

# Comune di San Salvatore di Fitalia

COMUNE DI SAN SALVATORE DI

PROTOCOLLO GENERALE

N.0004268 - 06.07.2016

CAT. V CLASSE 2 ARRIVO

Provincia di Messina

## Relazione dell'organo di revisione

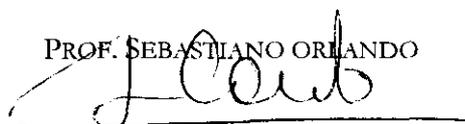
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

# Anno 2015

© CNDCEC- ANCREL - 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. SEBASTIANO ORLANDO



## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione .....	11
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO .....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	14
Entrate Tributarie .....	14
Contributi per permesso di costruire .....	15
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	15
Entrate Extratributarie .....	15
Proventi dei servizi pubblici .....	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	16
Spese correnti .....	17
Spese per il personale .....	17
Contrattazione integrativa .....	21
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	21
Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012) .....	21
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147) .....	21
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	22
Spese in conto capitale .....	22

Limitazione acquisto immobili .....	22
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	22
-.....	F
fondi spese e rischi futuri.....	23
-.....	A
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	24
-.....	U
utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	24
-.....	C
contratti di leasing .....	24
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	26
-.....	V
verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	26
-.....	E
sternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	26
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	27
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	27
CONTO DEL PATRIMONIO .....	27
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	29
-.....	P
bilancio triennale di contenimento delle spese.....	29
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	29
CONCLUSIONI.....	29

# Comune di San Salvatore di Fitalia

## Organo di revisione

Verbale del 06/07/2016

### 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 San Salvatore di Fitalia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

San Salvatore di Fitalia, li 06/07/2016

L'organo di revisione

Prof. Sebastiano Orlando

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Prof. Orlando Sebastiano revisore nominato con deliberazione del Commissario Straordinario con i poteri dell'organo consiliare n. 06 del 30.07.2014;

- ◆ ricevuta in data 06.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 57 del 03.06.2016, 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 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;
  - delibera dell'organo consiliare n. 47 del 30.11.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili (art. 233 TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015
  - ◆ 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;

### DATO ATTO CHE

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

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- 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;
- che l'ente non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto il bilancio di previsione è stato approvato in data 16.11.2015 e quindi successivamente alla scadenza prevista;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 82 del 15.10.2015 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**

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

- risultano emessi n. 1113 reversali e n. 1568 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da ritardi sui trasferimenti nazionali e regionali;
- 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;
- 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 Monte dei Paschi di Siena, 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:

<b>SALDO DI CASSA</b>	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			645.113,77
Riscossioni	1.101.280,88	5.737.212,61	6.838.493,49
Pagamenti	1.336.323,14	6.075.238,44	7.411.561,58
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>72.045,68</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>72.045,68</b>
di cui per cassa vincolata			72045,68

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	72.045,68
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	286.835,93
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	- 214.790,15
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>72.045,78</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:

	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		814.686,33	763.912,54	645.113,77
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>				96.860,95

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 624.126,03:

Nel 2015 sono stati inoltre movimentati reversali e mandati per un importo di €. 823.781,17 per la contabilizzazione delle anticipazioni di cassa erogate dal tesoriere dell'ente, ai sensi del punto 3.26 del Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria – dell'Allegato 4.2 al D.Lgs. 118/2011.

