

COMUNE DI S. GIOVANNI LA PUNTA
PROT. GEN. N. 11953
DATA 19 APR. 2016
OFF. - BUDGETO - FINANZE

COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

Provincia di Catania

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Tiziano Gullotto – Presidente
Dott.ssa Carmela Ficara – Componente
Dott. Salvatore Toscano - Componente

Comune di San Giovanni la Punta (CT)

Organo di revisione

Verbale n. .. del 18/04/2016

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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

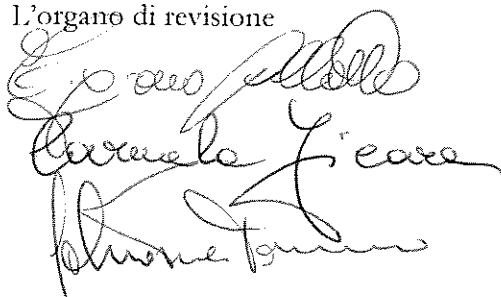
e all'unanimità di voti

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 San Giovanni la Punta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 18/04/2016

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is the most legible and appears to be 'E. P. ...'. The middle signature is 'Carola Feare' and the bottom signature is 'P. ...'.

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*

- *Gestione finanziaria*

- *Risultati della gestione*

α) saldo di cassa

β) risultato della gestione di competenza

γ) risultato di amministrazione

δ) conciliazione dei risultati finanziari

- *Analisi del conto del bilancio*

a) trend storico gestione di competenza

b) verifica del patto di stabilità interno

c) verifica questionari sul bilancio 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

- *Analisi delle principali poste*

a) Entrate tributarie

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

c) Contributo per permesso di costruire

d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti

e) Entrate extratributarie

f) Proventi dei servizi pubblici

g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada

h) Utilizzo plusvalenze

i) Proventi beni dell'ente

l) Spese correnti

m) Spese per il personale

n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi

o) Spese in conto capitale

p) Servizi per conto terzi

q) Indebitamento e gestione del debito

r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata

s) contratti di leasing

- *Analisi della gestione dei residui*

- *Rapporti con organismi partecipati*

- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

- *Tempestività pagamenti*

- *Parametri di deficitarietà strutturale*

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

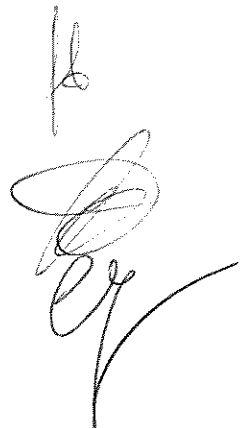
RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*

- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 18 giugno 2014;

- ricevuta in data 12/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 12/04/2016, completi di:
 - 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e 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 deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- prospetto enti strutturalmente deficitari;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- 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 e il rendiconto dell'esercizio 2014;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n.23 del 12/05/2011;

DATO ATTO CHE

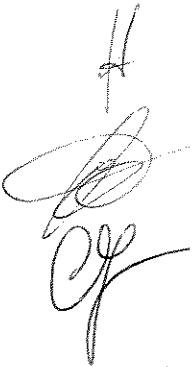
- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione 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 T.U.E.L. 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 sino ad oggi formulati;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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 di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010
- 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 per l'ente non si è reso necessario provvedere alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in quanto, a seguito dell'ulteriore proroga di presentazione del Bilancio Preventivo al 30.09.2015, si è usufruito dell'esonero;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 715.044,64 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali ;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D. Lgs 267/2000, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., 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, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the bottom right.

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2015 | | | 963.876,69 |
| Riscossioni | 5.345.851,12 | 15.066.669,50 | 20.412.520,62 |
| Pagamenti | 5.095.197,56 | 12.919.117,96 | 18.014.315,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 3.362.081,79 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.362.081,79 |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 3.610.919,34 ¹, come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|------------------------------------|-----|---------------------|
| Accertamenti | (+) | 27.354.846,27 |
| Impegni | (-) | 23.743.926,93 |
| Totale avanzo di competenza | | 3.610.919,34 |

così dettagliati:

| | | |
|------------------------------------|------------------|---------------------|
| Riscossioni | (+) | 15.066.669,50 |
| Pagamenti | (-) | 12.919.117,96 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 2.147.551,54 |
| Residui attivi | (+) | 12.288.176,77 |
| Residui passivi | (-) | 10.824.808,97 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 1.463.367,80 |
| Totale avanzo di competenza | <i>[A] - [B]</i> | 3.610.919,34 |

¹ Non si considera il saldo positivo, pari ad euro 595.603,92 (euro 3.343.447,34 in entrata, euro 2.747.843,42 in uscita), del Fondo pluriennale vincolato.

