

Comune di BALESTRATE

CONSORZIO LIBERO DI PALERMO

**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

RAG. STEFANO VARVARO

# Comune di BALESTRATE

## Organo di revisione

Verbale n. 11 del 16.08.2016

### 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
- del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei [principi contabili per gli enti locali](#);
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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 Balestrate che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Balestrate lì 16.08.2016

IL Revisore Unico

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Stefano Varvaro **revisore unico nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 43 del 01/09/2014;

- ◆ ricevuta in data 25/07/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.75 del 20/07/2016, 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;
  - la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL è stato approvato contestualmente con l'approvazione del Bilancio di Previsione 2015 ( delibera c.c. 32 del 11.11.2015);
  - 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);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione); **non pervenuti** .
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 4 del 12/02/2010

### **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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 01 al n.24;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### **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](#) contestualmente con l'approvazione del Bilancio di Previsione con deliberazione n. 32 del 11/11/2015;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 29.668,03 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. 65 del 23/06/2016 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. 4.174 reversali e n. 2216 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 mancati trasferimenti da parte della Regione Siciliana e tardiva riscossione delle entrate proprie tramite ruoli;
- 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, banca DON RIZZO BCC DI ALCAMO, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			0,00
Riscossioni	1.492.647,04	8.159.092,37	9.651.739,41
Pagamenti	1.782.349,31	7.869.390,10	9.651.739,41
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
di cui per cassa vincolata			0,00

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	0,00
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>0,00</b>

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>				
<b>Anticipazioni</b>		318.855,76	940.606,66	415.700,66
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>			895.567,44	779.214,90

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		365,00	365,00	365
Utilizzo medio dell'anticipazione		392.063,55	728.890,91	649.601,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		940.606,66	1.073.782,87	1.063.368,86
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		940.606,66	1.073.782,87	1.063.368,86
Entità anticipazione non restituita al 31/12		940.606,66	415.700,66	875.426,12
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		5.902,88	12.892,03	15.000,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2015 è stato di euro 1.063.368,86:

*Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:*

- *entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi causata da mancata riscossione dei ruoli esecutivi in carico a SERIT Sicilia ;*
- *Ritardi nei trasferimenti da parte della Regione Siciliana.*

### **Cassa vincolata**

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#), in quanto non vi erano vincoli di cassa;

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 124.897,95 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 105.133,35 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		9.291.327,77	13.101.878,43	10.575.113,94
Impegni di competenza		8.892.876,41	12.888.105,08	10.180.278,32
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>398.451,36</b>	<b>213.773,35</b>	<b>394.835,62</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	8.159.092,37
Pagamenti	(-)	7.869.390,10
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	289.702,27
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	458.354,79
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	458.354,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	2.416.021,57
Residui passivi	(-)	2.310.888,22
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	105.133,35
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		
		<b>394.835,62</b>



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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	3.728.363,99	3.336.366,32	3.138.331,91
Entrate titolo II	2.002.759,94	1.659.341,64	1.496.863,23
Entrate titolo III	290.438,50	270.565,77	298.012,67
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>6.021.562,43</b>	<b>5.266.273,73</b>	<b>4.933.207,81</b>
Spese titolo I (B)	5.455.511,13	4.888.271,97	4.485.679,59
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	169.753,13	176.286,87	189.613,77
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>396.298,17</b>	<b>201.714,89</b>	<b>257.914,45</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>77.239,33</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>179.929,23</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-102.689,90</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	0,00	0,00	48.783,23
Contributo per permessi di costruire			48.783,23
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>396.298,17</b>	<b>201.714,89</b>	<b>204.007,78</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	118.280,26	805.868,04	448.294,41
Entrate titolo V **	1.027.443,21	1.013.914,90	305.551,58
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.145.723,47</b>	<b>1.819.782,94</b>	<b>753.845,99</b>
Spese titolo II (N)	792.264,98	1.028.509,58	616.924,82
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>353.458,49</b>	<b>791.273,36</b>	<b>136.921,17</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	48.783,23
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	86.000,00	214.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>353.458,49</b>	<b>877.273,36</b>	<b>302.137,94</b>

