



**Comune di CINISI**

## **Relazione dell'organo di revisione**

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

# Anno 2015

REVISORE UNICO

DOTT. ANTONINO MINEO

# Comune di Cinisi

## Il Revisore Unico

Verbale del 14 Luglio 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:

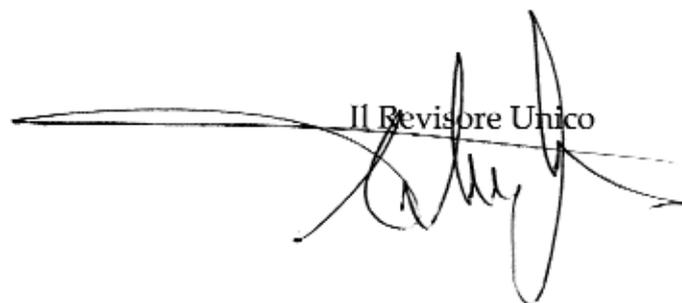
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili 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;

*presenta*

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

Cinisi, lì 14 luglio 2016

Il Revisore Unico



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Antonino Mineo, Revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 97 del 22/12/2014;

- ◆ ricevuta in data 06/07/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n.57 del 06/07/2016, 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;
  - 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;
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio per euro 57.209,02;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 ;
  - ◆ 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. 21 del 23/06/2004;

### 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 rispettivi verbali

#### **RIPORTA**

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

Il sottoscritto Revisore Unico 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;
- 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;
- che gli equilibri di bilancio sono stati rispettati;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per **euro 206.308,43** 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. 55 del 29/06/2015 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

Il revisore unico, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. **4780** reversali e n. **3654** 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 con deliberazione di G.M. n.142 del 5/12/2014 in € 2.545.586,50;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, oltre il 30/01, 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 Unicredit S.p.A, reso entro il 30 gennaio 2016 e successivamente rettificato a seguito rilievi dell'ufficio, e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			827.048,27
Riscossioni	2.472.537,76	12.066.734,64	14.539.272,40
Pagamenti	2.023.151,23	13.196.118,68	15.219.269,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>147.050,76</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>147.050,76</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	147.050,76
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	79.945,16
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>79.945,16</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:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2012	2013	2014
Disponibilità al 31/12	815.285,02	141.711,75	827.048,27
Anticipazioni		446.468,43	1.935.292,41
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		1.165.488,75	595.919,91

La voce anticipazioni, riporta il totale dei mandati emessi di volta in volta per restituire le somme, la somma massima utilizzata risulta dai prospetti che seguono.

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	3	2013	2014
			2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		89	61
Utilizzo medio dell'anticipazione		91.020,74	31.726,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		446.468,43	807.274,87
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		446.458,43	1.935.292,41
Entità anticipazione non restituita al 31/12			46.336,69
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		426,09	3.621,74
			296,11

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria fruita dall'Ente ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 281.621,69:

#### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro **357.773,75** come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere, con la trasmissione della determina n.215 dell'11/03/2015

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro **79.945,16** .

#### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro **796.500,06**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	4	2013	2014
			2015
Accertamenti di competenza +FPV Entrata		13.699.371,78	15.003.401,24
Impegni di competenza + FPV Spesa		12.918.219,86	14.035.303,47
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>781.151,92</b>	<b>968.097,77</b>
			<b>796.500,06</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	12.066.734,64
Pagamenti	(-)	13.196.118,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.129.384,04
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	350.979,97
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.114.311,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-763.331,75
Residui attivi	(+)	5.241.218,26
Residui passivi	(-)	2.552.002,41
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.689.215,85
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>796.500,06</b>
avanzo destinato tit. 1°	(+)	49.453,50
avanzo destinato tit. 2°	(+)	291.000,00
quota disavanzo 30ennale	(-)	96.158,64
avanzo	(=)	1.040.794,92