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 | | |
|---|------------------------|------------------------|
| | consuntivo 2014 | consuntivo 2015 |
| Entrate titolo I | 12.491.241,38 | 12.584.013,42 |
| Entrate titolo II | 3.705.885,54 | 3.082.144,11 |
| Entrate titolo III | 1.067.278,40 | 1.870.587,22 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 17.264.405,32 | 17.536.744,75 |
| (B) Spese titolo I | 16.575.380,19 | 15.636.752,62 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 228.245,30 | 217.227,85 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 460.779,83 | 1.682.764,28 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 15.000,00 | 371.149,17 |
| -contributo per permessi di costruire | 15.000,00 | 153.921,32 |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate L.R. 1779 inv. Cap (spese titolo III) | | 217.227,85 |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 0,00 | 0,00 |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | 209.135,97 | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 699.915,80 | 2.425.062,62 |

| | | |
|--|---------------------|---------------------|
| Entrate titolo IV | 5.700.923,05 | 5.161.719,42 |
| Entrate titolo V ** | 997.211,36 | 2.248.308,47 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 6.698.134,41 | 7.410.027,89 |
| (N) Spese titolo II | 5.545.871,65 | 5.481.872,83 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | 1.152.262,76 | 1.928.155,06 |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 0,00 | 0,00 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | |
| Saldo di parte capitale (O+Q-F) | 1.137.262,76 | 1.557.005,89 |

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:

| | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 160.197,16 | 160.197,16 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| 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 amb.le | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amm.ve codice della strada (parte vincolata) | 492.368,19 | 37.726,96 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 652.565 | 197.924 |

Osservazioni: Riguardo le spese impegnate nella voce di cui sopra "Per sanzioni amministrative codice della strada" la differenza di euro 454.641,23 trova collocazione nella parte vincolata del risultato di amministrazione dell'ente.



Handwritten signatures and initials, including a large signature at the top and several smaller initials below it.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo di euro 8.575.115,15**, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|--|---------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 963.876,69 |
| RISCOSSIONI | 5.345.851,12 | 15.066.669,50 | 20.412.520,62 |
| PAGAMENTI | 5.095.197,56 | 12.919.117,96 | 18.014.315,52 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 3.362.081,79 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.362.081,79 |
| RESIDUI ATTIVI | 12.041.899,42 | 12.288.176,77 | 24.330.076,19 |
| RESIDUI PASSIVI | 5.544.390,44 | 10.824.808,97 | 16.369.199,41 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | | 209.034,42 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale | | | 2.538.809,00 |
| Differenza | | | 5.213.033,36 |
| Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2015 | | | 8.575.115,15 |

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

| | |
|---|--------------|
| Fondi vincolati | 5.256.740,77 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 1.623.817,27 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 1.694.557,11 |

L'avanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2015, vincolato per euro 5.256.740,77, è così composto:

- per euro 2.181.663,74 quale anticipazione di liquidità D.L. 35/2013;
- per euro 1.755.360,28 quale anticipazione di liquidità D.L. 95/2014;
- per euro 1.623.817,27 quale fondo per finanziamenti in conto capitale;
- per euro 1.319.716,75 quali proventi contravvenzionali e fondo FES (vincoli derivanti dai principi contabili nonché dalla legge).

La restante parte dell'avanzo per fondi non vincolati, segnatamente euro 1.694.557,11, è applicabile solo nel rispetto dei criteri previsti dal D.L. 174/2012.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|---------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 27.354.846,27 |
| Totale impegni di competenza | - | 23.743.926,93 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 3.610.919,34 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 6.355.634,43 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 10.313.710,12 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 3.958.075,69 |

Riepilogo

| | | |
|--|---|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | + | 3.610.919,34 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | + | 3.958.075,69 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 3.753.963,54 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO | - | 2.747.843,42 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015 | | 8.575.115,15 |

