

# Comune di POLISTENA

Provincia di REGGIO CALABRIA

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. CESARE GUCCIONE



# Comune di POLISTENA

## IL Revisore Unico

Verbale n. 4 del 19/04/2016

### 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.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;

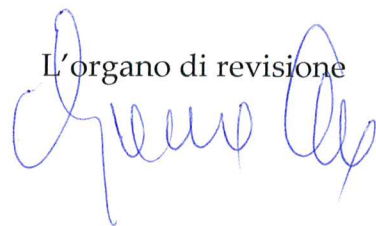
e

presenta

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

Polistena, lì 19/04/2016

L'organo di revisione



## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto CESARE GUCCIONE, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 36 del 14/10/2013;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 08/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - il prospetto di conciliazione;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 50 del 31/07/2007;

### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- ◆ sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art.

239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1/2015 al n. 21/2015;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL poiché il bilancio di previsione 2015 è stato approvato il 10 agosto con delibera Consiliare n. 25 a seguito del differimento dei termini con nota Ministeriale;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 84.263,45 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. 38 del 08/04/2016 come richiesto dal Testo Unico e dalla recente normativa;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.549 reversali e n. 2.472 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca MPS Agenzia di Polistena RC, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.371.759,19
Riscossioni	1.846.631,96	8.383.472,01	10.230.103,97
Pagamenti	1.615.405,77	7.860.713,55	9.476.119,32
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.125.743,84
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.125.743,84
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	4.125.743,84
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	1.627.767,23
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	1.627.767,23

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

SITUAZIONE DI CASSA			
2	2012	2013	2014
Disponibilità	1.436.233,06	2.375.756,92	3.371.759,19
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			3.385.219,19

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 1.991.361,03 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 al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.627.767,23 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** euro 1.253.566,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	10.597.991,47	13.978.549,25	12.229.522,16
Impegni di competenza	10.193.301,26	10.317.479,77	10.975.955,18
Differenza tra Entrata e Spesa del FPV			439.115,52
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	404.690,21	3.661.069,48	1.692.682,50

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	8.383.472,01
Pagamenti	(-)	7.860.713,55
Differenza	[A]	522.758,46
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.996.255,29
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.557.139,77
Differenza	[B]	439.115,52
Residui attivi	(+)	3.846.050,15
Residui passivi	(-)	3.115.241,63
Differenza	[C]	730.808,52
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.692.682,50</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	5.650.322,66	5.934.242,71	5.292.431,29
Entrate titolo II	2.113.088,86	1.490.265,73	2.054.054,64
Entrate titolo III	1.447.829,07	1.499.593,76	1.879.421,87
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>9.211.240,59</b>	<b>8.924.102,20</b>	<b>9.225.907,80</b>
Spese titolo I (B)	8.208.937,98	8.025.487,24	7.469.320,63
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	449.163,47	487.546,85	432.005,48
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>553.139,14</b>	<b>411.068,11</b>	<b>1.324.581,69</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			138.336,11
FPV di parte corrente finale (-)			499.906,22
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-361.570,11</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>148.448,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	10.366,93		
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>404.690,21</b>	<b>411.068,11</b>	<b>963.011,58</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	368.260,68	429.284,70	125.559,75
Entrate titolo V **		3.730.877,97	1.400.116,10
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>368.260,68</b>	<b>4.160.162,67</b>	<b>1.525.675,85</b>
Spese titolo II (N)	516.709,61	909.899,85	1.596.690,56
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-148.448,93</b>	<b>3.250.262,82</b>	<b>-71.014,71</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	148.448,93	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			3.057.233,55
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>	<b>3.250.262,82</b>	<b>2.986.218,84</b>

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

\*\* categorie 2,3 e 4.