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:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>			
	8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali		259.681,40	259.681,40
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		64.860,84	64.860,84
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari			
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)		47.098,03	47.098,03
Per proventi parcheggi pubblici		21.121,80	5.932,82
Per contributi c/impianti			
Per mutui		234.700,00	234.700,00
<b>Totale</b>		<b>627.462,07</b>	<b>612.273,09</b>

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	48.783,23
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	33.231,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	47.098,03
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>129.112,26</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	51.737,27
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>51.737,27</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>77.374,99</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 1.428.002,62, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			0,00
RISCOSSIONI	1.492.647,04	8.159.092,37	9.651.739,41
PAGAMENTI	1.782.349,31	7.869.390,10	9.651.739,41
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	2.425.786,95	2.416.021,57	4.841.808,52
RESIDUI PASSIVI	644.562,89	2.310.888,22	2.955.451,11
<i>Differenza</i>			<b>1.886.357,41</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			179.929,23
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			278.425,56
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.428.002,62</b>

Nei residui attivi sono compresi euro **416.480,13** derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	315.022,21	219.415,48	1.428.002,62	
di cui:				
a) parte accantonata			2.338.045,21	
b) Parte vincolata	166.396,35	203.302,17	947.432,44	
c) Parte destinata agli investimenti			42.280,07	
e) Parte disponibile (+/-) *	148.625,86	16.113,31	-1.899.755,10	

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	416.480,13
vincoli derivanti da trasferimenti	157.500,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	359.597,95
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	13.854,36
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>947.432,44</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.335.045,21
accantonamenti per contenzioso	3.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.338.045,21</b>

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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		214.000,00			0,00	214.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>214.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>214.000,00</b>

In ordine all' utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione, si osserva che sono stati utilizzati per spese di investimento.

### **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	5.997.668,35	1.492.647,04	2.425.786,95	- 2.079.234,36
Residui passivi	5.778.252,87	1.782.349,31	644.562,89	- 3.351.340,67

## **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 (+)	10.575.113,94
Totale impegni di competenza (-)	10.180.278,32
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>394.835,62</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.079.234,36
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.351.340,67
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.272.106,31</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	394.835,62
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.272.106,31
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	214.000,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>1.880.941,93</b>

## 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:

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5142
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5146
3	SALDO FINANZIARIO	-4
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-25
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	43
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	43
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-25
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	21

L'ente ha provveduto in data 30 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:

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.668.031,88	1.200.000,00	1.086.320,00
I.M.U. recupero evasione	363.322,00		
I.C.I. recupero evasione			33.231,00
T.A.S.I.		590.000,00	593.325,72
Addizionale I.R.P.E.F.	186.023,48	193.070,87	
Imposta comunale sulla pubblicità	653,24	1.161,75	340,96
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	17.775,55	141,56	181.414,73
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.235.806,15</b>	<b>1.984.374,18</b>	<b>1.894.632,41</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	1.243.530,75	1.243.530,00	1.243.530,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	32.560,84	4015	
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.276.091,59</b>	<b>1.247.545,00</b>	<b>1.243.530,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	716,20	969,75	169,50
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	215.750,05	103.477,39	
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>216.466,25</b>	<b>104.447,14</b>	<b>169,50</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.728.363,99</b>	<b>3.336.366,32</b>	<b>3.138.331,91</b>



## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		30.000,00	33.231,00	110,77%	1.512,00	4,55%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI		20.000,00	0,00	0,00%	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>		<b>50.000,00</b>	<b>33.231,00</b>	<b>66,46%</b>	<b>1.512,00</b>	<b>4,55%</b>

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		520.031,02	100,00%
Residui riscossi nel 2015		26.493,01	5,09%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		493.538,01	94,91%
Residui della competenza		31.719,00	

