsto dall'art. 11, comma 12, del D.Lgs. 118/2011, per la gestione finanziaria 2015 ha adottato lo schema di bilancio di previsione vigente nell'anno 2014 di cui al DPR 194/1996. Conseguentemente anche per il rendiconto 2015 deve essere adottato lo schema previsto dal citato DPR. Sempre la normativa citata dispone che allo schema di rendiconto di cui al DPR 194/96 che conserva natura giuridica a tutti gli effetti, deve essere affiancato, ai soli fini conoscitivi, lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio, ha preso in esame lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato dalla Giunta Comunale con atto n. 87 del 04 aprile 2016 che risulta così composto:

1. **Conto del Bilancio** che espone per ciascun capitolo di entrata e di spesa, distintamente per competenza e residui;

**per la competenza**

- a) le previsioni iniziali e definitive
- b) le somme accertate e impegnate
- c) le somme riscosse e pagate
- d) le somme rimaste da riscuotere e da pagare

**per i residui**

- a) l'ammontare all'inizio dell'esercizio finanziario
- b) le variazioni in più e in meno per i riaccertamenti
- c) le somme riscosse e pagate in conto residui
- d) le somme rimaste da riscuotere o da pagare

2. **Prospetto di conciliazione. Conto Economico.**

3. **Conto del Patrimonio** che evidenzia la consistenza degli elementi patrimoniali attivi e passivi all'inizio e alla fine dell'esercizio e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio finanziario 2015. I documenti sopra indicati risultano predisposti secondo gli schemi di cui al DPR 194/96.

4. **Risultano altresì allegati i seguenti documenti:**

- 1) Relazione al rendiconto della gestione dell'organo esecutivo;
- 2) Relazione tecnica al Conto Consuntivo 2015;
- 3) Conto del Tesoriere;
- 4) Conto degli agenti contabili interni;
- 5) Deliberazione di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio;
- 6) Prospetto spese di investimento e relativi mezzi di finanziamento;

- 7) Prospetto Spese di rappresentanza;
- 8) Note informative sui rapporti credito/debito reciproci con società partecipate.

**5. Riaccertamento ordinario residui.** Con delibera di Giunta Comunale n. 78 del 23.03.2016 con la quale l'Ente ha proceduto ai sensi dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 267/2000, al riaccertamento dei residui da iscriversi nel rendiconto 2015;

### Considerato che

L'Ente avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del Testo Unico Enti Locali D.Lgs. 267/2000, ha adottato il sistema contabile semplificato, con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio.

### Verificato e controllato

- la corrispondenza dei risultati di ciascuna risorsa di entrata ed intervento della spesa con quelli risultanti dalle scritture (previsioni iniziali, previsioni definitive, incassi e pagamenti, determinazione dei residui attivi e passivi);
- l'equivalenza delle previsioni e degli accertamenti di entrata con le previsioni e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- la corrispondenza del conto del tesoriere con gli incassi e pagamenti risultanti dal conto del bilancio;
- la regolarità delle procedure di entrata e di spesa;
- il rispetto del principio della competenza finanziari potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- il rispetto durante l'anno dei limiti imposti dalla Tesoreria unica;
- l'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi anni 2014e precedenti, risultanti dal riaccertamento effettuato;
- la sussistenza e l'esigibilità dei residui attivi e l'eliminazione dei residui insussistenti;
- l'utilizzo dei fondi a destinazione specifica e vincolata, conformemente alle disposizioni di legge;