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 3.966.368,89, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.371.759,19
RISCOSSIONI	1.846.631,96	8.383.472,01	10.230.103,97
PAGAMENTI	1.615.405,77	7.860.713,55	9.476.119,32
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>4.125.743,84</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>4.125.743,84</b>
RESIDUI ATTIVI	5.239.520,86	3.846.050,15	9.085.571,01
RESIDUI PASSIVI	2.572.564,56	3.115.241,63	5.687.806,19
<i>Differenza</i>			<b>3.397.764,82</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			499.906,22
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.057.233,55
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.966.368,89</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 355.059,61 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	574.813,23	3.600.693,10	3.966.368,89	
di cui:				
a) parte accantonata			2.892.002,63	
b) Parte vincolata	574.813,23	3.600.693,10	1.074.366,26	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *				



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	274.140,16
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	800.226,10
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.074.366,26</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.890.775,63
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	1.227,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.892.002,63</b>

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

### **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	9.521.953,75	1.846.631,96	5.239.520,86	- 2.435.800,93
Residui passivi	9.293.019,84	1.615.405,77	2.572.564,56	- 5.105.049,51

### **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 (+)	12.229.522,16
Totale impegni di competenza (-)	10.975.955,18
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.253.566,98</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.435.800,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	5.105.049,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.669.248,58</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.253.566,98
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.669.248,58
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.600.693,10
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>7.523.508,66</b>

L'avanzo al 31.12.2015 indicato è al lordo delle operazioni del FPV eseguite a fine 2015.

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	9553
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8671
3	SALDO FINANZIARIO	882
4	SALDO OBIETTIVO 2015	474
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	474
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	408

L'ente ha provveduto in data 30/03/2016 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.



## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.688.989,88	1.737.693,00	1.527.027,58
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			10.095,93
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	400.000,00	421.573,26	442.043,77
Imposta comunale sulla pubblicità	48.033,29	15.788,67	58.247,50
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	14.304,88	90,00	
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.151.328,05</b>	<b>2.175.144,93</b>	<b>2.037.414,78</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARES / TARI	1.050.000,00	793.567,79	825.079,29
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.050.000,00</b>	<b>793.567,79</b>	<b>825.079,29</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	699,13	853,15	696,54
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.435.864,00	2.279.292,04	2.040.452,62
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi		685.384,80	388.788,06
<b>Totale categoria III</b>	<b>2.436.563,13</b>	<b>2.965.529,99</b>	<b>2.429.937,22</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.637.891,18</b>	<b>5.934.242,71</b>	<b>5.292.431,29</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	75.000,00	344.739,93	459,65%	80.948,07	23,48%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	40.000,00	37.559,50	93,90%	37.559,50	100,00%
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>115.000,00</b>	<b>382.299,43</b>	<b>332,43%</b>	<b>118.507,57</b>	<b>31,00%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	143,00	100,00%
Residui riscossi nel 2015	143,00	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	334.644,00	
Residui totali	334.644,00	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
62.518,25	48.359,54	103.388,55

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è pari a zero.

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



20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	22.163,09	100,00%
Residui riscossi nel 2015	3.121,23	14,08%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	19.041,86	85,92%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%

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

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.359.132,87	735.807,13	964.762,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	724.851,99	732.668,60	1.057.965,81
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	28.384,00	21.790,00	31.326,40
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	720,00		
<b>Totale</b>	<b>2.113.088,86</b>	<b>1.490.265,73</b>	<b>2.054.054,64</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	1.103.321,46	1.058.454,15	1.261.702,28
Proventi dei beni dell'ente	249.774,65	402.554,48	419.272,76
Interessi su anticip.ni e crediti			
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	94.732,96	38.585,13	198.446,83
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.447.829,07</b>	<b>1.499.593,76</b>	<b>1.879.421,87</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

## 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	10.366,40	12.350,70	17.121,19	
riscossione	8.429,58	4.375,60	9.845,39	
%riscossione	81,32	35,43	57,50	

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>				25
	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	
Sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00	
entrata netta	0,00	0,00	0,00	
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00	
Perc. X Spesa Corrente	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	
destinazione a spesa per investimenti	10.366,40	12.350,70	17.121,19	
Perc. X Investimenti	#DIV/0!	#DIV/0!	#DIV/0!	

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	9.257,51	100,00%
Residui riscossi nel 2015	5.256,04	56,78%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	3.020,00	32,62%
Residui (da residui) al 31/12/2015	981,47	10,60%
Residui della competenza	7.275,80	
Residui totali	8.257,27	

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

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari ad euro 419.272,76.

