

Comune di Albisola Superiore

Provincia di Savona

**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

DR. ALBERTO DEVINCENZI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dr. Alberto De Vincenzi revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n 37 del 9/11/2015;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 53 del 06.04.2016, 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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - 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 vigente regolamento di contabilità

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il 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 al n. 23;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.746 reversali e n. 5.330 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;
- 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 Carige - Savona, 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			975.189,60
Riscossioni	3.127.231,72	18.232.145,12	21.359.376,84
Pagamenti	4.619.106,07	17.710.303,64	22.329.409,71
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.156,73
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.156,73

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2015, evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimasta inestinta di Euro 751.753,08.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro -264.493,02, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	19.082.268,89	14.321.146,82	26.060.433,93
Impegni di competenza	18.749.571,97	14.126.928,23	26.324.926,95
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	332.696,92	194.218,59	-264.493,02

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	18.232.145,12
Pagamenti	(-)	17.710.303,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	521.841,48
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	3.689.372,77
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	3.383.537,79
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	305.834,98
Residui attivi	(+)	3.889.186,00
Residui passivi	(-)	5.231.085,52
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.341.899,52
Saldo disavanzo di competenza		-514.223,06

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			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	8.523.086,08	8.920.883,57	8.744.263,24
Entrate titolo II	1.615.127,81	599.032,54	581.661,02
Entrate titolo III	2.776.483,05	2.546.597,71	2.439.690,49
Totale titoli (I+II+III) (A)	12.914.696,94	12.066.513,82	11.765.614,75
Spese titolo I (B)	12.208.072,96	11.352.404,21	11.944.917,22
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	615.786,73	634.787,32	402.551,79
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	90.837,25	79.322,29	-581.854,26
FPV di parte corrente iniziale (+)			274.474,72
FPV di parte corrente finale (-)			
FPV differenza (E)	0,00	0,00	274.474,72
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	200.000,00		23.910,18
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	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)	236.404,40		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	527.241,65	79.322,29	-283.469,36

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	4.910.231,23	516.273,37	617.449,72
Entrate titolo V **	119.000,00		
Totale titoli (IV+V) (M)	5.029.231,23	516.273,37	617.449,72
Spese titolo II (N)	4.787.371,57	634.787,32	858.919,22
Differenza di parte capitale (P=M-N)	241.859,66	-118.513,95	-241.469,50
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	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale iniziale (+)(I)			3.414.898,05
Fondo pluriennale vincolato conto capitale finale (-)(I)			3.383.537,79
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	200.000,00	225.819,86
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	241.859,66	81.486,05	15.710,62

* 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 615.952,99, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			975.189,60
RISCOSSIONI	3.127.231,72	18.232.145,12	21.359.376,84
PAGAMENTI	4.619.106,07	17.710.303,64	22.329.409,71
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			5.156,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.156,73
RESIDUI ATTIVI	7.856.673,78	3.889.186,00	11.745.859,78
RESIDUI PASSIVI	2.520.440,21	5.231.085,52	7.751.525,73
<i>Differenza</i>			3.994.334,05
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.383.537,79
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			615.952,99

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	1.425.009,46	1.695.689,59	615.952,99
di cui:			
a) parte accantonata FCDE			532.208,98
b) Parte vincolata	1.425.009,46	1.695.689,59	
c) Parte destinata			83.744,01
e) Parte disponibile (+/-) *			

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	23.910,18				0,00	23.910,18
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		225.819,86			0,00	225.819,86
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	23.910,18	225.819,86	0,00	0,00	0,00	249.730,04

Gestione dei residui

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento straordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	15.968.477,45	3.127.231,72	7.856.673,78	- 4.984.571,95
Residui passivi	15.247.977,46	4.619.106,07	2.520.440,21	- 8.108.431,18

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	25.810.703,89
Totale impegni di competenza (-)	26.324.926,95
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-514.223,06
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.242.875,49
Minori residui passivi riaccertati (+)	677.361,95
SALDO GESTIONE RESIDUI	-565.513,54
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-514.223,06
SALDO GESTIONE RESIDUI	-565.513,54
FPV parte capitale spesa	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	249.730,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.445.959,55
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	615.952,99

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente (*per i comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti*) *ha /non 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)	12.491,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	13.882,00
3	SALDO FINANZIARIO	-1.391,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	221,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	221,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	-1.612,00

L'ente ha provveduto in data 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.

a) al mancato conseguimento degli obiettivi del patto di stabilità interno l'organo di revisione osserva quanto segue:

- si invita l'Amministrazione a porre in essere tutte quelle iniziative e i provvedimenti necessari a riportare l'Ente in una condizione di rispetto degli obiettivi patto di stabilità;
- si invita l'Amministrazione ad applicare e verificare la puntuale esecuzione degli aspetti sanzionatori previsti dalla legge in caso di mancato rispetto del patto di stabilità interno.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	4.943.570,94	3.551.332,16	3.600.000,00
I.C.I.	691,10		
I.C.I. recupero evasione	80.415,24		
T.A.S.I.		1.300.000,00	1.445.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.410.000,00	1.400.000,00	
Imposta comunale sulla pubblicità	15.259,71	500,00	16.947,86
Addizionale consumo energia elettrica	1.942,93		1.500.000,00
5 per mille			
Altre imposte	2.809,15	3.162,47	1.874,91
Totale categoria I	6.454.689,07	6.254.994,63	6.563.822,77
Categoria II - Tasse			
TOSAP	206.586,32	211.904,81	207.200,95
TARI		1.950.000,00	1.950.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti	11.133,69		
TARES	1.800.000,00		
Totale categoria II	2.017.720,01	2.161.904,81	2.157.200,95
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	50.677,00	503.984,13	
Fondo solidarietà comunale			23.239,52
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	50.677,00	503.984,13	23.239,52
Totale entrate tributarie	8.523.086,08	8.920.883,57	8.744.263,24

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.259.252,95	284.953,95	239.979,80
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	177.404,74	186.691,80	186.483,33
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	22.118,98	6.015,32	37.095,01
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	156.351,14	121.371,47	118.102,88
<i>Totale</i>	1.615.127,81	599.032,54	581.661,02

Entrate Extratributarie

L'accertamento delle entrate extratributarie presentano il seguente andamento:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.517.046,19	1.485.858,24	1.798.827,77
Proventi dei beni dell'ente	57.573,95	118.260,97	158.316,13
Interessi su anticip.ni e crediti	5.259,44	11.437,42	577,24
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.196.603,47	931.041,08	481.969,35
Totale entrate extratributarie	2.776.483,05	2.546.597,71	2.439.690,49

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:

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	263.966,69	194.436,59	214.918,40
riscossione	173.580,02	52.617,18	118.176,75
%riscossione	65,76	27,06	54,99

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	3.123.026,57	3.044.125,60	3.082.885,52
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	97.061,50	93.210,07	98.646,64
03 - Prestazioni di servizi	5.702.058,28	6.006.573,88	6.481.945,77
04 - Utilizzo di beni di terzi	16.379,46	14.889,86	23.217,68
05 - Trasferimenti	2.820.604,18	597.173,35	441.898,42
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	189.725,88	164.731,59	144.189,18
07 - Imposte e tasse	210.557,41	206.733,64	212.915,84
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	48.659,68	1.224.967,22	1.459.218,17
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	12.208.072,96	11.352.405,21	11.944.917,22

Spese per il personale

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.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	3.186.516,97	3.082.885,52
spese incluse nell'int.03		
irap	199.993,90	202.017,06
altre spese incluse		
Totale spese di personale	3.386.510,87	3.284.902,58
spese escluse	666.691,94	627.656,72
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	2.719.818,93	2.657.245,86
Spese correnti	10.950.691,56	11.944.917,22
Incidenza % su spese correnti	24,84%	22,25%

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		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.332.736,54
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
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	28.789,19
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	663.161,67
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	16.686,04
13	IRAP	200.206,82
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	43.322,32
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):	
	Totale	3.284.902,58

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		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	1.587,60
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	501.352,95
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	124.716,17
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)	
Totale		627.656,72

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	82	81	81
spesa per personale	3.123.026,57	3.044.125,60	3.082.885,52
spesa corrente	12.208.072,96	11.352.405,21	11.944.917,22
Costo medio per dipendente	38.085,69	37.581,80	38.060,32
incidenza spesa personale su spesa corrente	25,58%	26,81%	25,81%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	334.173,01	337.731,17	339.011,62
Risorse variabili	101.993,83	101.993,83	101.993,83
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	16.195,28	21.064,59	21.064,59
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	452.362,12	460.789,59	462.070,04
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)	17.006,60	9.843,96	6.304,94
Percentuale Fondo su spese intervento 01	14,4847%	15,1370%	14,9882%

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

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 144.189,18

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.

Tale fondo è stato calcolato attraverso la media semplice tra il totale incassato e il totale accertato negli anni 2011/2015.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	370.732,12
fondo crediti definitivamente accantonato nel rendiconto esercizio 2015	532.208,98

Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL.

