Comune di Taurisano

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI MENDICELLI

Comune di Taurisano

Organo di revisione

Verbale del 10/05/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e

Presenta

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

Taurisano, lì 10/05/2016

L'organo di revisione

Dott. Luigi Mendicelli

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Luigi Mendicelli, ***revisore nominato*** con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 25.06.2013;

- ricevuta in data 21.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 del 20.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

  a) conto del bilancio;
  b) conto economico;
  c) conto del patrimonio;

  e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziati;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
- visto il D.P.R. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 30/11/201;

DATO ATTO CHE

l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente

sistema di contabilità: *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*

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

TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/11/2015, con delibera n. 35;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 25.396,74 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 29/03/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2262 reversali e n. 1990 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da esigenze di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano ***totalmente*** reintegrati;

- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, UNIPOL BANCA SPA reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1°gennaio			828.415,29
Riscossioni	2.052.578,92	8.504.057,26	10.556.636,18
Pagamenti	799.679,09	9.809.551,28	10.609.230,37
Fondo di cassa al 31 dicembre			**775.821,10**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**775.821,10**
di cui per cassa vincolata			257843,92

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
2	2012	2013	2014
Disponibilità	1.047.020,49	1.372.733,25	1.454.851,08
Anticipazioni	0,00	537.606,19	934.598,03
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 350.319,53 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 257843,92 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un ***avanzo*** di Euro 235.987,70, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	**2013**	**2014**	**2015**
Accertamenti di competenza	8.694.540,51	7.344.934,44	10.698.484,18
Impegni di competenza	8.673.738,36	7.283.295,44	10.969.986,09
Saldo FPV			507489,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**20.802,15**	**61.639,00**	**235.987,70**

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	**2015**
Riscossioni	(+)	8.504.057,26
Pagamenti	(-)	9.809.551,28
Differenza	*[A]*	-1.305.494,02
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.015.945,53
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.508.455,92
Differenza	*[B]*	-798.004,41
Residui attivi	(+)	2.194.426,92
Residui passivi	(-)	1.160.434,81
Differenza	*[C]*	235.987,70
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		**235.987,70**

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	**2013**	**2014**	**2015**
Entrate titolo I	4.881.435,29	4.648.709,66	4.782.899,82
Entrate titolo II	563.074,44	515.694,34	372.241,86
Entrate titolo III	447.523,62	398.339,44	506.646,22
Totale titoli (I+II+III) (A)	**5.892.033,35**	**5.562.743,44**	**5.661.787,90**
Spese titolo I (B)	5.262.452,53	5.136.562,73	5.166.531,55
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	477.321,74	507.034,23	538.696,53
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**152.259,08**	**-80.853,52**	**-43.440,18**
FPV di parte corrente iniziale (+)			**370.330,81**
FPV di parte corrente finale (-)			**207.952,88**
FPV differenza (E)	**0,00**	**0,00**	**162.377,93**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	0,00	
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	80.853,52	0,00
Contributo per permessi di costruire		80.853,52	
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	5.781,39
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			5.781,39
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	**152.259,08**	**0,00**	**113.156,36**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	**2013**	**2014**	**2015**
Entrate titolo IV	1.632.699,63	198.376,57	1.204.774,50
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	**1.632.699,63**	**198.376,57**	**1.204.774,50**
Spese titolo II (N)	1.764.156,56	55.884,05	1.432.836,23
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-131.456,93**	**142.492,52**	**-228.061,73**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	80.853,52	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	5.781,39
FPV di parte capitale iniziale (+)			2.645.614,72
FPV di parte capitale finale (-)			2.300.503,04
SALDO FPV di parte capitale (I)			345.111,68

**** il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.***

***** categorie 2,3 e 4.***

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
8	***Entrate***	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per contributi in c/capitale altri soggetti pubblici	86.783,28	86.783,28
Per contributi in c/capitale dalla Regione	754.442,78	754.442,78
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	209.280,68	209.280,68
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	5.781,39	5.781,39
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	**1.056.288,13**	**1.056.288,13**