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	2013	2014	2015
Entrate titolo I		6.500.651,32	6.142.069,58	5.848.040,23
Entrate titolo II		2.480.528,64	2.253.325,23	1.908.397,72
Entrate titolo III		1.201.166,05	1.331.016,58	1.782.709,87
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>10.182.346,01</b>	<b>9.726.411,39</b>	<b>9.539.147,82</b>
Spese titolo I (B)		9.590.009,77	8.966.443,17	8.657.326,67
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		70.390,08	74.925,62	79.760,76
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>521.946,16</b>	<b>685.042,60</b>	<b>802.060,39</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				236.702,37
FPV di parte corrente finale (-)				182.828,54
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>53.873,83</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)				49.453,50
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		148.767,00	88.824,00	160.000,00
Contributo per permessi di costruire		148.767,00	88.824,00	160.000,00
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		4.500,00	3.793,62	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		1.500,00	3.793,62	
Altre entrate (PARCHEGGIO)		3.000,00		
<b>disavanzo 30ennale applicato</b>				96.158,64
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>666.213,16</b>	<b>770.072,98</b>	<b>969.229,08</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV				2.052.669,02
Entrate titolo V **				
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.052.669,02</b>
Spese titolo II (N)				1.294.897,60
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>757.771,42</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		148.767,00	88.824,00	160.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		4.500,00	3.793,62	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				114.277,60
FPV spesa		0,00	0,00	931.483,18
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00	291.000,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>-144.267,00</b>	<b>-85.030,38</b>	<b>71.565,84</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>			
	<b>8</b>	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali		483.769,76	483.769,76
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		763.861,91	763.861,91
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)		334.588,07	163.518,97
Per proventi parcheggi pubblici		46.556,00	41.997,92
Per contributi c/impianti (impianto fotovoltaico F/di cipe)		189.420,00	189.420,00
Per mutui			
<b>Totale</b>		<b>1.818.195,74</b>	<b>1.642.568,56</b>



### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta le seguenti risultanze:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>				10
	In conto		Totale	
	RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015				827.048,27
RISCOSSIONI	2.472.537,76	12.066.734,64		14.539.272,40
PAGAMENTI	2.023.151,23	13.196.118,68		15.219.269,91
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>				<b>147.050,76</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
<i>Differenza</i>				<b>147.050,76</b>
RESIDUI ATTIVI	9.600.166,56	5.241.218,26		14.841.384,82
RESIDUI PASSIVI	2.648.621,53	2.552.002,41		5.200.623,94
<i>Differenza</i>				<b>9.640.760,88</b>
<i>FPV per spese correnti</i>				182.828,54
<i>FPV per spese in conto capitale</i>				931.483,18
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 ai sensi del Dpr 194/96</b>				<b>8.673.499,92</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	4.707.428,09	5.757.590,98	8.673.499,92	
di cui:				
a) parte accantonata	1.333.091,31	2.088.323,75	8.860.656,36	
b) Parte vincolata	3.374.336,78	2.550.314,83	2.432.541,77	
c) quota disavanzo applicata al bilancio			96.158,64	
e) Parte disponibile (+/-) *		1.118.952,40	-2.715.856,85	

L'applicazione del d.lgs. 118/11 con il riaccertamento straordinario dei residui e l'applicazione dei nuovi principi contabili, ha fatto rilevare il passaggio dalla situazione di avanzo a quella di disavanzo

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	435.883,66
vincoli derivanti da trasferimenti	21.874,25
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui per anticipazione di liquidità	1.703.218,02
da investimenti	271.565,84
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.432.541,77</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.839.061,96
accantonamenti per contenzioso	1.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	4.240,00
fondo perdite società partecipate	
F/do compenso ICI su ruoli in riscossione	16.354,40
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>8.860.656,36</b>

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	49.453,50				0,00	49.453,50
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		291.000,00			0,00	291.000,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>49.453,50</b>	<b>291.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>340.453,50</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione si osserva che l'avanzo applicato riguardava esclusivamente fondi vincolati per legge.

Inoltre si evidenzia che con deliberazione consiliare n88 del 27/10/2015 la parte rilevata al rigo m) del prospetto 5/2 approvato col riaccertamento straordinario dei residui, quale avanzo investimenti, è stata svincolata dal consiglio per € 446.220,94 a ripiano parziale del disavanzo

### 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	13.153.078,51	2.472.537,76	9.600.166,56	- 1.080.374,19
Residui passivi	8.222.535,80	2.023.151,23	2.648.621,53	- 3.550.763,04

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+) e FPV entrata		17.658.932,87
Totale impegni di competenza (-)		16.862.432,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>796.500,06</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.080.374,19
Minori residui passivi riaccertati (+)		3.550.763,04
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>2.470.388,85</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		796.500,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		2.470.388,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		340.453,50
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>3.607.342,41</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:

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		<b>13,00</b>
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.383,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	9.647,00
3	SALDO FINANZIARIO	736,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	230,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	38,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	38,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	230,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	506,00

L'ente ha provveduto in data 25/03/2016 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.