Il Revisore invita l'Ente a monitorare costantemente l'incassato dei tributi sollecitando, e se e' il caso mettendo in mora anche il concessionario, a porre in essere tutti gli strumenti a sua disposizione per la riscossione anche coattiva dei tributi.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
161.836,81	127.575,29	115.213,53

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	161.836,81		
2014	127.575,29		
2015	115.213,53	42,34%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	#DIV/0!
Residui riscossi nel 2015	0,00	#DIV/0!
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	#DIV/0!
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

Osservazioni: nel 2015 non sono riportate residui attivi da riscuotere .-

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	371.415,63	169.489,01	148.817,06	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.607.336,07	1.489.852,63	1.348.046,17	
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	24.008,24			
<b>Totale</b>	<b>2.002.759,94</b>	<b>1.659.341,64</b>	<b>1.496.863,23</b>	

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	167.313,92	167.128,68	165.678,85
Proventi dei beni dell'ente	98.137,09	85.127,63	86.974,64
Interessi su anticip.ni e crediti	2.047,24	1.446,70	411,26
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	22.940,25	16.862,76	44.947,92
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>290.438,50</b>	<b>270.565,77</b>	<b>298.012,67</b>

### 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 .

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>						23
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>	
Asilo nido			0,00	0,00%		
Casa riposo anziani			0,00	0,00%		
Fiere e mercati			0,00	0,00%		
Mense scolastiche	15.499,50	38.000,00	-22.500,50	40,79%		
Musei e pinacoteche			0,00	0,00%		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	0,00%		
Centro creativo			0,00	0,00%		
Bagni pubblici			0,00	0,00%		
<b>Totali</b>	<b>15.499,50</b>	<b>38.000,00</b>	<b>-22.500,50</b>	<b>40,79%</b>		

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	90.156,58	90.081,04	94.196,05
riscossione	32.084,61	42.164,64	21.000,37
%riscossione	35,59	46,81	22,29

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<sup>25</sup> <b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	90.156,58	90.081,04	94.196,05
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	33.621,46
entrata netta	90.156,58	90.081,04	60.574,59
destinazione a spesa corrente vincolata	37.183,32	35.005,71	0,00
Perc. X Spesa Corrente	41,24%	38,86%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	6.827,32	10.034,81	0,00
Perc. X Investimenti	7,57%	11,14%	0,00%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	374.577,48	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.555,35	3,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.859,35	1,30%
Residui (da residui) al 31/12/2015	358.162,78	95,62%
Residui della competenza	73.195,68	
Residui totali	431.358,46	

Il Revisore invita il Responsabile di direzione vigilanza ad attivarsi, vista anche la vetustà dei residui riportati e il basso grado di riscossione (pari al 3,08%), per la riscossione, sollecitando, e se è il caso mettendo in mora il concessionario, e porre in essere tutte le azioni per il recupero anche forzoso dei crediti.

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'[art.142 del D.Lgs 285/1992](#), i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono **umentate** di Euro 1.859.81 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: maggiori accertamenti per COSAP. La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	15.543,14	100,00%
Residui riscossi nel 2015	46,87	0,30%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.711,34	23,88%
Residui (da residui) al 31/12/2015	11.784,93	75,82%
Residui della competenza	10.652,90	
Residui totali	22.437,83	

SI invita il Responsabile di direzione ad attivarsi, vista anche la esigua capacità di riscossione (pari al 0.30%), sollecitando, e se è il caso mettendo in mora il concessionario, e porre in essere tutte le azioni per il recupero anche forzoso dei crediti.