- la corretta rappresentazione dei riepiloghi e dei risultati di cassa e di competenza;
- gli agenti contabili, in attuazione dell'art. 93, comma 2, e dell'art. 233 del Decreto Legislativo 267/2000, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti e recepiti nell'atto deliberativo della Giunta Comunale n. 22 del 28.01.2016;
- il rispetto dei principi di competenza economica nella rilevazione di componenti del conto economico;
- la conciliazione dei valori espressi nel conto del bilancio con quelli del conto economico e del conto del patrimonio;
- la corretta rappresentazione del Conto del Bilancio sulla base dei modelli previsti dal D.P.R. 194/96 al quale è stato affiancato, ai soli fini conoscitivi, lo schema di cui al D.Lgs. 118/2011;
- la corretta e completa esposizione dei risultati amministrativi nella relazione illustrativa, conformemente alle norme statutarie ed ai regolamenti dell'Ente;
- che sono stati adempiuti gli obblighi relativi alle dichiarazioni annuali per l'anno d'imposta 2014, IVA e IRAP, nonché agli obblighi del sostituto di imposta e previdenziali;

il conto del Rendiconto 2015 in esame è stato predisposto nei termini di legge dal Tesoriere e dall'Amministrazione; lo stesso è compilato secondo le vigenti norme di Legge ed in conformità alle suddivisioni del bilancio di previsione. Gli stanziamenti definitivi risultanti dal conto del bilancio risultano corretti in rapporto alle variazioni apportate durante l'anno al bilancio sia mediante variazioni, sia per prelevamenti dal fondo di riserva.

## IL CONTO DEL BILANCIO

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Milano, ag. 109 di Besana in Brianza e si compendiano nel seguente riepilogo:

1) che le risultanze del **Conto del Tesoriere** si riassumono come segue:

<b>Fondo di cassa al 1 gennaio 2015</b>		€.	5.575.880,14
<i>Riscossioni</i>	€.	10.464.102,96	
<i>Pagamenti</i>	€.	10.646.293,18	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>		€.	5.393.689,92

Il fondo di cassa al 31.12.2015 corrisponde al saldo del conto presso il Tesoriere.

2) che il **risultato di gestione** (gestione finanziaria di competenza) è così determinato:

Accertamenti di competenza	€. 11.044.311,50	
Impegni di competenza	€. 10.636.539,27	
<i>Risultato di competenza</i>		€. - 407.772,23

Che tale risultato è altresì calcolato:

Riscossioni di competenza	€. 8.248.259,75	
Pagamenti di competenza	€. 8.679.698,95	
differenza		€. - 431.439,20
Residui attivi della competenza	€. + 2.796.051,75	
Residui passivi della competenza	€. - 1.956.840,32	
differenza		€. + 839.211,43
<b>Risultato al 31/12/2015</b>		<b>€. + 407.772,23</b>

3) che il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria competenza + residui) è così determinato:

Fondo di cassa iniziale	€. 5.575.880,14	
Riscossioni	€. 10.464.102,96	
Pagamenti	€. 10.646.293,18	
<b>Fondo di cassa finale al 31.12.2015</b>		<b>€. 5.393.689,92</b>
Residui attivi	€. 3.061.254,83	
Residui passivi	€. 2.490.749,73	
<i>Risultato gestione residui</i>		€. + 570.505,10
<i>Fondo pluriennale vincolato spese correnti</i>		€. - 110.769,98
<i>Fondo pluriennale vincolato spese in conto capitale</i>		€. - 882.058,32
<b>Avanzo al 31/12/2015</b>		<b>€. 4.971.366,72</b>

Il Collegio rileva che nella deliberazione della Giunta Comunale n. 78 del 23.03.2016 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui", sulla quale ha avuto modo di esprimere parere favorevole, sono dettagliatamente indicate le motivazioni che hanno determinato la cancellazione dal conto del bilancio dei residui attivi e passivi.

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente in conformità all'art. 3, comma 7 del D.Lgs. 118/2011, ha proceduto con atti della Giunta Comunale n. 104 del 29.04.2015, all'operazione di riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data del 01.01.2015.

In tale contesto è stato rideterminato altresì il risultato di amministrazione come l'individuazione degli accantonamenti ai vari fondi previsti dalla normativa, fra i quali si ritrova il FCDE.

L'accantonamento è risultato pari ad Euro 67.126,12.