Si rileva che le risultanze del rendiconto evidenziano un miglioramento ulteriore del saldo programmatico rispetto alla Certificazione già trasmessa al Ministero.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE	14-15-16		
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.620.000,00	1.801.843,30	1.543.889,92
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	200.000,00	255.688,13	602.218,45
T.A.S.I.		317.134,27	398.338,54
Addizionale I.R.P.E.F.	620.000,00	599.999,08	571.270,89
Imposta comunale sulla pubblicità	67.000,00	42.057,29	20.885,73
Imposta di soggiorno			
5 per mille	684,39	496,70	551,86
Altre imposte	59.386,61	134.232,32	4.036,35
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.567.071,00</b>	<b>3.151.451,09</b>	<b>3.141.191,74</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	43.500,00	66.218,13	67.862,94
TARI		2.595.976,05	2.549.559,04
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	57.779,00	5.221,15	64.897,95
Tassa rifiuti solidi urbani	2.228.912,00		
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.330.191,00</b>	<b>2.667.415,33</b>	<b>2.682.319,93</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	500,00	321,00	362,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	460.742,00	322.882,16	24.166,56
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>461.242,00</b>	<b>323.203,16</b>	<b>24.528,56</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>6.358.504,00</b>	<b>6.142.069,58</b>	<b>5.848.040,23</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	588.000,00	602.218,45	#VALORE!	91.874,68	#VALORE!
Recupero evasione TARSU	64.000,00	64.897,95	101,40%	8.171,16	12,59%
<b>Totale</b>	<b>652.000,00</b>	<b>64.897,95</b>	<b>9,95%</b>	<b>100.045,84</b>	<b>154,16%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
297.534,01	254.654,64	399.875,69

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2013	148.767,00	50,00%
2014	88.824,00	34,88%
2015	160.000,00	40,01%

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

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.590,18	100,00%
Residui riscossi nel 2015	2.590,18	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	15.022,94	
Residui totali	15.022,94	

## 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	828.648,28	411.484,77	545.567,36	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.632.880,36	1.705.901,71	1.317.783,36	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		113.438,75		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	19.000,00	22.500,00	45.047,00	
<b>Totale</b>	<b>2.480.528,64</b>	<b>2.253.325,23</b>	<b>1.908.397,72</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	1.120.254,62	1.246.871,12	1.692.463,63	
Proventi dei beni dell'ente	72.559,72	75.794,73	71.965,72	
Interessi su anticip.ni e crediti	1.462,47	193,64	215,18	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	6.889,24	8.157,09	18.065,34	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.201.166,05</b>	<b>1.331.016,58</b>	<b>1.782.709,87</b>	

## Proventi dei servizi pubblici

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	31.754,80	101.510,92	-69.756,12	31,28%	31,39%	
Lampade votive	38.111,01	33.568,85	4.542,16	113,53%	100,00%	
Parcheggi	46.556,00	41.997,92	4.558,08	110,85%	100,00%	
Mense scolastiche	77.932,03	229.008,29	-151.076,26	34,03%	31,17%	
<b>Totali</b>	<b>194.353,84</b>	<b>406.085,98</b>	<b>-211.732,14</b>	<b>47,86%</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>			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	762.492,92	590.818,76	700.450,47
riscossione	316.426,25	226.526,29	174.637,01
%riscossione	41,50	38,34	24,93

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>		
	25	
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	172.801,75	700.450,47
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	67.653,55
entrata netta	172.801,75	632.796,92
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	334.588,07
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	52,87%
destinazione a spesa per investimenti	3.793,62	0,00
Perc. X Investimenti	2,20%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	2.844.971,69	100,00%
Residui riscossi nel 2015	117.990,10	4,15%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	22,42	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	2.726.959,17	95,85%
Residui della competenza	525.813,46	
Residui totali	3.252.772,63	

### Proventi dei beni dell'ente

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>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	17.369,60	100,00%
Residui riscossi nel 2015	9.886,16	56,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	263,44	1,52%
Residui (da residui) al 31/12/2015	7.220,00	41,57%
Residui della competenza	4.329,49	
Residui totali	11.549,49	



## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	3.618.822,11	3.554.204,24	3.481.865,76
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	202.713,37	214.473,85	219.636,64
03 -	Prestazioni di servizi	4.340.191,00	4.211.896,43	4.071.388,01
04 -	Utilizzo di beni di terzi	98.898,42	77.261,25	41.657,41
05 -	Trasferimenti	903.563,39	563.823,23	316.435,32
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	21.205,85	37.451,21	56.146,63
07 -	Imposte e tasse	221.595,22	194.791,61	202.182,49
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	183.020,41	112.541,35	268.014,41
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			

### Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (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.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

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



	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	3.822.895,83	3.481.865,76
spese incluse nell'int.03		
irap	208.892,71	183.987,57
altre spese incluse	16.137,89	8.846,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.047.926,43</b>	<b>3.674.699,33</b>
spese escluse	229.709,64	191.825,28
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.818.216,79</b>	<b>3.482.874,05</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>9.545.068,79</b>	<b>8.657.326,67</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>40,00%</b>	<b>42,45%</b>

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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato + oneri	3.425.161,76
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
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	
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 finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	183.987,57
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	56.704,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.018,00
17	Buoni pasto	5.828,00
	<b>Totale</b>	<b>3.674.699,33</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	3.018,00
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	120.686,14
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	45.222,67
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	14.761,59
10	Incentivi recupero ICI	7.461,94
11	Diritto di rogito	674,94
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>191.825,28</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	32		
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	113	111	107
spesa per personale	3.873.871,75	3.737.849,69	3.674.699,33
spesa corrente	9.590.009,77	8.966.443,17	8.657.326,67
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.282,05</b>	<b>33.674,32</b>	<b>34.342,98</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>40,39%</b>	<b>41,69%</b>	<b>42,45%</b>

## **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	312.964,55	315.100,48	319.563,37
Risorse variabili	108.053,84	54.436,41	54.576,65
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-43.533,37	-56.339,97	-56.339,97
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>377.485,02</b>	<b>313.196,92</b>	<b>317.800,05</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)	61.041,64	39.635,11	47.176,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,45%	7,34%	7,77%

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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.

Il Revisore Unico 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 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 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 50,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 55.841,87 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello **0,59 %**.



## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato **per un importo non inferiore a:**

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	8.386.504,17
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	452.557,79
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	8.839.061,96

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.000, 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,

In considerazione del fatto che, per quanto concerne Enti e società partecipate risultano delle discordanze tra i reciproci importi a credito/debito, si ritiene necessario adeguare a tal fine l'importo del Fondo rischi spese future

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.240,00. 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
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	0,20%	0,17%	0,11%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	358.810,48	287.154,89	212.229,27
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-70.390,08	-74.925,62	-79.760,76
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.265,51		
<b>Totale fine anno</b>	<b>287.154,89</b>	<b>212.229,27</b>	<b>132.468,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.231,00	12.403,00	12.418,00

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
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	20.779,76	16.244,22	11.409,08
Quota capitale	70.390,08	74.925,62	79.760,76
<b>Totale fine anno</b>	<b>91.169,84</b>	<b>91.169,84</b>	<b>91.169,84</b>

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

Nel 2015 nonè stata assunta alcuna ulteriore anticipazione

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2015 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

40

bene utilizzato	Contratto/concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
TELELISING	460460/1	23/06/2015	8.669,49
TELELISING	47825/1	25/01/2015	296,64

## ANALISI GESTIONE DEI RESIDUI

Il Revisore Unico 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 con atto G.C. n 85/2015 e, successivo atto di rettifica n.93/2015 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 55 del 29 giugno 2016 munito del parere dell'organo di revisione alla quale si fa rimando.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.786.754,82	539.464,85	538.805,88	795.645,91	924.270,38	1.939.427,80	7.524.369,64
di cui Tarsu/tari	2.345.212,97	429.076,11	423.429,19	659.692,17	698.063,54	1.340.012,95	5.895.486,93
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					87.132,52	1.217.973,29	1.305.105,81
di cui trasf. Stato						246.338,16	246.338,16
di cui trasf. Regione					84.797,56	941.352,13	1.026.149,69
Titolo III	1.882.941,46	535.703,59	289.852,39	361.241,45	443.671,88	1.284.659,58	4.798.070,35
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi			7.200,00	20,00		4.329,49	11.549,49
di cui sanzioni CdS	1.431.928,50	375.806,74	249.841,87	361.221,45	308.160,61	525.813,46	3.252.772,63
Tot. Parte corrente	4.669.696,28	1.075.168,44	828.658,27	1.156.887,36	1.455.074,78	4.442.060,67	13.627.545,80
Titolo IV	97.952,94		52.427,46	27.656,00	234.089,99	733.935,67	1.146.062,06
di cui trasf. Stato	75.984,00				160.050,00	59.750,00	295.784,00
di cui trasf. Regione	21.968,94		52.427,46	1.880,00	42.970,24	554.680,71	673.927,35
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	97.952,94	0,00	52.427,46	27.656,00	234.089,99	733.935,67	1.146.062,06
Titolo VI	2.151,35	374,49	29,20			65.221,92	67.776,96
<b>Totale Attivi</b>	<b>4.769.800,67</b>	<b>1.075.542,93</b>	<b>881.114,93</b>	<b>1.184.543,36</b>	<b>1.689.164,77</b>	<b>5.241.218,26</b>	<b>14.841.384,82</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	434.960,56	299.627,92	294.712,64	360.624,45	981.426,44	2.067.780,26	4.439.132,27
Titolo II	157.289,35			62.956,07	36.379,16	305.823,00	562.447,58
Titolo III						46.336,69	46.336,69
Titolo IV	5.851,71	9.258,20	1.517,03	2.716,08	1.301,92	132.062,46	152.707,40