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	77.446,96	100,00%
Residui riscossi nel 2015	11.005,22	14,21%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	66.441,74	85,79%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	38.667,69	
Residui totali	38.667,69	



## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	3.252.882,32	3.109.764,91	3.364.512,48
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	590.104,78	654.276,13	576.445,38
03 -	Prestazioni di servizi	1.788.610,45	1.887.056,49	2.080.866,26
04 -	Utilizzo di beni di terzi			
05 -	Trasferimenti	1.735.492,38	1.561.007,95	568.305,71
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	497.310,96	496.469,02	497.902,60
07 -	Imposte e tasse	225.980,60	215.737,90	224.947,05
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	118.556,49	101.174,84	156.341,15
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>		<b>8.208.937,98</b>	<b>8.025.487,24</b>	<b>7.469.320,63</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

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

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

<b>Spese per il personale</b>			29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	
spesa intervento 01	3.370.961,38	3.364.512,48	
spese incluse nell'int.03			
irap	231.131,76	223.845,76	
altre spese incluse			
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.602.093,14</b>	<b>3.588.358,24</b>	
spese escluse	702.382,16	1.252.598,51	
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>2.899.710,98</b>	<b>2.335.759,73</b>	
<b>Spese correnti</b>	<b>8.044.977,45</b>	<b>7.469.320,63</b>	
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>36,04%</b>	<b>31,27%</b>	



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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.550.424,83
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	5.551,00
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	9.888,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	685.085,63
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 finanziare con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	223.845,76
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	113.563,02
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>3.588.358,24</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 (LPU/LSU)	923.462,26
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	4.565,84
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	160.142,89
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	164.427,52
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	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>1.252.598,51</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 30/07/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

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 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.



Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	96	91	86
spesa per personale	3.478.862,92	3.322.912,05	3.588.358,24
spesa corrente	8.208.937,98	8.025.487,24	7.469.320,63
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>36.238,16</b>	<b>36.515,52</b>	<b>41.725,10</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>42,38%</b>	<b>41,40%</b>	<b>48,04%</b>

Nel 2015 la "spesa per personale" comprende euro 923.462,26 per contrattualizzazione LPU/LSU ai sensi del decreto interministeriale dell'8/10/2014 con oneri a carico del bilancio regionale.

### **Contrattazione integrativa**

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	160.142,89	160.142,89	162.876,60
Risorse variabili	28.163,00	16.534,97	23.312,43
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-13.424,27	-19.457,36	-19.457,36
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>174.881,62</b>	<b>157.220,50</b>	<b>166.731,67</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)		16.534,97	23.312,43
Percentuale Fondo su spese intervento 01	5,38%	5,06%	4,96%

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

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

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

L'ente nel 2015 non ha instaurato rapporti di collaborazione autonoma.

### **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 rientra nei limiti per come si evidenzia nella tabella sottostante.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	3.630,84	80,00%	726,17		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	3.150,00	50,00%	1.575,00	390,84	0,00
Formazione	8.830,00	50,00%	4.415,00	4.175,00	0,00

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 D.L. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012.

### **Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n. 228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).**

Nel 2015 non risulta impegnata alcuna somma per incarichi in materia informatica.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 497.902,80 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,75%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,38%.

In merito si osserva che a seguito della rinegoziazione dei mutui con la CDP SpA si è ottenuto un risparmio sui tassi di interesse e, conseguentemente, sugli oneri finanziari.

### **Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Somme impegnate
7.664.395,50	7.863.777,78	1.596.690,56

### **Limitazione acquisto immobili**

Nel 2015 non è stata impegnata alcuna somma per acquisto di immobili.



### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## **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	2.040.010,47
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	156.183,27
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	2.196.193,74

Il fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2015 è pari ad euro 2.890.775,63 ed è stato calcolato facendo il rapporto tra i residui complessivi all'1/1/2015 e i residui riscossi al 31.12.2015.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 1.227,00 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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	5,40%	5,56%	5,41%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	10.743.469,27	10.292.789,32	13.263.753,59
Nuovi prestiti (+)		3.730.877,97	1.397.444,88
Prestiti rimborsati (-)	449.163,47	487.546,85	432.005,48
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.516,48	-272.366,85	
<b>Totale fine anno</b>	<b>10.292.789,32</b>	<b>13.263.753,59</b>	<b>14.229.192,99</b>
Nr. Abitanti al 31/12	10.739,00	10.589,00	10.496,00
Debito medio per abitante	958,45	1.252,60	1.355,68