Risulta iscritto nel bilancio di previsione 2015 un importo a titolo di FCDE, per la gestione, di Euro 257.650,00. L'accantonamento è riferito ad alcuni cespiti tributari e di natura extra-tributaria. Nel corso dell'esercizio non si sono rese necessarie modifiche all'importo indicato. Risulta, da quanto indicato nella relazione al rendiconto della Giunta Comunale che l'Ente, in conformità al Decreto Ministeriale del 20/05/2015 di aggiornamento del principio contabile n. 4/2, ha applicato per la determinazione in sede di rendiconto del Fondo, il metodo semplificato che consente di mantenere l'abbattimento previsto in sede di preventivo.

Il risultato di questa operazione determina quindi, un accantonamento a tutto il 31.12.2015 di un FCDE pari a complessive Euro 324.776,12 che trova riscontro evidente nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione al 31/12/2015.

Si ritiene che in considerazione dei residui attivi e passivi e della loro natura, l'importo accantonato consente di dare correlata garanzia degli equilibri di bilancio complessivi.

### **Fondo Pluriennale Vincolato**

L'Ente, sempre in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, ha determinato il FPV, distinto per la parte corrente e capitale e ha applicato, con variazione di bilancio 2015, le risultante rilevate. E' stato dato riscontro, confrontando i dati finanziari del rendiconto, della dimostrazione della coerenza fra capitoli con stanziamento FPV, parte corrente e capitale e i relativi stanziamenti proposti in entrata nel predisponendo bilancio di previsione 2016. Si ritiene che l'applicazione di detto istituto risponda ai criteri e caratteristiche indicate nel principio contabile n. 4/2 punto 5.4.

### **CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE**

In considerazione dell'entrata a regime con l'anno 2016 della contabilità economico-patrimoniale, prevista dal più volte citato D.Lgs. 118/2011, l'ente ha operato il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economico -patrimoniale mediante elaborazione del prospetto di conciliazione, in conformità alla modulistica approvata con il DPR 194/96.

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Ai sensi dell'art. 115 del D.Lgs. 77/95 e art. 8 comma 1 lett. D D.L. 444/95 (conv. in L. 539/95), il Comune di Besana in Brianza, a partire dal conto del bilancio dell'esercizio finanziario 1999, è tenuto a redigere, oltre al citato conto del Bilancio, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio sulla base dei modelli approvati con D.P.R. n. 194/96.

Il raccordo tra contabilità finanziaria e contabilità economica dell'Ente rende necessaria la redazione del Prospetto di Conciliazione, in conformità alla modulistica approvata con il medesimo D.P.R. 194/96.

Dal prospetto redatto dal Responsabile dell'Area Risorse ed Organizzazione, si è accertato che lo stesso riprende correttamente i valori finanziari relativi sia agli accertamenti che agli impegni. Nel prospetto di conciliazione vengono anche rilevate le rettifiche e/o integrazioni del risultato finanziario che influiscono sia al Conto economico che al Conto del Patrimonio con gli opportuni richiami di riferimento.

## CONTO ECONOMICO

Si prende atto della corrispondenza del conto economico alle risultanze della contabilità finanziaria e si evidenzia che:

1. nel conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente secondo criteri di competenza economica;
2. le voci del conto sono classificate secondo la natura.

In particolare si riassumono le risultanze economiche nel seguente modo:

### Proventi della gestione

Correttamente indicati gli importi dalla voce A1) alla voce A6) con la seguente specificazione:

La voce A5) proventi diversi comprende anche i valori del Ricavo pluriennale concessione cimiteriale dall'anno 1999 all'anno 2015 per Euro 91.300,66.= e del ricavo pluriennale di € 979.052,57.= pari alla quota di ammortamento determinata sull'incremento del patrimonio finanziato con i conferimenti di cui alla voce BI , BII del Conto del Patrimonio -parte passiva -.

In quest'ultimo caso è stata utilizzata la metodologia del ricavo pluriennale sulle quote di trasferimenti in conto capitale ricevute da altri Enti o da privati, così come indicato al paragrafo 7 punto 1 delle citate raccomandazione elaborate dal Servizio Osservatorio etc. Pertanto l'ammortamento del bene costituisce costo e la relativa quota fa parte integrante

dell'importo indicato alla voce B16, mentre il ricavo pluriennale costituisce, per pari importo, provento indicato per l'appunto alla voce A5.