## 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 206.308,43 di cui Euro 126.337,66 di parte corrente ed Euro 79.970,77 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
			42
	2013	2014	2015 (*)
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	83.279,99	37.806,39	12.661,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative	20.791,04		126.337,66
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	36.495,91	3.832,12	67.308,86
<b>Totale</b>	<b>140.566,94</b>	<b>41.638,51</b>	<b>206.308,43</b>

(\*) Indica l'importo dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel 2015 così imputati:

anno 2015: euro 178.513,88

anno 2016: euro 15.354,21

anno 2017: euro 12.440,34

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>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
140.566,94	41.638,51	206.308,43
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
10.182.346,01	9.726.411,39	9.539.147,82
1,38	0,43	2,16

### 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 attestati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 57.209,02, di cui già riconosciuti nel 2016 euro 14.063,42.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio si è provveduto interamente con stanziamenti previsti in bilancio.



## **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 le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto ed alla quale si rimanda per il dettaglio.

**Da tale verifica è risultata discordanza per la quale l'Ente ha proceduto alla corrispondente prudenziale copertura o alla costituzione di congruo fondo rischi**

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

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

## **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..

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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



## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

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

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

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

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

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

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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



Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

rettifiche apportate a entrate e spese			47
<b>Entrate correnti:</b>		9.539.147,82	
- rettifiche per Iva	-	31.890,00	
- risconti passivi iniziali	+		
- risconti passivi finali	-		
- ratei attivi iniziali	-		
- ratei attivi finali	+		
<b>Saldo maggiori/minori proventi</b>			<b>-31.890,00</b>
<b>Spese correnti:</b>		8.657.326,67	
- rettifiche per Iva	-	16.697,27	
- costi anni futuri iniziali	+		
- costi anni futuri finali	-		
- risconti attivi iniziali	+		
- risconti attivi finali	-		
- ratei passivi iniziali	-	4.796,90	
- ratei passivi finali	+		
<b>Saldo minori/maggiori oneri</b>			<b>-21.494,17</b>

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione			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		160.000,00	
- variazione positiva rimanenze		0,00	
- quota di ricavi pluriennali		0,00	
- plusvalenze		0,00	
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00	
- minori debiti iscritti fra residui passivi		3.550.763,04	
- sopravvenienze attive		0,00	
<b>Totale</b>			<b>3.710.763,04</b>
<b>Integrazioni negative:</b>			
- variazione negativa di rimanenze		0,00	
- trasferimenti in conto capitale		0,00	
- quota di ammortamento		698.436,49	
- minusvalenze		0,00	
- minori crediti iscritti fra residui attivi		1.080.374,19	
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità			
- svalutazione attività finanziarie		452.557,79	
- sopravvenienze passive		0,00	
<b>Totale</b>			<b>2.231.368,47</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>			
			50
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>A</b>	<i>Proventi della gestione</i>	10.309.596,54	9.800.826,75
<b>B</b>	<i>Costi della gestione</i>	10.114.643,65	9.508.541,85
<b>Risultato della gestione</b>		<b>194.952,89</b>	<b>292.284,90</b>
<b>C</b> <i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>194.952,89</b>	<b>292.284,90</b>
<b>D</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-19.743,38	-37.257,57
<b>E</b>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-243.676,05	1.749.816,65

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
		51
	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	746.395,14	717.191,35
		698.436,49