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

Recupero evasione tributaria	185.178,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.781,38
Altre (da specificare)	
Totale entrate	**190.959,38**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	9.531,30
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (risarcimento danni, manutenzione ordinaria e straordinaria e incaric	181.428,08
Totale spese	**190.959,38**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**0,00**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.122.194,45, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		**Totale**
	RESIDUI	**COMPETENZA**	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			828.415,29
RISCOSSIONI	2.052.578,92	8.504.057,26	10.556.636,18
PAGAMENTI	790.679,09	9.809.551,28	10.609.230,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**775.821,10**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			**775.821,10**
RESIDUI ATTIVI	1.901.569,48	2.194.426,92	4.095.996,40
RESIDUI PASSIVI	80.732,32	1.160.434,81	1.241.167,13
Differenza			**2.854.829,27**
FPV per spese correnti			207.952,88
FPV per spese in conto capitale			2.300.503,04
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			**1.122.194,45**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	**2014**	**2015**
Risultato di amministrazione (+/-)	162.235,50	959.012,97	1.122.194,45
di cui:			
a) Parte accantonata	1.260,00	911,00	486.550,62
b) Parte vincolata	96.990,37	146.564,00	393.657,83
c) Parte destinata spese c/capitale		700.000,00	234.626,65
e) Parte disponibile (+/-) *	63.985,13	111.537,97	7.359,35

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	114.394,10
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	279.263,73
TOTALE PARTE VINCOLATA	393.657,83

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	422.464,40
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	10.457,17
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	53.629,05
TOTALE PARTE ACCANTONATA	486.550,62

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

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			318.307,00	318.307,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**318.307,00**	**318.307,00**

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- ***a. per copertura dei debiti fuori bilancio;***
- ***b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;***
- ***c. per il finanziamento di spese di investimento;***
- ***d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;***
- ***e. per l'estinzione anticipata di prestiti.***

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli *195 (utilizzo* ***di entrate a destinazione specifica)*** *e 222 (anticipazione* ***di tesoreria).***

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.077.214,90	2.052.578,92	1.901.569,48	- 123.066,50
Residui passivi	880.911,41	799.679,09	80.732,32	- 500,00

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza (+)		10.698.484,18
Totale impegni di competenza (-)		10.969.986,09
Saldo FPV		507.489,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA		**235.987,70**
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		-123.066,50
Minori residui passivi riaccertati (+)		500,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		**-122.566,50**
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		235.987,70
SALDO GESTIONE RESIDUI		-122.566,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		318.307,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		690.466,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		**1.122.194,45**

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ***ha*** rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	6906
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	6566
3	SALDO FINANZIARIO	340
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-129
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	0
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
	co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 **NON** UTILIZZATI PER PAGAMENTI	0
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-129
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	469

L'ente ha provveduto in data 24 ***marzo 2016*** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	*2014*	*2015*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.062.000,00	672.664,56	810.069,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	260.927,62		185.178,00
T.A.S.I.		618.087,68	619.749,03
Addizionale I.R.P.E.F.	523.000,00		447.654,49
Imposta comunale sulla pubblicità	3.534,22	4.157,38	2.887,87
Imposta di soggiorno		523.000,00	
5 per mille			
Altre imposte	23.386,08	21.386,39	20.614,43
Totale categoria I	*1.872.847,92*	*1.839.296,01*	*2.086.152,82*
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.375.024,00	1.416.392,88	1.425.469,26
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	*1.375.024,00*	*1.416.392,88*	*1.425.469,26*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.037,00	22.125,00	25.899,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	1.607.526,37		
Fondo solidarietà comunale		1.370.895,77	1.245.378,74
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	*1.633.563,37*	*1.393.020,77*	*1.271.277,74*
Totale entrate tributarie	**4.881.435,29**	**4.648.709,66**	**4.782.899,82**

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

Recupero evasione ICI/IMU	202.301,00	185.178,00	91,54%	16.823,79	9,09%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	**202.301,00**	**185.178,00**	**91,54%**	**16.823,79**	**9,09%**

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
293.347,96	192.256,97	142.548,44

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	*2014*	*2015*
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	426.215,65	451.312,24	271.188,46
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	112.641,40	53.616,77	101.053,40
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	24.217,39	10.765,33	
Totale	**563.074,44**	**515.694,34**	**372.241,86**

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	213.291,40	231.763,77	233.025,12
Proventi dei beni dell'ente	103.378,58	105.255,12	123.672,62
Interessi su anticip.ni e crediti	8.963,41	6.280,28	6.744,51
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	121.890,23	55.040,27	143.203,97
Totale entrate extratributarie	**447.523,62**	**398.339,44**	**506.646,22**

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
					23
RENDICONTO 2015	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Gestione serv. Mercato coperto	10.025,45	15.946,13	-5.920,68	62,87%	384,62%
Gestione serv. Mensa anziani	3.530,00	22.799,60	-19.269,60	15,48%	15,84%
Gestione serv. Mensa scolastic	192.740,75	292.659,40	-99.918,65	65,86%	65,63%
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
			0,00	#DIV/0!	
Totali	**206.296,20**	**331.405,13**	**-125.108,93**	**62,25%**	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	26.231,96	7.201,64	11.562,77
riscossione	11.124,53	6.923,14	2.980,70
%riscossione	42,41	96,13	25,78