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Fondi vincolati | 912.731,83 | 2.447.863,97 | 5.256.740,77 |
| Fondi per finanziamento spese in c/capitale | 145.213,49 | | 1.623.817,27 |
| Fondi di ammortamento | | | |
| Fondi non vincolati | 1.049.989,61 | 1.306.099,57 | 1.694.557,11 |
| TOTALE | 2.107.934,93 | 3.753.963,54 | 8.575.115,15 |



Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 10.902.960,60 | 12.491.241,38 | 12.584.013,42 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 5.053.451,13 | 3.705.885,54 | 3.082.144,11 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 1.693.676,99 | 1.067.278,40 | 1.870.587,22 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 2.025.762,44 | 5.700.923,05 | 5.161.719,42 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 905.921,36 | 997.211,36 | 2.248.308,47 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 1.649.384,90 | 1.611.934,32 | 2.408.073,63 |
| Totale Entrate | | 22.231.157,42 | 25.574.474,05 | 27.354.846,27 |

| Spese | | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 17.712.531,60 | 16.575.380,19 | 15.636.752,62 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 1.578.793,17 | 5.545.871,65 | 5.481.872,83 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 199.584,88 | 228.245,30 | 217.227,85 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 1.649.384,90 | 1.611.934,32 | 2.408.073,63 |
| Totale Spese | | 21.140.294,55 | 23.961.431,46 | 23.743.926,93 |

| | | | |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo (Disavanzo) di competenza (A) | 892.836,51 | 1.613.042,59 | 3.610.919,34 |
|---|-------------------|---------------------|---------------------|

| | | | |
|--|--|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 892.836,51 | 1.613.042,59 | 3.610.919,34 |
|--------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|



b) Verifica del patto di stabilità 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:

| | parziali | totale |
|---|-----------------|------------------|
| accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni | 17.830,00 | |
| riscossioni titolo IV al netto esclusioni | 1.871,00 | |
| totale entrate finali | | 19.701,00 |
| impegni titolo I al netto esclusioni | 16.360,00 | |
| pagamenti titolo II al netto esclusioni | 1.862,00 | |
| totale spese finali | | 18.222,00 |
| Saldo finanziario 2015 di competenza mista | | 1.479,00 |
| Saldo obiettivo 2015 | | 1.416,00 |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2015 | 0,00 | |
| pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012 | 0,00 | |
| pagamenti per impegni assunti al 31/12/2014 enti in sperimentazione | 0,00 | |
| spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2015 e non utilizzati | | 0,00 |
| Saldo obiettivo 2015 finale | | 1.416,00 |
| differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale | | 63,00 |

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2015, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2014, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 24/03/2016, prot. 9144, 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.0015162 del 25/2/2013 .



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|---|---------------------|---------------------|
| Categoria I - Imposte | | |
| IMU | 3.738.471,81 | |
| IUC Componente IMU | | 3.054.562,94 |
| IUC Componente TASI | | 1.453.847,72 |
| I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi | 917.100,00 | |
| Addizionale IRPEF | 1.330.423,65 | 1.464.640,52 |
| Imposta di scopo | | |
| Imposta sulla pubblicità | 130.371,25 | 138.877,19 |
| Imposta di soggiorno | | |
| Altre imposte | 1.530.000,00 | |
| Totale categoria I | 7.646.366,71 | 6.111.928,37 |
| Categoria II - Tasse | | |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 3.696.430,53 | 207.275,34 |
| IUC Componente TARI | | 4.036.864,49 |
| TOSAP | 81.567,84 | 82.165,25 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | |
| Altre tasse | 218.288,16 | 1.203.092,93 |
| Totale categoria II | 3.996.286,53 | 5.529.398,01 |
| Categoria III - Tributi speciali | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | |
| Altri tributi propri | 848.588,14 | 942.687,04 |
| Totale categoria III | 848.588,14 | 942.687,04 |



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:

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

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 1.262.955,54 |
| Residui riscossi nel 2015 | 495.632,48 |
| Residui eliminati | 147.373,00 |
| Residui al 31/12/2015 | 619.950,06 |

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 1.374.987,84 |
| Residui riscossi nel 2015 | 921.602,02 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2015 | 453.385,82 |

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1.243.460,29 | 832.338,23 | 670.649,46 |

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

- anno 2013, 1,21% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2014, 1,80% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2015, 23,00 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);