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

<b>I proventi e gli oneri straordinari</b>		
		52
	<b>parziali</b>	<b>totali</b>
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		3.550.763,04
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	3.550.763,04	
- per minori conferimenti		
- per accantonamento per svalutazione crediti		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per oneri straordinari		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>3.550.763,04</b>
		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		268.014,41
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	268.014,41	
<b>Insussistenze attivo</b>		1.532.931,98
Di cui:		
- per minori crediti	1.080.374,19	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per accantonamento fondo svalutazione crediti	452.557,79	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.800.946,39</b>	<b>1.800.946,39</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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
				54
<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	5.748,71		-1.277,49	4.471,22
Immobilizzazioni materiali	26.001.118,03	1.286.470,19	395.617,01	27.683.205,23
Immobilizzazioni finanziarie	1.322.095,45	14,06		1.322.109,51
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>27.328.962,19</b>	<b>1.286.484,25</b>	<b>394.339,52</b>	<b>29.009.785,96</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	13.187.623,51	2.768.680,50	-1.095.567,19	14.860.736,82
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	827.048,27	-679.997,51		147.050,76
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.014.671,78</b>	<b>2.088.682,99</b>	<b>-1.095.567,19</b>	<b>15.007.787,58</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>41.343.633,97</b>	<b>3.375.167,24</b>	<b>-701.227,67</b>	<b>44.017.573,54</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.750.607,34</b>	<b>848.596,53</b>	<b>-1.254.945,88</b>	<b>1.344.257,99</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>20.687.921,99</b>		<b>2.350.819,89</b>	<b>23.038.741,88</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>14.177.955,04</b>	<b>1.739.235,77</b>	<b>-1.412.222,04</b>	<b>14.504.968,77</b>
Debiti di finanziamento	1.959.775,47	-124.088,94		1.835.686,53
Debiti di funzionamento	4.482.199,74	394.298,70	-437.366,17	4.439.132,27
Debiti per anticipazione di cassa		46.336,69		46.336,69
Altri debiti	30.984,83	122.823,11	-1.100,54	152.707,40
<b>Totale debiti</b>	<b>6.472.960,04</b>	<b>439.369,56</b>	<b>-438.466,71</b>	<b>6.473.862,89</b>
Ratei e risconti	4.796,90	-4.796,90		0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>41.343.633,97</b>	<b>2.173.808,43</b>	<b>500.131,14</b>	<b>44.017.573,54</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.750.607,34</b>	<b>848.596,53</b>	<b>-1.254.945,88</b>	<b>1.344.257,99</b>



Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per IVA

<b>credito verso l'Erario per iva</b>	57
<b>Credito o debito Iva anno precedente</b>	<b>34.545,00</b>
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	16.697,27
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	31.890,00
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>19.352,27</b>



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione *sono/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.

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



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

Il Revisore Unico ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze di gestione rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- la 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.



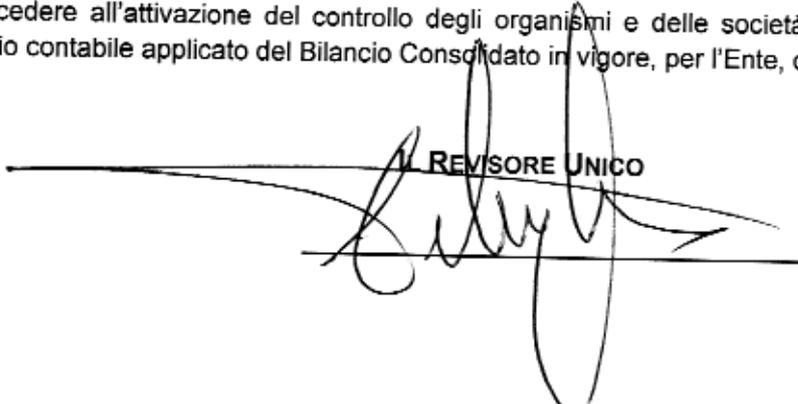
## CONCLUSIONI

Preso Atto dei parere di Regolarità tecnico e contabile espressi dal Responsabile del Settore Finanziario.

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 dare prudenziale copertura conseguentemente ai rischi da contenzioso anche, in essere, con le società partecipate a salvaguardia degli equilibri dell'Ente.

Si rinnova la raccomandazione di adottare tutti i provvedimenti per quegli Organismi che non abbiano ancora provveduto ad approvare i propri Bilanci e diffidare la Società "Servizi Comunali Integrati RSU SpA in liquidazione - ATO PA1"

Si raccomanda di volere procedere all'attivazione del controllo degli organismi e delle società partecipate anche tenuto conto del principio contabile applicato del Bilancio Consolidato in vigore, per l'Ente, dal 1/1/2016.

  
REVISORE UNICO