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	1.754.898,92	1.714.346,21	1.730.838,25
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	142.217,55	130.896,58	125.076,63
03 -	Prestazioni di servizi	2.762.521,38	2.820.981,07	2.894.890,96
04 -	Utilizzo di beni di terzi	15.162,01	19.217,53	18.001,71
05 -	Trasferimenti	368.297,96	241.885,27	230.407,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	95.376,39	67.451,25	33.805,79
07 -	Imposte e tasse	123.978,32	122.753,52	122.809,19
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente		19.031,30	9.531,30
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		**5.262.452,53**	**5.136.562,73**	**5.165.360,83**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il

trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo.(art.3 comma 6 d.l. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	**Rendiconto 2015**
spesa intervento 01	1.765.738,82	1.730.838,25
spese incluse nell'int.03	8.725,08	
irap	115.919,41	115.239,31
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**1.890.383,31**	**1.846.077,56**
spese escluse	84.223,85	89.651,91
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**1.806.159,46**	**1.756.425,65**
Spese correnti	**5.296.163,04**	**5.165.360,83**
Incidenza % su spese correnti	**34,10%**	**34,00%**

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

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.313.007,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	40.576,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	367.086,81
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	115.239,31
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	10.168,44
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	**1.846.077,56**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	1.667,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	20.075,30
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	53.384,76
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	1.055,03
10	Incentivi recupero ICI	6.979,80
11	Diritto di rogito	6.490,02
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	**89.651,91**

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 29/07/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	***2014***	***2015***
Dipendenti (rapportati ad anno)	47	46	44
spesa per personale	1.797.717,38	1.760.015,08	1.756.425,65
spesa corrente	5.262.452,53	5.136.562,73	5.165.360,83
Costo medio per dipendente	**38.249,31**	**38.261,20**	**39.918,76**
incidenza spesa personale su spesa corrente	34,16%	34,26%	34,00%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA				
			33	
	Rendiconto 2013	**Rendiconto 2014**	**Rendiconto 2015**	
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	140.904,64	141.899,20	140.636,39	
Risorse variabili	42.445,55	25.323,77	40.894,06	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00	
Totale FONDO	**183.350,19**	**167.222,97**	**181.530,45**	
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	33.795,55	16.673,77	32.244,06	
Percentuale Fondo su spese intervento 01	3,4800%	3,2500%	3,5100%	

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

(le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue se la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:
- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

Le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	**Rendiconto 2009**	**Riduzione disposta**	**Limite**	**Impegni 2015**
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.079,39	80,00%	1.015,88	643,00
Sponsorizzazioni	20.000,00	100,00%	0,00	0,00
Missioni	2.000,00	50,00%	1.000,00	0,00
Formazione	3.915,00	50,00%	1957,50	1.980,00
Acquisto, manut., nolegg., eserc. Autovetture	6355,08	50,00%	3.177,54	4.354,65
TOTALE	37.349,47		7.150,92	6.977,65

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

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

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

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 643,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 33.805,79 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,76%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,60 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	***Previsioni Definitive***	***Somme impegnate***	***Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate***	
			in cifre	*in %*
9.660.139,72	4.084.391,72	1.434.006,95	-2.650.384,77	64,89

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

(Negli anni 2013, 2014 e 2015 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità
L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato
Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a 422.464,40 .

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	247292,1
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	175172,3
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	422464,4

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 105.767,53, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 10.457,17, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	**2013**	**2014**	**2015**
Residuo debito (+)	1.694.255,00	1.216.933,00	709.898,77
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-477.322,00	-507.034,00	-538.696,53
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**1.216.933,00**	**709.899,00**	**171.202,24**