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

| | |
|------------------------------|-------------------|
| Residui attivi al 01/01/2015 | 341.727,19 |
| Residui riscossi nel 2015 | 31.170,38 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2015 | 310.556,81 |

Osservazioni: *Trattasi dei ruoli per le variazioni degli oneri concessori.*

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2014 | 2015 |
|---|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 633.554,23 | 774.098,21 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 2.233.758,32 | 1.620.533,00 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 658.821,20 | 441.140,19 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 179.751,79 | 246.372,71 |
| Totale | 3.705.885,54 | 3.082.144,11 |

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Differenza |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Servizi pubblici | 488.834,63 | 1.337.219,67 | 848.385,04 |
| Proventi dei beni dell'ente | 215.647,56 | 312.481,35 | 96.833,79 |
| Interessi su anticipi e crediti | 7.689,25 | 4.365,29 | -3.323,96 |
| Utili netti delle aziende | | 216.520,91 | 216.520,91 |
| Proventi diversi | 355.106,96 | | -355.106,96 |
| Totale entrate extratributarie | 1.067.278,40 | 1.870.587,22 | 803.308,82 |

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta, 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 :

| <i>Servizi a domanda individuale</i> | | | | | |
|--------------------------------------|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | <i>Proventi</i> | <i>Costi</i> | <i>Saldo</i> | <i>% di copertura realizzata</i> | <i>% di copertura prevista</i> |
| Asilo nido | 83.426,00 | 328.289,70 | -244.863,70 | 25% | |
| Impianti sportivi | 13.041,85 | 60.938,20 | -47.896,35 | 21% | |
| Mense scolastiche | 70.123,12 | 127.146,00 | -57.022,88 | 55% | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 971.030,47 | 166.502,00 | 984.736,38 |

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

| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 484.975,23 | 81.585,98 | 37.726,96 |
| Spesa per investimenti | | | |

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

| | |
|------------------------------|---------------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 1.378.767,79 |
| Residui riscossi nel 2015 | 22.581,83 |
| Residui eliminati | 133.250,75 |
| Residui al 31/12/2015 | 1.222.935,21 |

I) Spese correnti

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| 01 - Personale | 4.827.559,06 | 4.817.010,24 | 4.455.302,26 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 330.218,46 | 224.186,29 | 195.304,47 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 9.423.207,29 | 9.127.875,89 | 9.082.566,37 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 335.059,03 | 318.052,91 | 327.516,00 |
| 05 - Trasferimenti | 2.191.447,83 | 1.412.795,12 | 856.144,78 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 218.656,50 | 239.018,93 | 256.088,42 |
| 07 - Imposte e tasse | 318.872,41 | 326.115,15 | 313.646,10 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 67.511,02 | 110.325,66 | 150.184,22 |
| Totale spese correnti | 17.712.531,60 | 16.575.380,19 | 15.636.752,62 |

m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 (per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

| | anno 2014 | anno 2015 |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|
| spesa intervento 01 | 4.817.010,24 | 4.455.302,26 |
| spese incluse nell'int.03 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| irap | 289.323,00 | 283.204,04 |
| altre spese di personale incluse | 1.356.792,00 | |
| altre spese di personale escluse | 936.723,49 | 896.209,57 |
| totale spese di personale | 5.576.401,75 | 3.892.296,73 |



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

| | importo |
|--|---------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 3.535.112,18 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 50.000,00 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | |
| 4) 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 | |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro | |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | 920.190,14 |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 920.190,14 |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada | |
| 12) IRAP | 283.204,04 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 30.000,00 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | |
| 15) Altre spese (specificare): | |
| Totale | 5.738.696,50 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|--|-------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o | |
| 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) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate | |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 892.056,30 |
| 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 personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada | |
| 9) incentivi per la progettazione | |
| 10) incentivi recupero ICI | |
| 11) diritto di rogito | 4.153,27 |
| 12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite Istat | |
| 13) altre (da specificare) | |
| Totale | 896.209,57 |

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso entro la data del 31 maggio 2015, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

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

| | Anno 2014 | Anno 2015 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Risorse stabili | 354.863,94 | 353.317,96 |
| Risorse variabili | 123.910,96 | 129.713,80 |
| Totale | 478.774,90 | 483.031,76 |
| Percentuale sulle spese intervento 01 | 10,06% | 10,84% |