### Costi della gestione

Correttamente indicati gli importi dalle voci B9 alle voci B16 in quanto riprese dal prospetto di conciliazione che ridetermina gli importi di tipo finanziario in valori economici.

Relativamente alla voce B16 risultano correttamente determinati le quote di ammortamento dei beni patrimoniali valutati non solo nella loro consistenza iniziale al 1° gennaio 2015, ma in considerazione anche degli incrementi o decrementi subiti nel corso dell'anno 2015 per l'aggiornamento dell'inventario dei beni mobili ed immobili.

### Proventi ed oneri da aziende speciali e municipalizzate

Alla voce C17, correttamente, sono indicati gli utili, pari a € 612,29= erogati da AEB Spa.

### Proventi ed oneri finanziari

Correttamente indicati alla voce D20 gli interessi attivi riconosciuti sui depositi di liquidità dell'Ente. Correttamente indicati alla voce D21 la quota di interessi passivi pagati per i mutui e prestiti in ammortamento.

### Proventi straordinari

Come già indicato nel prospetto di conciliazione è stata correttamente riportata alla voce E22 l'economia derivante dalla eliminazione di residui passivi provenienti dalla gestione corrente che incorpora anche quanto avvenuto in occasione del riaccertamento straordinario dei residui.

Al punto E24 trova rilevanza la plusvalenza patrimoniale complessiva di € 21.922,84= derivante dalla contabilizzazione della differenza tra valore iscritto a inventario e valore di realizzo della alienazione di alcuni cespiti (aree).

### Oneri straordinari

Sempre per quanto indicato nel prospetto di conciliazione risultano correttamente riportati i valori della eliminazione dei residui attivi della gestione corrente nonché gli oneri straordinari, pari a € 53.559,80= complessivi.

Il conto economico conclude con la rilevazione del risultato economico (Utile d'esercizio) pari ad € 800.624,25

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

Si prende atto che tutte le voci del patrimonio, sia per la parte attiva che per la passiva, corrispondono alle variazioni intervenute nella contabilità finanziaria e sono conformi ai



criteri di valutazione imposti dalle norme. L'incremento del patrimonio netto alla data del 31/12/2015 è pari a € 800.624,25.= e corrisponde al risultato d'esercizio.

Si prende altresì atto che la valorizzazione della partecipazione finanziaria in imprese direttamente possedute ad imprese è la seguente:

ELENCO PARTECIPAZIONI DIRETTE POSSEDUTE DALL'ENTE	AZIONI/QUOTE POSSEDUTE	Valore nominale singola quota	Valore totale partecipazione	Capitale sociale partecipata	Quota% dell'Ente
1. CAP HOLDING SPA	1.082.935,00	1,00	1.082.935,00	275.570.412,00	0,19%
2. BRIANZACQUE S.R.L. (a seguito fusione per incorporazione di ALSI s.p.a. con decorrenza giuridica 01.06.2014	1.936.700,00	1.00	1.936.700,00	77.468.000,00	1,88%
4. A.E.B. SPA	159	100,00	15.900,00	82.412.000,00	0,019%
	<b>Totale</b>		<b>3.049.527,00</b>		

### DATI RIASSUNTIVI DEL PATRIMONIO

I dati riassuntivi del conto del patrimonio in sintesi sono rappresentati nelle tabelle seguenti:

ATTIVITA'	01/01/2015	Incrementi	Diminuzioni	31/12/2015
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>				
I) IMMOBILIZZ.IMMATERIALI	63.376,16		19.375,24	44.000,92
II) IMMOBILIZZ. MATERIALI	26.887.236,02	975.452,76	1.136.807,63	26.725.881,15
III) IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	3.052.264,22			3.052.264,22
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>30.002.876,40</b>	<b>975.452,76</b>	<b>11.561.828,87</b>	<b>29.822.146,29</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I) RIMANENZE	0,00	0,00	0,00	0,00
II) CREDITI	2.567.873,28	11.272.901,62	10.778.949,90	3.061.825,00
III) ATTIV.FINANZ.NON IMMOB.	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	5.575.880,14	10.464.102,96	10.646.293,18	5.393.689,92
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>8.143.743,42</b>	<b>21.737.004,58</b>	<b>21.425.243,08</b>	<b>8.455.514,92</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>				
I) RATEI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
II) RISCONTI ATTIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>38.146.619,82</b>	<b>22.712.457,34</b>	<b>22.581.425,95</b>	<b>38.277.661,21</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
Opere da realizzare	3.825.502,42	362.464,40	3.653.070,22	534.896,60
Beni conferiti in aziende speciali	29.892,00		29.892,00	
Beni di terzi				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.855.394,42</b>	<b>362.464,40</b>	<b>3.682.962,22</b>	<b>534.896,60</b>

<b>PASSIVITA'</b>	<b>01/01/2015</b>	<b>Incrementi</b>	<b>Diminuzioni</b>	<b>31/12/2015</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I) NETTO PATRIMONIALE	11.748.309,56	11.972.604,89	11.171.980,64	12.548.933,81
II) NETTO BENI DEMANIALI	9.923.767,69			9.923.767,69
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>21.672.077,25</b>	<b>11.972.604,89</b>	<b>11.171.980,64</b>	<b>22.472.701,50</b>
<b>B) CONFERIMENTI</b>				
I) DA TRASFERIM. IN C/CAPITALE	330.074,29	66.035,83	23.127,62	372.982,50
II) DA CONCESS. DI EDIFICARE	8.732.100,70	317.222,08	987.226,13	8.062.096,65
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>	<b>9.062.174,99</b>	<b>383.257,91</b>	<b>1.010.353,75</b>	<b>8.435.079,15</b>
<b>C) DEBITI</b>				
I) DEBITI DI FINANZIAMENTO	3.018.253,87		133.349,74	2.884.904,13
II) DEBITI DI FUNZIONAMENTO	1.588.622,50	8.910.294,04	8.851.823,21	1.647.093,33
III) DEBITI PER IVA				
IV) DEBITI PER ANTICIP. CASSA				
V) SOMME ANTICIPATE DA TERZI	239.418,15	1.160.006,17	1.090.664,52	308.759,80
VII) ALTRI DEBITI	221.751,42			221.751,42
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>5.062.508,68</b>	<b>10.070.300,21</b>	<b>10.075.837,47</b>	<b>5.062.508,68</b>
<b>D) RATEI E RISCOINTI</b>				
I) RATEI I PASSIVI	0,00	0,00	0,00	0,00
II) RISCOINTI PASSIVI	2.344.331,64	54.340,90	91.300,66	2.307.371,88
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>2.344.331,64</b>	<b>54.340,90</b>	<b>91.300,66</b>	<b>2.307.371,88</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>38.146.629,82</b>	<b>22.712.457,34</b>	<b>22.581.425,95</b>	<b>38.277.661,21</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>				
Opere da realizzare	3.825.502,42	362.464,40	3.653.070,22	534.896,60
Conferimenti in aziende speciali	29.892,00		29.892,00	0,00
Beni di terzi				
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.855.394,42</b>	<b>362.464,40</b>	<b>3.682.962,22</b>	<b>534.896,60</b>

I dati finanziari riferenti al patrimonio sopra esposto saranno necessariamente oggetto di riclassificazione mediante elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1<sup>^</sup> gennaio 2016, secondo lo schema previsto dall'allegato n. 10 al D.Lgs.118/2011, mediante ricodifica dell'attivo e del passivo previsto dal principio applicato dalla contabilità economico-patrimoniale n. 9.3 "Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione".

### **Parametri di deficitarietà**

L'Ente ha predisposto e verificato i parametri obiettivi per l'individuazione degli Enti locali da considerarsi strutturalmente deficitari sulla base del Decreto Ministero Interno di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 18 febbraio 2013.

Ai sensi del punto 2 del citato Decreto, i parametri trovano applicazione a partire dagli adempimenti relativi al rendiconto della gestione esercizio 2013.