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	497.310,96	496.469,02	497.902,60
Quota capitale	449.163,47	487.546,85	432.005,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>946.474,43</b>	<b>984.015,87</b>	<b>929.908,08</b>

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

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 800.226,10 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 56 del 27/04/2015 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 38 del 08/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 618.035,90;
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 644.213,80.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
41							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	134.118,96	282.339,19	107.683,14	321.961,85	260.396,47	1.255.933,29	2.362.432,90
di cui Tarsu/tari	121.644,17	279.403,21	107.683,14	321.961,85	260.396,47	348.815,05	1.439.903,89
di cui F.S.R o F.S.						150.275,54	150.275,54
Titolo II		8.998,05	5.400,00	53.328,00	70.811,72	512.091,68	650.629,45
di cui trasf. Stato						378.041,36	378.041,36
di cui trasf. Regione		8.000,00	900,00		16.811,64	134.050,32	159.761,96
Titolo III	113.247,80	131.507,43	209.879,08	186.264,77	406.305,96	1.451.116,87	2.498.321,91
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi						38.667,69	38.667,69
di cui sanzioni CdS						8.257,27	8.257,27
Tot. Parte corrente	247.366,76	422.844,67	322.962,22	561.554,62	737.514,15	3.219.141,84	5.511.384,26
Titolo IV	988.194,82		330.319,59	224.488,97	315.257,69	8.363,10	1.866.624,17
di cui trasf. Stato			71.517,00				71.517,00
di cui trasf. Regione	871.138,96		1.449,22	72.822,32	315.257,69		1.260.668,19
Titolo V	247.396,24	338.372,44	199.731,05		263.204,74	599.890,00	1.648.594,47
Tot. Parte capitale	1.235.591,06	338.372,44	530.050,64	224.488,97	578.462,43	608.253,10	3.515.218,64
Titolo VI				3.155,45	37.157,45	18.655,21	58.968,11
<b>Totale Attivi</b>	<b>1.482.957,82</b>	<b>761.217,11</b>	<b>853.012,86</b>	<b>789.199,04</b>	<b>1.353.134,03</b>	<b>3.846.050,15</b>	<b>9.085.571,01</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	164.382,40	286.112,40	137.982,32	118.248,35	1.346.025,96	1.757.692,19	3.810.443,62
Titolo II	244.707,55	54.871,99	39.216,57	141,00	163.126,82	1.339.986,62	1.842.050,55
Titolo III							0,00
Titolo IV		3.075,00	1.581,71	7.464,56	5.627,93	17.562,82	35.312,02
<b>Totale Passivi</b>	<b>409.089,95</b>	<b>344.059,39</b>	<b>178.780,60</b>	<b>125.853,91</b>	<b>1.514.780,71</b>	<b>3.115.241,63</b>	<b>5.687.806,19</b>



## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 84.263,45.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	85.311,56	101.022,64	84.263,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>85.311,56</b>	<b>101.022,64</b>	<b>84.263,45</b>

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

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
85.311,56	101.022,64	84.263,45
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
9.211.240,59	8.924.102,20	9.225.907,80
0,93	1,13	0,91

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

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

a) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 45.097,03.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si provvederà con fondi di bilancio.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'Ente ha provveduto ad inviare la richiesta per la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2015 (alla IAM Spa e alla Farmacia Comunale Polistenese Srl)

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

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

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

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

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere : BANCA MPD Agenzia di Polistena RC

Economo : Sig. Avati Domenico.

Ripartizione Servizi di Vigilanza e Polizia Amm.va.: Sig. Spanò Domenico

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

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

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

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

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

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

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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



## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				50
	2013	2014	2015	
A Proventi della gestione	9.065.142,59	8.851.629,85	9.225.907,80	
B Costi della gestione	8.591.239,81	8.231.624,22	8.080.284,25	
<b>Risultato della gestione</b>	<b>473.902,78</b>	<b>620.005,63</b>	<b>1.145.623,55</b>	
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate				
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>473.902,78</b>	<b>620.005,63</b>	<b>1.145.623,55</b>	
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-497.310,96	-496.469,02	-497.902,60	
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-500.506,67	-103.845,00	2.356.724,16	
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-523.914,85</b>	<b>19.691,61</b>	<b>3.004.445,11</b>	