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, comma 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).

n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 199.096,02 e rispetto al residuo debito al 01/01/2015, determina un tasso medio del 4,81%.

o) 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 % |
| 12.957.333,34 | 12.703.551,90 | 5.481.872,83 | 7.221.679,07 | - 43,15 |

Tali spese sono state così finanziate:

| | | | |
|--|--------------|--|---------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - alienazione di beni | | | |
| - altre risorse | | | |
| <i>Totale</i> | | | <i>0,00</i> |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - mutui | 4.066.644,73 | | |
| - prestiti obbligazionari | | | |
| - contributi comunitari | | | |
| - contributi statali | 104.500,00 | | |
| - contributi regionali | 4.084.971,10 | | |
| - contributi di altri | 1.193.289,06 | | |
| - altri mezzi di terzi | | | |
| <i>Totale</i> | | | <i>9.449.404,89</i> |
| Totale risorse | | | 9.449.404,89 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | |

p) Servizi per conto terzi

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

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2014 | 2015 | 2014 | 2015 |
| Ritenute previdenziali al personale | 390.078,38 | 385.068,69 | 390.078,38 | 385.068,69 |
| Ritenute erariali | 771.912,01 | 819.942,46 | 771.942,01 | 819.942,46 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 229.130,93 | 224.590,03 | 229.130,93 | 224.590,03 |
| Depositi cauzionali | | | | |
| Altre per servizi conto terzi | 170.783,00 | 928.472,45 | 170.783,00 | 928.472,45 |
| Fondi per il Servizio economato | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 | 50.000,00 |
| Depositi per spese contrattuali | | | | |

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

| <i>SERVIZI CONTO TERZI</i> | <u>ENTRATA</u> | <u>SPESA</u> |
|-------------------------------------|----------------|--------------|
| Spese elezioni | 84.461,80 | 84.461,80 |
| Locazione immobili c/Regione | 50.671,42 | 50.671,42 |
| Realizzazione opere urbane primarie | 50.000,00 | 50.000,00 |

q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| 2013 | 2014 | 2015 |
|--------|--------|-------|
| 1,20 % | 1,21 % | 1,13% |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Residuo debito | 4.549.615,00 | 4.350.031,00 | 4.140.895,03 |
| Nuovi prestiti | | | |
| Prestiti rimborsati | 199.584,00 | 209.135,97 | 217.227,85 |
| Estinzioni anticipate | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 4.350.031,00 | 4.140.895,03 | 3.923.667,18 |

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

| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Oneri finanziari | 218.656,00 | 209.105,41 | 199.095,99 |
| Quota capitale | 199.584,00 | 209.135,97 | 217.227,85 |
| Totale fine anno | 418.240,00 | 418.241,38 | 416.323,84 |

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 14.717.831,47 | 4.454.858,25 | 8.471.127,00 | 12.925.985,25 | 1.791.846,22 |
| C/capitale Tit. IV, V | 8.972.239,26 | 862.956,96 | 3.568.486,89 | 4.431.443,85 | 4.540.795,41 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 53.314,24 | 28.035,91 | 2.285,53 | 30.321,44 | 22.992,80 |
| Totale | 23.743.384,97 | 5.345.851,12 | 12.041.899,42 | 17.387.750,54 | 6.355.634,43 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|--------------------------|----------------------|
| Corrente Tit. I | 9.572.283,09 | 3.910.210,46 | 3.696.161,36 | 7.606.371,82 | 1.965.911,27 |
| C/capitale Tit. II | 11.270.799,57 | 1.183.941,70 | 1.813.693,38 | 2.997.635,08 | 8.273.164,49 |
| Rimb. prestiti Tit. III | | | | | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 110.215,46 | 1.045,40 | 34.535,70 | 35.581,10 | 74.634,36 |
| Totale | 20.953.298,12 | 5.095.197,56 | 5.544.390,44 | 10.639.588,00 | 10.313.710,12 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi | |
| Minori residui attivi | 6.355.634,43 |
| Minori residui passivi | 10.313.710,12 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.958.075,69 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|--|
| Gestione corrente | |
| Gestione in conto capitale | |
| Gestione servizi c/terzi | |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità per euro 256.416,56 iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | Totale |
|--------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 28.475,85 | 1.323.907,89 | 811.043,62 | 2.265.395,46 | 1.793.457,49 | 5.595.083,48 | 11.817.363,79 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Titolo II | | | 17.308,06 | 142.542,11 | 79.686,84 | 1.637.352,29 | 1.876.889,30 |
| Titolo III | 513.505,96 | 99.458,20 | 871.835,12 | 522.631,40 | 1.879,00 | 1.007.737,47 | 3.017.047,15 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni c.s. | | | | | | | |
| Titolo IV | 630.556,81 | | 2.165.876,08 | | 772.054,00 | 3.966.455,54 | 7.534.942,43 |
| Titolo V | | | | | | 47.529,77 | 47.529,77 |
| Titolo VI | 852,42 | 662,55 | 770,56 | | | 34.018,22 | 36.303,75 |
| Totale | 1.173.391,04 | 1.424.028,64 | 3.866.833,44 | 2.930.568,97 | 2.647.077,33 | 12.288.176,77 | 24.330.076,19 |

| | | | | | | | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 63.363,91 | 716,22 | 94.647,83 | 1.229.055,48 | 2.308.377,92 | 5.947.359,28 | 9.643.520,64 |
| Titolo II | 513.597,88 | 257.435,60 | 25.744,29 | 107.253,48 | 909.662,13 | 4.804.151,76 | 6.617.845,14 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 223,20 | 669,82 | 30.682,72 | 150,22 | 2.809,74 | 73.297,93 | 107.833,63 |
| Totale | 577.184,99 | 258.821,64 | 151.074,84 | 1.336.459,18 | 3.220.849,79 | 10.824.808,97 | 16.369.199,41 |

Handwritten signature and initials, possibly representing the responsible official or auditor.

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 717.703,13 di cui euro 185.108,29 di parte corrente ed euro 532.594,84 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 185.108,29 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | 532.594,84 |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | |
| Totale | 717.703,13 |

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:

| Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 14.993,86 | 874.858,00 | 717.703,13 |



Rapporti con organismi partecipati

– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con la società partecipata ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Dal bilancio della partecipata totalitaria Multiservizi Puntese S.r.l. al 31.12.2015 approvato in data 1 aprile 2016, si evidenziano i seguenti valori:

- Totale delle immobilizzazioni euro 86.030,00;
- Totale attivo circolante euro 1.700.643,00;
- Fondo TFR euro 517.534,00;
- Totale debiti euro 1.113.530,00;
- Valore della produzione euro 1.984.49,00 (per la quasi totalità costituito dai proventi ricevuti dal Comune);
- Costo del personale euro 1.499.427,00;
- Altri costi della produzione euro 462.972,00;
- Utile di esercizio euro 2.838,00.

Tempestività pagamenti

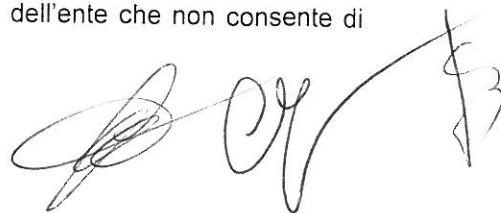
L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato (o che dovrà essere pubblicato) sul sito internet dell'ente.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013, ad eccezione di due parametri di deficitarietà strutturale indicati nella richiamata disposizione legislativa, come da prospetto allegato al rendiconto e segnatamente il parametro 4 denominato "Volume dei residui passivi complessivi" provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente" e del parametro 1 denominato "Volume dei residui attivi" provenienti dal titolo I.

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla illiquidità da parte dell'ente che non consente di



smaltire i pagamenti dei residui nonché, riguardo i residui attivi, dalla difficoltà di esazione dei tributi.

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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Conto del Tesoriere;

Conto dell'Economo;

Conto dei Riscuotitori speciali;

Conto dei Concessionari.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

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 T.U.E.L., 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:

| | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| A Proventi della gestione | 17.661.362,42 | 17.271.716,07 | 17.532.379,46 |
| B Costi della gestione | 20.023.077,82 | 18.831.889,24 | 17.839.281,28 |
| Risultato della gestione | -2.361.715,40 | -1.560.173,17 | -306.901,82 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | | | |
| Risultato della gestione operativa | -2.361.715,40 | -1.560.173,17 | -306.901,82 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -214.930,20 | -231.329,68 | -251.723,13 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | -246.671,49 | 330.347,02 | 3.093.549,40 |
| Risultato economico di esercizio | -2.823.317,09 | -1.461.155,83 | 2.534.924,45 |

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva che il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

minori costi della gestione

maggiori proventi ed oneri straordinari

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di euro 2.534.924,45.