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>			
	2013	2014	2015
01 - Personale	2.015.984,96	1.885.514,51	1.811.793,34
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	52.122,69	51.142,21	56.872,16
03 - Prestazioni di servizi	2.324.464,71	2.397.626,32	2.068.708,83
04 - Utilizzo di beni di terzi	41.765,23	32.015,95	20.999,49
05 - Trasferimenti	748.953,90	249.056,95	225.507,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	80.121,77	91.594,54	118.915,01
07 - Imposte e tasse	128.005,73	127.773,85	118.445,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	64.092,14	53.547,64	64.437,85
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>5.455.511,13</b>	<b>4.888.271,97</b>	<b>4.485.679,59</b>

## 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;

(Negli anni 2014 e 2015 le regioni e gli enti locali sottoposti al patto di stabilità interno procedono ad assunzioni di personale a tempo indeterminato nel limite di un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 60 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell'anno precedente. Resta fermo quanto disposto dall'[articolo 16, comma 9, del decreto legge 6 luglio 2012, n. 95](#), convertito, con modificazioni, dalla [legge 7 agosto 2012, n. 135](#). La predetta facoltà ad assumere è fissata nella misura dell'80 per cento negli anni 2016 e 2017 e del 100 per cento a decorrere dall'anno 2018. Restano ferme le disposizioni previste dall'articolo 1, commi 557, 557-bis e 557-ter, della [legge 27 dicembre 2006, n. 296](#). A decorrere dall'anno 2014 è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a tre anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile. [L'articolo 76, comma 7, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112](#), convertito, con modificazioni, dalla legge)

- 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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](#).

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](#).

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	2.095.610,58	1.811.793,34
spese incluse nell'int.03	12.610,25	13.548,52
irap	121.997,04	109.797,35
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.230.217,87</b>	<b>1.935.139,21</b>
spese escluse	204.833,11	122.922,52
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.025.384,76</b>	<b>1.812.216,69</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>5.160.126,26</b>	<b>4.485.679,59</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>39,25%</b>	<b>40,40%</b>

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo.

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

<b>Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		<b>30</b>
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.397.858,54
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	27.503,60
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	
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	386.431,20
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	109.797,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.016,80
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.531,72
17	Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>		<b>1.935.139,21</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	4.531,72
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	88.358,09
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	30.522,71
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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)	
<b>Totale</b>		<b>123.412,52</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio				32
	2013	2014	2015	
Dipendenti (rapportati ad anno)	29	28	26	
spesa per personale	2.149.620,02	2.015.329,68	<b>1.935.139,21</b>	
spesa corrente	5.455.511,13	4.888.271,97	4.485.679,59	
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>74.124,83</b>	<b>71.976,06</b>	<b>74.428,43</b>	
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>39,40%</b>	<b>41,23%</b>	<b>43,14%</b>	

Si invita l'Ente a mantenere un continuo e costante monitoraggio sulla spesa in materia di personale, al fine di evitare il superamento del tetto massimo di spesa previsto dal comma 557 dell'art.1 della legge finanziaria 2007.



## **Contrattazione integrativa**

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

	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	168.096,36	168.096,36	168.248,46
Risorse variabili	77.000,00	53.000,00	71.000,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-29.834,80	-35.518,76	-35.518,76
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>215.261,56</b>	<b>185.577,60</b>	<b>203.729,70</b>
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,67%	9,84%	11,24%

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 ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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](#)).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

Non sussistono incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'[art. 14 del D.L. n. 66/2014](#).

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'[art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 della Legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 162,08. rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.392,02	80,00%	478,40	440,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.420,82	50,00%	2.210,41	2.115,72	0,00
Formazione	5.088,21	50,00%	2.544,11	1.925,00	0,00
<b>totale</b>				<b>4.480,72</b>	

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 440,00 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 65.473,27 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,27 %.

### **Spese in conto capitale**

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

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
			36
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		214.000,00	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		0,00	
- altre risorse		115.213,53	
<i>Parziale</i>		<i>329.213,53</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- contributi comunitari		237.219,74	
- contributi statali			
- contributi regionali		50.491,55	
- contributi di altri (provincia)			
- altri mezzi di terzi (Bucalossi+PG+PL+208)			
<i>Parziale</i>		<i>287.711,29</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>616.924,82</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			
			<b>616.924,82</b>

## 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 sé calcolato in modo graduale con il metodo semplificato il risultato sarebbe stato **per un importo non inferiore a:**

Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.518.519,51
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	137.829,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	1.656.348,51

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 2.335.045,21

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% ora **non intende** avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto). E pertanto l'ente ha adottato il metodo ordinario con la media semplice.