Le risultanze contabili dimostrano che l'Ente presenta, su tutti parametri, valori negativi e quindi, per tale motivo, lo stesso non è strutturalmente deficitario e quindi anche a valere sui servizi a domanda individuale non è tenuto a verificare che la copertura finanziaria dei servizi sia pari o superiore al 36% come previsto dalla normativa vigente.

### **Indicatori finanziari**

Sono stati predisposti gli indicatori finanziari per l'anno 2015, con raffronto degli stessi anche per gli anni 2014 e 2013.

### **SIOPE**

Con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 23.12.2009, sono state stabilite le modalità attraverso le quali gli enti pubblici soggetti al Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici (SIOPE) provvedono, con decorrenza dal Rendiconto 2010, ad allegare i prospetti SIOPE del mese di dicembre, contenenti i valori accumulati nell'anno di riferimento e confrontati con le risultanze contabili disponibili nell'archivio della Banca d'Italia.

**L'Ente risulta adempiente a tale normativa e le risultanze contabili corrispondono a quelle dalla Banca d'Italia.**

**PATTO DI STABILITA' INTERNO**

Durante tutto l'anno 2015 l'Ente ha rispettato i parametri indicati nelle normative di riferimento (artt. 31 commi 20 e 20 bis L. 183/2011).

Si da atto che in data 22 marzo c.a. è stata inviata la certificazione (firmata digitalmente) dalla quale risulta il rispetto del patto di stabilità per l'anno 2015.

**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione degli artt. 226 e 233 del Decreto Legislativo 267/2000 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro i termini previsti, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Con atto della Giunta Comunale n. 22 del 28.01.2016 si è preso atto dei rendiconti.

L'Ente ha altresì proceduto alla verifica e parifica delle risultanze contabili del conto del tesoriere, che risultano conformi alle rispettive contabilità finanziarie.

**SPESA DEL PERSONALE**

In attuazione dell'art. 60 del D.Lgs. n. 165/2001 e s.m.i., il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 sono stati inoltrati nei termini previsti al Ministero del Tesoro.

Tale conto annuale è stato redatto in conformità alla circolare attuativa del Ministero del Tesoro ed in particolare:

- a) le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014.
- b) la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Il conto annuale è stato inviato in data 29 maggio 2015.

Per quanto concerne l'anno 2015 la spesa di personale sostenuta dall'Ente, rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557, della Legge 296/2006.

**CONSIDERAZIONI FINALI, RILIEVI E PROPOSTE**

Dalle verifiche effettuate durante l'esame del rendiconto, l'Organo di Revisione ha rilevato, relativamente all'acquisizione dell'entrata, alla effettuazione delle spese ed al rispetto delle regole della gestione finanziaria ed il rispetto delle norme relative al Patto di Stabilità per l'anno 2015, quanto segue:

- **Relazione della Giunta comunale:** l'organo di revisione attesta che la Relazione predisposta dalla Giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

- **del Riaccertamento Residui:** l'Ente ha provveduto con atto della Giunta Comunale n. 78 del 23.03.2015 prima dell'inserimento nel conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il Collegio ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi con particolare riferimento ai principi della competenza finanziaria potenziata.

- **Spese di rappresentanza:** l'Ente ha predisposto, così come previsto dall'art. 16, comma 26, del D.L. 138/2011, il prospetto ove risultano elencate le spese di rappresentanza sostenute per Euro 341,60, debitamente sottoscritto dal Segretario dell'Ente, dal Responsabile Servizio Finanziario e sottoposto, quindi, alla firma di questo Collegio. L'elenco dovrà essere inviato alla Corte dei Conti competente per territorio nonché pubblicato sul sito istituzionale del Comune entro dieci giorni dall'approvazione del rendiconto.

- **Verifica rapporti debitori/creditori tra Comune di Besana in Brianza e società partecipate:** L'ente, in attuazione delle disposizioni di cui all'art. 6, comma 4, del D.L. 95/2012 convertito, con modificazioni, nella legge 135/2012, ha predisposto le note informative contenenti le verifiche dei crediti e debiti reciproci tra lo stesso e le proprie partecipate, sia dirette che indirette.