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

- Ritardo sui trasferimenti regionali e nazionali

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 715.820,48 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 286.835,93 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 100.478,99, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		3.630.547,80	3.162.828,84	7.194.331,80
Impegni di competenza		3.576.860,17	3.157.165,23	7.093.852,81
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>53.687,63</b>	<b>5.663,61</b>	<b>100.478,99</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	2015
Riscossioni	(+)	5.737.212,61
Pagamenti	(-)	6.075.238,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-338.025,83
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	626.220,52
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	405.923,82
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	220.296,70
Residui attivi	(+)	1.457.119,19
Residui passivi	(-)	1.018.614,37
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	438.504,82
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>320.775,69</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	696.104,12	752.585,94	730.132,84
Entrate titolo II	1.123.967,76	1.072.054,75	1.015.524,16
Entrate titolo III	804.450,02	671.863,44	698.230,26
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.624.521,90</b>	<b>2.496.504,13</b>	<b>2.443.887,26</b>
Spese titolo I (B)	2.443.353,41	2.413.085,85	2.113.744,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	205.206,61	535.330,84	129.649,42
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-24.038,12</b>	<b>-451.912,56</b>	<b>200.493,10</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			180.910,32
FPV di parte corrente finale (-)			45.263,49
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>135.646,83</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			-22.083,30
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	145.090,38
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate			145.090,38
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	24.038,12		
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>0,00</b>	<b>-451.912,56</b>	<b>168.966,25</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	306.796,93	81.948,33	665.105,53
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>306.796,93</b>	<b>81.948,33</b>	<b>665.105,53</b>
Spese titolo II (N)	229.613,32	918,00	765.119,64
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>77.183,61</b>	<b>81.030,33</b>	<b>-100.014,11</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	145.090,38
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			84.949,87
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	24.038,12	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>53.145,49</b>	<b>81.030,33</b>	<b>130.026,14</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **disavanzo** di Euro 7.424,15., come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			645.113,77
RISCOSSIONI	1.101.280,88	5.737.212,61	6.838.493,49
PAGAMENTI	1.336.323,14	6.075.238,40	7.411.561,54
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>72.045,72</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			<b>72.045,72</b>
RESIDUI ATTIVI	278.745,42	1.457.119,19	1.735.864,61
RESIDUI PASSIVI	391.096,29	1.018.614,37	1.409.710,66
Differenza			<b>326.153,95</b>
FPV per spese correnti			45.263,49
FPV per spese in conto capitale			360.360,33
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>-7.424,15</b>

### evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)			2.014

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	143.570,46	147.923,83	-7.424,19
di cui:			
a) parte accantonata			
b) Parte vincolata	167,34	167,34	628.757,64
c) Parte destinata	113.232,81	147.756,49	
e) Parte disponibile (+/-) *	30.170,31		-636.181,83

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	602.757,64
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>602.757,64</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	26.000,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>26.000,00</b>

*Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.*

### **Gestione dei residui**

L'entità dei residui iscritti ha subito la seguente evoluzione:

	11b iniziali	riscossi	Riaccertamento Residui	variazioni
Residui attivi	2.810.378,54	1.101.280,88	1.430.352,24	278.745,42
Residui passivi	3.307.568,48	1.336.323,14	1.580.149,05	391.096,29

## 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)	2783
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	2894
3	SALDO FINANZIARIO	-111
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-121
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 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-121
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	10

L'ente ha provveduto entro il 31.03.2016 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:

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IMU	87.950,43	110.000,00	151.542,48
IMU recupero evasione			
ICL recupero evasione			40.000,00
T.A.S.I.		60.000,00	58.864,00
Addizionale I.R.P.E.F.	41.495,46	36.045,29	39.890,52
Imposta comunale sulla pubblicità			2,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	474,53		
<b>Totale categoria I</b>	<b>129.920,42</b>	<b>206.045,29</b>	<b>290.299,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	11.590,84	12.820,64	14.999,58
TARI	230.000,00	273.000,00	270.826,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>241.590,84</b>	<b>285.820,64</b>	<b>285.825,58</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	189,23	500,00	58,87
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	324.403,63	260.220,01	153.949,39
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>324.592,86</b>	<b>260.720,01</b>	<b>154.008,26</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>696.104,12</b>	<b>752.585,94</b>	<b>730.132,84</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	40.000,00	40.000,00	100,00%	39,49	0,10%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>	<b>40.000,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>39,49</b>	<b>0,10%</b>

In merito si osserva: le riscossioni dell'attività di recupero evasione ICI/IMU, essendo avvenuta la notifica entro il mese di dicembre, saranno incassate nel 2016.

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	74.138,90	100,00%
Residui riscossi nel 2015	6.490,31	8,75%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	67.648,59	91,25%
Residui della competenza		
<b>Residui totali</b>	<b>67.648,59</b>	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
12.391,16	5.169,63	13.794,59

### **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	74.658,10	47.470,20	14.952,57	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.049.309,66	1.024.584,55	991.121,15	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate				
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			9.450,44	
<b>Totale</b>	<b>1.123.967,76</b>	<b>1.072.054,75</b>	<b>1.015.524,16</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	639.922,54	578.548,13	596.548,56
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticip.ni e crediti	1.305,04		
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	163.222,44	93.315,31	101.681,70
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>804.450,02</b>	<b>671.863,44</b>	<b>698.230,26</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	237,87	550,00	902,48	
riscossione	237,87	289,55	770,80	
%riscossione	100,00	52,65	85,41	