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 T.U.E.L. 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:

| Anno 2013 | Anno 2014 | Anno 2015 |
|--------------|--------------|--------------|
| 2.596.713,74 | 2.605.853,64 | 2.608.801,30 |



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:

| ATTIVO | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
|--|-----------------------|--|--------------------------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | | | | |
| Immobilizzazioni materiali | 90.220.387,28 | 1.696.506,77 | -2.443.645,30 | 89.473.248,75 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 11.608.063,44 | 0 | -956.539,85 | 10.651.523,59 |
| Totale Immobilizzazioni | 101.828.450,72 | 1.696.506,77 | -3.400.185,15 | 100.124.772,34 |
| Rimanenze | | | | |
| Crediti | 23.857.882,97 | 6.942.325,65 | -6.470.132,43 | 24.330.076,19 |
| Altre attività finanziarie | | | | |
| Disponibilità liquide | 963.876,69 | 2.398.205,10 | | 3.362.081,79 |
| Totale attivo circolante | 24.821.759,66 | 9.340.530,75 | -6.470.132,43 | 27.692.157,98 |
| Ratei e risconti | | | | |
| TOTALE ATTIVO | 126.650.210,38 | 11.037.037,52 | - 9.870.317,58 | 127.816.930,32 |
| Conti d'ordine | 11.270.799,57 | 3.620.210,06 | -8.273.164,49 | 6.617.845,14 |
| PASSIVO | | | | |
| Patrimonio netto | 85.910.324,55 | 2.267.430,97 | 267.493,48 | 88.445.249 |
| Conferimenti | 25.130.805,82 | 4.629.124,58 | -6.530.620,70 | 23.229.309,70 |
| Debiti di finanziamento | 5.914.581,46 | 2.031.080,62 | -1.566.644,73 | 6.379.017,35 |
| Debiti di funzionamento | 9.572.283,09 | 2.037.148,82 | -1.965.911,27 | 9.643.520,64 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | |
| Debiti somme anticipate da terzi | 110.215,46 | 72.252,53 | -74.634,36 | 107.833,63 |
| Altri debiti | 12.000,00 | | | 12.000,00 |
| Totale debiti | 15.609.080,01 | 4.140.481,97 | -3.607.190,36 | 16.142.371,62 |
| Ratei e risconti | | | | |
| TOTALE PASSIVO | 126.650.210,38 | 11.037.037,52 | -9.870.317,58 | 127.816.930,32 |
| Conti d'ordine | 11.270.799,57 | 3.620.210,06 | -8.273.164,49 | 6.617.845,14 |



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 T.U.E.L. 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.

Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

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.

Handwritten signature and initials in black ink, consisting of a large stylized signature, the initials 'Cep', and a vertical line with a small mark at the bottom.

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

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

Three handwritten signatures in black ink, arranged in a slightly descending line from left to right. The first signature is the most prominent and appears to be a stylized 'D'. The second is a cursive signature, and the third is a vertical signature.

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.

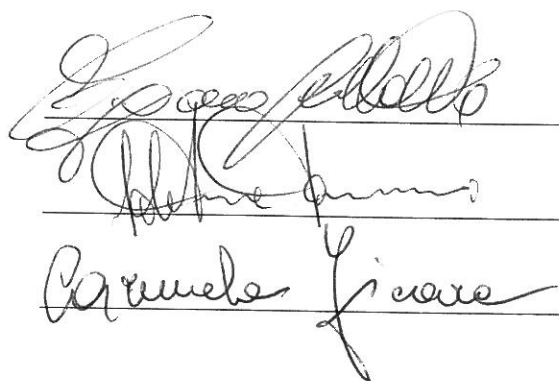
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Handwritten signature and initials in black ink, located in the lower right quadrant of the page. The signature is a large, stylized cursive mark, and the initials below it are 'Cg' followed by a checkmark-like flourish.

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 .

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The signatures are in cursive and appear to be: 1. A large, stylized signature at the top. 2. A signature in the middle that is partially obscured by the line above it. 3. A signature at the bottom that is clearly legible as 'Carolina Fiore'.