Dal confronto fra metodo semplificato, metodo ordinario pieno e metodo ordinario ridotto si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
Metodo semplificato	1.656.348,51
Metodo ordinario pieno	
media semplice	2.335.045,21
media dei rapporti	
media ponderata	
Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015)	
media semplice	
media dei rapporti	0,00
media ponderata	0,00
Importo effettivo accantonato	2.335.045,21

## **Fondi spese e rischi futuri**

### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 3.000,00, 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 perdite società partecipate

Non vi sono fondi accantonati per perdite società partecipate.

### Fondo indennità di fine mandato

Non è stato costituito nessun fondo 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](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,21%	1,78%	1,33%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	2.212.726,44	2.176.446,33	2.000.159,50
Nuovi prestiti (+)	131.875,87		260.256,36
Prestiti rimborsati (-)	-168.155,98	-176.286,83	-189.613,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-5.960,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.176.446,33</b>	<b>2.000.159,50</b>	<b>2.064.841,86</b>
Nr. Abitanti al 31/12	6.415,00	6.319,00	6.545,00
Debito medio per abitante	339,27	316,53	315,48

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	73.438,89	91.464,69	65.473,27
Quota capitale	168.155,98	176.286,83	189.613,77
<b>Totale fine anno</b>	<b>241.594,87</b>	<b>267.751,52</b>	<b>255.087,04</b>

### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità di euro 70.851,58 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'[art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015](#).

Tale norma dispone che gli enti destinatari delle anticipazioni di liquidità a valere sul fondo per assicurare la liquidità per pagamenti dei debiti certi, liquidi ed esigibili di cui all'articolo 1 del Decreto Legge n. 35/2013 utilizzano la quota accantonata nel risultato di amministrazione a seguito dell'acquisizione delle erogazioni, ai fini dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

## **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 102 del 30/09/2015 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 G.C. n 65 del 23/06/2016 .munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 2.079.234,36;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 3.351.340,67;

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

"Si invita l'ente ha una più celere ed efficiente riscossione dei residui, per evitare prescrizioni e conseguenti perdite *gravanti* sul bilancio comunale"

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I	530.380,69	264.874,54	221.423,49	445.040,85	358.686,97	1.120.587,61	2.940.994,15	
di cui Tarsu/tari	190.595,57	217.731,29	221.423,49	208.563,47	358.686,97	594.730,26	1.791.731,05	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II						870.741,84	870.741,84	
di cui trasf. Stato						35.521,39	35.521,39	
di cui trasf. Regione						835.220,45	835.220,45	
Titolo III	63.821,54	91.280,86	137.704,54	53.886,83	44.308,93	98.189,89	489.192,59	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi							0,00	
di cui sanzioni CdS	22.184,46	91.280,86	129.571,56	50.234,88	44.308,93	84.231,91	421.812,60	
Tot. Parte corrente	594.420,23	356.155,40	359.128,03	498.927,68	402.995,90	2.089.519,34	4.300.928,58	
Titolo IV				60.318,93		91.602,76	151.921,69	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione						64.860,84	64.860,84	
Titolo V						234.700,00	234.700,00	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	60.318,93	0,00	326.302,76	386.621,69	
Titolo VI	126.221,75	570,25	2.359,00	357,00	24.550,78	199,47	154.258,25	
<b>Totale Attivi</b>	<b>720.423,98</b>	<b>356.725,65</b>	<b>361.487,03</b>	<b>559.603,61</b>	<b>427.546,68</b>	<b>2.416.021,57</b>	<b>4.841.808,52</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I		4.359,77	9.229,56	29.179,72	423.764,46	1.042.296,81	1.508.830,32	
Titolo II			381,83	17.307,91	69.034,40	373.582,69	460.306,83	
Titolo III						875.426,12	875.426,12	
Titolo IV	42.215,58	9.414,27	13.054,00	11.122,30	15.499,09	19.582,60	110.887,84	
<b>Totale Passivi</b>	<b>42.215,58</b>	<b>13.774,04</b>	<b>22.665,39</b>	<b>57.609,93</b>	<b>508.297,95</b>	<b>2.310.888,22</b>	<b>2.955.451,11</b>	