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	260,45	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	92,66	35,58%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	167,79	64,42%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%	
Residui della competenza			
Residui totali	0,00		

## 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	1.087.162,32	1.044.143,12	976.406,27
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	467.761,49	465.956,41	428.268,72
03 - Prestazioni di servizi	701.657,77	692.765,15	587.632,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	5.400,00		
05 - Trasferimenti	63.573,73	102.788,29	30.687,53
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	85.791,03	79.189,76	72.200,70
07 - Imposte e tasse	3.685,78	3.387,95	959,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	28.321,29	23.937,17	17.991,94
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>2.443.353,41</b>	<b>2.412.167,85</b>	<b>2.114.146,71</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- 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;
- 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.

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	1.134.512,01	976.406,27
spese incluse nell'int.03		
irap		
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.134.512,01</b>	<b>976.406,27</b>
spese escluse	262.287,77	198.436,87
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>872.224,24</b>	<b>777.969,40</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>2.460.825,59</b>	<b>2.113.744,74</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>35,44%</b>	<b>36,81%</b>

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

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

30

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	976.406,27
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
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>976.406,27</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	1.612,00
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	195.520,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	1.304,87
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>198.436,87</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente ha assunto l'obbligo di riassumere n .....//... dipendenti.

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 favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

**Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio**

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	42	40	39
spesa per personale	1.087.162,32	1.044.143,12	976.406,27
spesa corrente	2.443.353,41	2.412.167,85	2.114.146,71
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>25.884,82</b>	<b>26.103,58</b>	<b>25.036,06</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>44,49%</b>	<b>43,29%</b>	<b>46,18%</b>

## **Contrattazione integrativa**

La contrattazione integrativa è stata definita per gli anni 2012, 2013, 2014e 2015 nell'esercizio 2016.

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

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta di euro 98,24 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni		50,00%	0,00		0,00
Formazione	2.217,70	50,00%	1.108,85	1.612,00	-503,15

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

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 540,95 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **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, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad **Euro 72.200,70.**

Non risultano essere stati corrisposti interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.95 %.

### **Spese in conto capitale**

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

NESSUN RILIEVO

### **Limitazione acquisto immobili**

Nessuna spesa è stata impegnata per acquisto immobili

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

Nessuna spesa è stata impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi.

## **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	
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	26
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	26

### **Metodo ordinario**

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

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 50.44
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 46.36
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 49.65

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto).

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

	importo fondo
<b>Metodo ordinario pieno</b>	
media semplice	€ 72.545,83
media dei rapporti	€ 66.677,73
media ponderata	€ 71.409,61
<b>Metodo ordinario ridotto (36% sui residui da competenza 2015)</b>	
media semplice	€ 26.116,50
media dei rapporti	€ 24.003,98
media ponderata	€ 25.707,46
<b>Importo effettivo accantonato</b>	<b>€ 26.000,00</b>

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

Non sono state accantonate somme 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.

Dalla ricognizione del contenzioso non esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti

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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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
	4.790,52	
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
2.624.521,90	2.496.504,13	2.443.887,26
-	0,19	-

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

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

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

**Non è stato possibile effettuare la verifica dei crediti e dei debiti reciproci alla data del 31.12.2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, perché l'ufficio finanziario dichiara che sono in corso ulteriori verifiche.**

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

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

E' stato rispettato quanto disposto dall'art.3, commi 30,31 e 32 della Legge 244/07.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