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.755.894,99	3.140.108,26	2.738.732,19
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	613.730,19	400.317,84	402.551,79
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.369.625,18	3.540.426,10	3.141.283,98
Nr. Abitanti al 31/12	10.310,00	10.293,00	10.160,00
Debito medio per abitante	423,82	343,96	309,18

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			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	189.725,88	164.731,59	144.189,18
Quota capitale	613.730,19	400.317,84	402.551,79
Totale fine anno	803.456,07	565.049,43	546.740,97

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 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.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	436.150,94	309.100,62	293.556,56	146.573,71	855.924,92	2.876.844,44	4.918.151,19
Titolo II						131.083,87	131.083,87
Titolo III	5.335,03	3.605,68	4.382,93	167.334,49	138.488,31	546.440,73	865.587,17
Tot. Parte corrente	441.485,97	312.706,30	297.939,49	313.908,20	994.413,23	3.554.369,04	5.914.822,23
Titolo IV	1.127.605,77			3.950.000,00	216,00	192.864,61	5.270.686,38
Titolo V	55.710,72		272.958,00	52.500,00			381.168,72
Tot. Parte capitale	1.183.316,49	0,00	272.958,00	4.002.500,00	216,00	192.864,61	5.651.855,10
Titolo VI	6.588,66	111,13		11.754,68	18.775,63	141.952,35	179.182,45
Totale Attivi	1.631.391,12	312.817,43	570.897,49	4.328.162,88	1.013.404,86	3.889.186,00	11.745.859,78
PASSIVI							
Titolo I	76.288,05	56.879,00	125.442,11	76.765,36	151.597,54	3.564.322,52	4.051.294,58
Titolo II	1.563.859,03	68.703,03	285.156,85	7.455,59	59.407,12	551.797,76	2.536.379,38
Titolo III						752.190,93	752.190,93
Titolo IV	11.795,00		9.775,08	6.790,35	20.526,10	362.774,31	411.660,84
Totale Passivi	1.651.942,08	125.582,03	420.374,04	91.011,30	231.530,76	5.231.085,52	7.751.525,73

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La nota informativa non evidenzia discordanze.

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.

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) 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;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) 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 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	14.122.690,47	12.408.030,90	11.983.703,45
<i>B Costi della gestione</i>	12.581.424,45	10.247.316,33	10.908.253,30
Risultato della gestione	1.541.266,02	2.160.714,57	1.075.450,15
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-134.698,46	-202.636,56	-96.620,30
Risultato della gestione operativa	1.406.567,56	1.958.078,01	978.829,85
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-184.466,44	-153.294,17	-143.611,94
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	156.818,78	-754.373,74	-2.034.343,30
Risultato economico di esercizio	1.378.919,90	1.050.410,10	-1.199.125,39

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.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	42.681.275,60	1.741.685,23	-704.498,32	43.718.462,51
Immobilizzazioni finanziarie	172.673,10		565.960,94	738.634,04
Totale immobilizzazioni	42.853.948,70	1.741.685,23	-138.537,38	44.457.096,55
Rimanenze				0,00
Crediti	15.931.273,31	-4.222.617,67	-716.730,79	10.991.924,85
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	975.189,60	-970.032,87		5.156,73
Totale attivo circolante	16.906.462,91	-5.192.650,54	-716.730,79	10.997.081,58
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	59.760.411,61	-3.450.965,31	-855.268,17	55.454.178,13
Conti d'ordine	12.677.110,79	-8.170.588,67		4.506.522,12
Passivo				
Patrimonio netto	33.357.237,73		-1.199.125,39	32.158.112,34
Conferimenti	15.186.510,97	-3.151.838,71	-240.693,43	11.793.978,83
Debiti di finanziamento	2.737.426,38	-403.172,17		2.334.254,21
Debiti di funzionamento	4.080.255,04	-22.166,46	35.976,90	4.094.065,48
Debiti per anticipazione di cassa		751.753,08		751.753,08
Altri debiti	466.490,14	-54.829,30		411.660,84
Totale debiti	7.284.171,56	271.585,15	35.976,90	7.591.733,61
Ratei e risconti	3.932.491,35		-22.138,00	3.910.353,35
				0,00
Totale del passivo	59.760.411,61	-2.880.253,56	-1.425.979,92	55.454.178,13
Conti d'ordine	12.677.110,79	-8.170.588,67	0,00	4.506.522,12

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario:

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

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;
- 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.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta con riferimento a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

- a quanto consta non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate;
- vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.), per la quale si raccomanda una particolare attenzione posti gli investimenti previsti ed i contenziosi in essere;
- non vi è il rispetto degli obiettivi del patto di stabilità come sopra segnalato, vi è il rispetto degli altri obiettivi di finanza pubblica (contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- vi è attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);

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.

L'ORGANO DI REVISIONE