## 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 29.688,03 di cui Euro 29.668,03. di parte corrente ed Euro 0 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
42			
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	4.600,00	17.926,75	29.688,03
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	26.497,92	8.086,26	
<b>Totale</b>	<b>31.097,92</b>	<b>26.013,01</b>	<b>29.688,03</b>

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](#).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>			
	<b>Debiti f.b.</b>	<b>Debiti f.b.</b>	<b>Debiti f.b.</b>
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
	31.097,92	26.013,01	29.688,03
43			
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>			
	<b>Entrate correnti</b>	<b>Entrate correnti</b>	<b>Entrate correnti</b>
	<b>rendiconto 2013</b>	<b>rendiconto 2014</b>	<b>rendiconto 2015</b>
	6.021.562,43	5.266.273,73	4.933.207,81
	0,52	0,49	0,60

### **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:

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro: zero;
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro: zero;



### **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.

Come risulta dalla nota informativa si sottolinea che i seguenti enti partecipati e strumentali:

- G.A.L. Golfo di Castellammare società consortile a.r.l.;
  - Servizi Comunali Integrati R.S.U PA 1;
- non hanno fatto pervenire l'asseverazione da parte dell'Organo di Revisione degli stessi Enti strumentali e delle società partecipate.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

L'unico servizio pubblico non gestito dall'Ente, è la raccolta dei rifiuti solidi urbani che per disposizione legislative Regionali è affidato alla società Servizi Comunali Integrati RSU Spa in liquidazione.

Per quanto riguarda l'organismo partecipato Servizi Comunali Integrati R.S.U spa a tutt'oggi non è stato approvato il bilancio d'esercizio 2013 – 2014 - 2015 da parte dell' assemblea dei soci.

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della [Legge 296/06](#) (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della [Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della [Legge 296/06](#) (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della [Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).
- E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#).
- In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.
- Piano di razionalizzazione organismi partecipati
- L'ente ha adottato il piano di razionalizzazione con delibera di Consiglio Comunale N°38 del 21.12.2015 e trasmesso alla Corte dei Conti il 23.03.2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della [Legge 190/2014](#).

## 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 pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi osservati per i pagamenti sono pari a 52,56 gg ;

*Si invita l'ente ad adottare dei provvedimenti per l'applicazione delle misure di cui sopra, per una migliore tempestività dei pagamenti.*

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, ha rispettato 9 parametri su 10 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), come da prospetto allegato al rendiconto. **Pertanto l'Ente non risulta strutturalmente deficitario;**

## 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, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#) :

Tesoriere

Economo

Uff. Anagrafe

## 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](#) .

<b>rettifiche apportate a entrate e spese</b>			47
<b><u>Entrate correnti:</u></b>			
- rettifiche per Iva	-		
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>0,00</b>
<b><u>Spese correnti:</u></b>			
- rettifiche per Iva	-		
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+	8.461,48	
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-		
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>8.461,48</b>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>		48
<b>Integrazioni positive:</b>		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		48.783,23
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		345.801,85
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		1.801.511,74
- sopravvenienze attive		0,01
<b>Totale</b>		<b>2.196.096,83</b>
<b>Integrazioni negative:</b>		
- variazione negativa di rimanenze		64.437,85
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		2.079.234,37
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		
- oneri per attività finanziarie		118.503,75
- sopravvenienze passive		137.829,00
<b>Totale</b>		<b>2.400.004,97</b>