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	**2013**	**2014**	**2015**
Oneri finanziari	95.376,00	65.468,11	33.805,79
Quota capitale	477.322,00	507.034,23	538.696,53
Totale fine anno	**572.698,00**	**572.502,34**	**572.502,32**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 80 del 22/05/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto della G.C. n. 42 del 29/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I			132.765,61	153.100,32	267.713,08	1.001.984,58	1.555.563,59
di cui Tarsu/tari			132.765,61	153.100,32	267.713,08	967.645,88	1.521.224,89
di cui F.S.R o F.S.						65.757,07	65.757,07
Titolo II	7.000,00			60.379,95		4.924,79	72.304,74
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	7.000,00			54.771,26		4.924,79	66.696,05
Titolo III	23.784,29	2.666,82	10.618,60	56.266,11	3.553,88	133.644,94	230.534,64
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	1.235,30		9.608,40			7.323,11	18.166,81
di cui sanzioni CdS						8.582,07	8.582,07
Tot. Parte corrente	30.784,29	2.666,82	143.384,21	269.746,38	271.266,96	1.140.554,31	1.858.402,97
Titolo IV		55.115,33	678.926,06	261.547,78		1.024.161,02	2.019.750,19
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		55.115,33	678.926,06	231.798,72		718.977,74	1.684.817,85
Titolo V	114.394,10						114.394,10
Tot. Parte capitale	114.394,10						114.394,10
Titolo VI	54.659,24				19.078,31	29.711,59	103.449,14
Totale Attivi	**199.837,63**	**2.666,82**	**143.384,21**	**269.746,38**	**290.345,27**	**1.170.265,90**	**4.095.996,40**
PASSIVI							
Titolo I						594.805,04	594.805,04
Titolo II						449.597,58	449.597,58
Titolo IIII							0,00
Titolo IV	57.609,88		1.500,00	3.000,00	18.622,44	116.032,19	196.764,51
Totale Passivi	**57.609,88**	**0,00**	**1.500,00**	**3.000,00**	**18.622,44**	**1.160.434,81**	**1.241.167,13**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 25.396,74.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2013	**2014**	**2015**
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			10.308,16
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		9.500,00	15.088,58
Totale	**0,00**	**9.500,00**	**25.396,74**

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.054,26.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto come segue:

– con entrate correnti al 31/12/2015.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto non ancora pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL , rilevando i seguenti elementi:

a) i risconti passivi e i ratei attivi;
b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
				50
		2013	***2014***	***2015***
A	*Proventi della gestione*	*5.883.069,94*	*5.556.463,16*	*5.655.043,39*
B	*Costi della gestione*	*5.520.744,55*	*5.409.196,12*	*5.513.764,72*
	Risultato della gestione	**362.325,39**	**147.267,04**	**141.278,67**
C	*Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate*	*0,00*		
	Risultato della gestione operativa	**362.325,39**	**147.267,04**	**141.278,67**
D	*Proventi (+) ed oneri (-) finanziari*	*-86.412,98*	*-61.170,97*	*-27.061,28*
E	*Proventi (+) ed oneri (-) straordinari*	*-30.983,31*	*715.196,17*	*-406.871,80*
	Risultato economico di esercizio	**244.929,10**	**801.292,24**	**-292.654,41**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire. Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
		51
2013	**2014**	**2015**
353.668,41	359.115,94	391.740,98

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	**31/12/2014**	***Variazioni da conto finanziario***	***Variazioni da altre cause***	**31/12/2015**
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	21.503.484,64	1.108.564,76	-969.432,38	21.642.617,02
Immobilizzazioni finanziarie	34.502,17			34.502,17
Totale immobilizzazioni	**21.537.986,81**	**1.108.564,76**	**-969.432,38**	**21.677.119,19**
Rimanenze	14.019,63			14.019,63
Crediti	4.252.797,97	141.848,00	-123.066,50	4.271.579,47
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	828.415,29	-52.594,19		775.821,10
Totale attivo circolante	5.095.232,89	89.253,81	-123.066,50	5.061.420,20
Ratei e risconti	8.979,22			8.979,22
				0,00
Totale dell'attivo	**26.642.198,92**	**1.197.818,57**	**-1.092.498,88**	**26.747.518,61**
Conti d'ordine	*3.584.178,22*	*297.433,27*		*3.881.611,49*
Passivo				
Patrimonio netto	**10.351.700,37**	**689.418,15**	**-982.072,56**	**10.059.045,96**
Conferimenti	**14.460.483,73**	**983.774,50**	**-109.926,32**	**15.334.331,91**
Debiti di finanziamento	709.899,23	-538.696,53		171.202,70
Debiti di funzionamento	978.466,62	13.145,28		991.611,90
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	161.390,74	50.277,17	-500,00	211.167,91
Totale debiti	**1.849.756,59**	**-475.274,08**	**-500,00**	**1.373.982,51**
Ratei e risconti	258,23			**258,23**
				0,00
Totale del passivo	**26.662.198,92**	**1.197.918,57**	**-1.092.498,88**	**26.767.618,61**
Conti d'ordine	*3.584.178,22*	*297.433,27*	*0,00*	*3.881.611,49*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente ***si è dotato*** di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali ***(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)***.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ***(rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);***
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

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

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, 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.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione ***(residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, passività potenziali probabili).***

Taurisano, 10 Maggio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUIGI MENDICELLI