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

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 647.720,95 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 524.184,34 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

Quote di ammortamento			51
2013	2014	2015	
1.101.200,28	1.078.246,64	1.265.207,37	

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		52
	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		0,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento		
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		5.129.300,58
- per sopravvenienze attive	24.251,07	
- per insussistenze del passivo	5.105.049,51	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.129.300,58</b>

		53
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		0,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		2.772.576,42
Di cui:		
- per minori crediti	2.460.052,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per svalutazioni crediti e altri oneri straord.	312.524,42	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>2.772.576,42</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:

CONTO DEL PATRIMONIO				
				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	18.246,19	3.013,40	-5.146,60	16.112,99
Immobilizzazioni materiali	32.710.601,71	692.946,54	2.706.713,44	36.110.261,69
Immobilizzazioni finanziarie	1.509.540,11		-334.644,00	1.174.896,11
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>34.238.388,01</b>	<b>695.959,94</b>	<b>2.366.922,84</b>	<b>37.301.270,79</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	9.796.419,55	1.999.418,19	-2.597.993,27	9.197.844,47
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	3.371.759,19	753.984,65		4.125.743,84
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>13.168.178,74</b>	<b>2.753.402,84</b>	<b>-2.597.993,27</b>	<b>13.323.588,31</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>47.406.566,75</b>	<b>3.449.362,78</b>	<b>-231.070,43</b>	<b>50.624.859,10</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.645.035,10</b>	<b>878.897,41</b>	<b>-3.715.590,36</b>	<b>1.808.342,15</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>14.250.538,35</b>	<b>1.756.925,16</b>	<b>1.247.519,95</b>	<b>17.254.983,46</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>15.171.817,72</b>	<b>103.388,55</b>	<b>-155.999,57</b>	<b>15.119.206,70</b>
Debiti di finanziamento	13.263.753,59	968.110,62	-2.671,22	14.229.192,99
Debiti di funzionamento	4.332.659,82	645.558,05	-1.167.774,25	3.810.443,62
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	387.797,27	-24.619,60	-152.145,34	211.032,33
<b>Totale debiti</b>	<b>17.984.210,68</b>	<b>1.589.049,07</b>	<b>-1.322.590,81</b>	<b>18.250.668,94</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>47.406.566,75</b>	<b>3.449.362,78</b>	<b>-231.070,43</b>	<b>50.624.859,10</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>4.645.035,10</b>	<b>878.897,41</b>	<b>-3.715.590,36</b>	<b>1.808.342,15</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

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

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

### **B II Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

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>274.465,80</b>
Utilizzo credito in compensazione	165.969,57
Credito Iva dell'anno da rettifica <b>spese</b> prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica <b>entrate</b> prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
<b>Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio</b>	<b>108.496,23</b>

### **B IV Disponibilità liquide**

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

## **PASSIVO**

### **A. Patrimonio netto**

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

### **B. Conferimenti**

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

### **C. I. Debiti di finanziamento**

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

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

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

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

### Ratei e risconti

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

### Conti d'ordine per opere da realizzare

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

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

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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



## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E RACCOMANDAZIONI**

L'Organo di Revisione,

preso in esame il rendiconto per l'esercizio 2015 approvato dalla Giunta Municipale con deliberazione n. 39 dell'8/04/2016,

### **VERIFICATO E CONTROLLATO**

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali della gestione diretta dell'ente;
- il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;

raccomanda l'Ente di:

- tenere in costante monitoraggio l'evoluzione della spesa del personale poiché dal rendiconto emerge un incremento sul rapporto con la spesa corrente;
- incidere sulla riscossione dei tributi, in particolar modo sulla tassa rifiuti e sul servizio idrico integrato;
- verificare l'andamento sul contenzioso al fine di limitare il riconoscimento di debiti fuori bilancio;
- chiedere nel conferimento di incarichi ai legali preventivi inerenti il costo complessivo della prestazione al fine di ottenere dei risparmi sugli onorari e contestualmente impegnare contabilmente la somma pattuita.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto e raccomandato si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

Polistena, 19/04/2016

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
**(DOTT. CESARE GUCCIONE)**