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

49		
<b>Risultato finanziario di competenza</b>		-
Rettifiche entrate correnti	meno	
Rettifiche spese correnti	più	8.461,48
Integrazioni positive	più	2.196.096,83
Integrazioni negative	meno	- 2.400.004,97
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	
Storno impegni titolo II spesa	più	
Storno impegni titolo III spesa	più	
<b>Risultato economico</b>		<b>- 195.446,66</b>

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	6.181.352,00	5.392.402,32	4.981.579,78
<i>B Costi della gestione</i>	5.560.502,94	4.990.123,98	4.578.533,22
<b>Risultato della gestione</b>	<b>620.849,06</b>	<b>402.278,34</b>	<b>403.046,56</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>620.849,06</b>	<b>402.278,34</b>	<b>403.046,56</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-78.074,53	-90.147,84	-118.503,75
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-901.165,78	-513.233,63	-479.989,47
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-358.391,25</b>	<b>-201.103,13</b>	<b>-195.446,66</b>

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](#).

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
249.543,41	249.899,94	267.745,01

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		1.801.511,75
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		1.801.511,74
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.801.511,74	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,01
di cui:		
- per maggiori crediti	0,01	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>1.801.511,75</b>

53

<b>Oneri:</b>		2.281.501,22
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		64.437,85
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		2.079.234,37
Di cui:		
- per minori crediti	2.079.234,37	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		137.829,00
- per (altro da specificare) ACCANT. FONDO SVALUT.. CREDITI	137.829,00	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>2.281.501,22</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).

## 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:

54				
<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	11.898,06		5.908,80	5.989,26
Immobilizzazioni materiali	11.819.240,82	866.910,69	488.160,34	13.174.311,85
Immobilizzazioni finanziarie	1.163.993,95		-1.161.844,74	2.149,21
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>12.995.132,83</b>	<b>866.910,69</b>	<b>-679.593,20</b>	<b>13.182.450,32</b>
Rimanenze	8.970,00		870,00	9.840,00
Crediti	6.266.003,39	923.374,53	-2.347.569,40	4.841.808,52
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide				0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.274.973,39</b>	<b>923.374,53</b>	<b>-2.346.699,40</b>	<b>4.851.648,52</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>9.450,26</b>		<b>-8.461,48</b>	<b>988,78</b>
				<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>19.279.556,48</b>	<b>1.790.285,22</b>	<b>-3.034.754,08</b>	<b>18.035.087,62</b>
<b>Conti d'ordine</b>				<b>0,00</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>7.001.847,39</b>		<b>-195.446,66</b>	<b>6.806.400,73</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>6.811.245,27</b>	<b>417.294,11</b>	<b>-559.838,63</b>	<b>6.668.700,75</b>
Debiti di finanziamento	3.613.794,72	71.659,86	-1.620.612,72	2.064.841,86
Debiti di funzionamento	1.342.663,22	346.853,43	-180.686,33	1.508.830,32
Debiti per anticipazione di cassa	415.700,66	459.725,46		875.426,12
Altri debiti	94.305,22	16.223,84	358,78	110.887,84
<b>Totale debiti</b>	<b>5.466.463,82</b>	<b>894.462,59</b>	<b>-1.800.940,27</b>	<b>4.559.986,14</b>
<b>Ratei e risconti</b>				<b>0,00</b>
				<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>19.279.556,48</b>	<b>1.311.756,70</b>	<b>-2.556.225,56</b>	<b>18.035.087,62</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.626.453,12</b>	<b>-250.285,87</b>	<b>-1.549.828,93</b>	<b>826.338,32</b>

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.

### **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 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.

Nella relazione *non 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.

### **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

In questa parte della relazione il revisore Unico riporta, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- a) non si sono riscontrati irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio;

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi

economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;

economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;

indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;

gestione delle risorse umane e relativo costo;

gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,

attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;

- qualità delle procedure e delle informazioni ;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

### ***Ripiano disavanzo (eventuale)***

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2015.

### ***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

**IL REVISORE UNICO**