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

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

**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	10.336,72		2.782,30	82.675,19	257.882,64	217.322,98	570.999,83
di cui Tarsu/tari					179.763,91	110.029,25	289.793,16
di cui F.S.R o F.S.					18.839,88	2.793,52	21.633,40
Titolo II	124.663,29	80.698,77	106.179,03	171.897,14	591.973,08	644.474,20	1.719.885,51
di cui trasf. Stato					37.787,21	283,15	38.070,36
di cui trasf. Regione					554.185,87	634.740,61	1.188.926,48
Titolo III	34.148,44	19.618,86	64.854,04	124.744,44	211.301,24	280.946,27	735.613,29
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS					260,45	131,68	392,13
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>169.148,45</b>	<b>100.317,63</b>	<b>173.815,37</b>	<b>379.316,77</b>	<b>1.061.156,96</b>	<b>1.142.743,45</b>	<b>3.026.498,63</b>
Titolo IV	95.634,87			132.530,00	43.499,94	161.812,48	433.477,29
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					43.499,94	35.586,30	79.086,24
Titolo V	122.355,60		176.000,00	275.390,18		142.894,46	716.640,24
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>217.990,47</b>	<b>0,00</b>	<b>176.000,00</b>	<b>407.920,18</b>	<b>86.999,88</b>	<b>304.706,94</b>	<b>1.150.117,53</b>
Titolo VI	47.938,70		14.517,44		18.756,63	9.668,80	90.881,57
<b>Totale Attivi</b>	<b>435.077,62</b>	<b>100.317,63</b>	<b>364.332,81</b>	<b>787.236,95</b>	<b>1.166.913,47</b>	<b>1.457.119,19</b>	<b>4.267.497,73</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	8.961,68	4.373,56	55.965,53	248.608,78	702.536,91	431.800,35	1.452.246,81
Titolo II	913.994,38	12.406,86	304.347,40	216.482,98		556.554,37	2.003.785,99
Titolo III				462.088,61	375.627,84		837.716,45
Titolo IV			120,00		2.053,95	30.259,65	32.433,60
<b>Totale Passivi</b>	<b>922.956,06</b>	<b>16.780,42</b>	<b>360.432,93</b>	<b>927.180,37</b>	<b>1.080.218,70</b>	<b>1.018.614,37</b>	<b>4.326.182,85</b>

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

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

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

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

Tesoriere

Economo

Farmacista

Responsabile 2° Settore – Servizi alla persona

## **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>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				0,00
Immobilizzazioni materiali	11.630.452,67	607.561,34	-297.969,95	11.940.044,06
Immobilizzazioni finanziarie			-26.308,81	-26.308,81
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>11.630.452,67</b>	<b>607.561,34</b>	<b>-324.278,76</b>	<b>11.913.735,25</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.810.378,54	-1.074.513,93		1.735.864,61
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	645.113,77	-573.068,09		72.045,68
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>3.455.492,31</b>	<b>-1.647.582,02</b>	<b>0,00</b>	<b>1.807.910,29</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>15.085.944,98</b>	<b>-1.040.020,68</b>	<b>-324.278,76</b>	<b>13.721.645,54</b>
Conti d'ordine	1.447.231,62	-845.025,94		602.205,68
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>9.410.840,12</b>		<b>460.115,97</b>	<b>9.870.956,09</b>
Conferimenti	2.313.409,11	127.569,68		2.440.978,79
Debiti di finanziamento	837.716,45	-785.611,48		52.104,97
Debiti di funzionamento	1.020.446,46	-295.306,10		725.140,36
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.449.405,57	-816.940,24		632.465,33
<b>Totale debiti</b>	<b>3.307.568,48</b>	<b>-1.897.857,82</b>	<b>0,00</b>	<b>1.409.710,66</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>15.031.817,71</b>	<b>-1.770.288,14</b>	<b>460.115,97</b>	<b>13.721.645,54</b>
Conti d'ordine	1.447.231,62	-845.025,94	0,00	602.205,68

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

Nella relazione 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.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

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

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

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

L'organo di revisione invita l'Amministrazione ad attivare le procedure idonee per il recupero dei residui attivi in modo particolare quelle derivanti dalle entrate proprie.

Relativamente alle società partecipate appare indispensabile in previsione anche del bilancio consolidare l'accertamento dettagliato dei crediti e dei debiti reciproci con le stesse.

Il Revisore come annotato nelle pagine precedenti non è nelle condizioni di poter accertare la esatta consistenza dei debiti e crediti reciproci per mancanza di bilanci 2015 ed in particolare l'Ente non è in possesso di nessun bilancio dell'Unione dei Comuni.

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

Il disavanzo di amministrazione di euro 636.181,83 è determinato dal riaccertamento straordinario dei residui e verrà ripianato in 30 anni così come disposto nella delibera di consiglio c.le n. 13 del 29.04.2016

#### Ripiano maggior disavanzo-Decreto Min.Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 ed è stata interamente recuperata la quota di disavanzo prevista nel bilancio 2015.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e si evidenzia che è stato accantonato una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione :

Fondo credito di dubbia esigibilità €. 26.000,00

Fondi vincolati (anticipazione di liquidità – Fondi per la contrattazione decentrata integrativa) €.  
580.365,53.

L'ORGANO DI REVISIONE  
**PROF. SEBASTIANO ORLANDO**