Le società partecipate sono le seguenti:

- AEB Ambiente Energia Brianza Spa;
- Amiacque Srl;
- Brianzacque Srl;
- Pavia acque Srl;
- CAP Holding Spa;
- Gelsia Srl;
- Gelsia Ambiente Srl;

Il Collegio, a seguito dell'esame delle predette informative, ha riscontrato le discordanze di seguito rappresentate:

- In merito ai rapporti con la partecipata Brianzacque Srl:

La discordanza di € 194.877,25.= deriva dalla deliberazione dell'assemblea dei soci Alsi Spa, (successivamente incorporata, con decorrenza 01.06.2014, nella società Brianzacque Srl) tenutasi in data 12.12.2012, per la distribuzione della quota di riserva straordinaria (utili), finalizzata al perfezionamento della riorganizzazione del servizio idrico integrato nella Provincia di Monza e Brianza. Tale diritto è stato deliberato dal Comune con atto di Consiglio Comunale n. 44 del 29.11.2013, con il quale si richiede alla società l'attribuzione in denaro del dividendo, somma da vincolarsi per investimenti nell'ambito del servizio idrico integrato. La somma non è stata iscritta nel rendiconto 2015, poiché non ancora materialmente riscosso al 31.12.2014. Si valuterà nel corso del 2016 l'effettiva destinazione di tale credito e l'adozione di conseguenti atti.

➤ In merito ai rapporti con la partecipata AMIACQUE Srl:

a somma di € 34.414,48.= quale credito da parte dell'Amministrazione è riferita alle utenze comunali e conguagli positivi. L'importo dovuto è iscritto tra le passività come residui passivi.

Riguardo al credito per l'Ente di € 30.189,05.= si riferisce a somme riscosse dalla società per canoni depurazione ante 2007. L'importo sarà oggetto di fatturazione da parte dell'Ente e verrà, quindi, accertato nel bilancio 2016.

- **Avanzo di cassa:** l'avanzo di cassa al termine degli ultimi quattro esercizi è risultato

Anno 2010	€ 8.136.804,51
Anno 2011	€ 7.011.148,04
Anno 2012	€ 5.611.961,06
Anno 2013	€ 5.296.750,46
Anno 2014	€ 5.575.880,14
Anno 2015	€ 5.393.689,92

- **Tempestività pagamenti:** l'Ente con certificazione del Responsabile Area Risorse e Organizzazione ha provveduto a determinare, ai sensi dell'art. 33, comma 1, del D.lgs. n. 33 del 14.03.2013, come modificato dal D.L. 24.04.2014 n. 66, l'indicatore di tempestività dei tempi medi di pagamento relativo agli acquisti dei beni, servizi e forniture. L'indicatore è risultato pari a - 0,267 che corrispondono a nn. gg. 29,733 rispetto a 30 giorni ordinari previsti dall'art. 4 del D.lgs n. 231 del 09.10.2002. L'indicatore è stato pubblicato sul sito web dell'Amministrazione nei termini previsti.

- **Debiti fuori bilancio e Passività arretrate:** Il Collegio prende atto che nel corso dell'esercizio finanziario 2015 l'ente non ha riconosciuto, mancandone i presupposti, debiti fuori bilancio.

**Tutto ciò premesso**

il Collegio dei Revisori dei Conti

**certifica**

la conformità dei dati del **Conto del Bilancio 2015** con quelli delle scritture contabili dell'ente ed in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

**esprime**

**parere favorevole tecnico - contabile per l'approvazione del Conto del Bilancio per l'esercizio finanziario 2015;**

**invita**

l'Amministrazione comunale a trasmettere la presente Relazione ai Signori Consiglieri al fine della dovuta presa d'atto.

Besana in Brianza, lì 21 aprile 2016

**Il Collegio dei Revisori**

*Dott. Facchetti Enrico*

\_\_\_\_\_

*Dott.ssa Battaglia Danila*

\_\_\_\_\_

*Rag. Quadranti Claudio*

\_\_\_\_\_