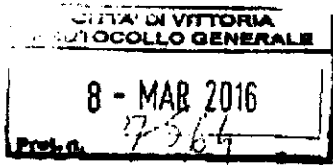
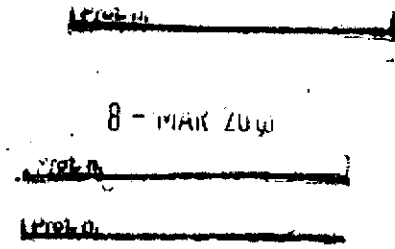


Comune di VITTORIA

17



Provincia di Ragusa



Relazione dell'organo di revisione

Anno 2015

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

Reg. n. 102 del Consiglio Comunale

Deliberata in data:

Prot. n. 102 del 09/03/16

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE DOTT. MAURIZIO ATTINELLI

COMPONENTE DOTT. MICHELANGELO GUZZARDI

COMPONENTE DOTT. PIETRO AFFÈ

1
2
3

4
5
6

INTRODUZIONE

I sottoscritti dott. Maurizio Attinelli, dott. Michelangelo Guzzardi e dott. Pietro Affe' revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 95 del 25.08.2014;

- ◆ ricevuta in data 24.02.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 39 del 11.02.2016, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- delibera dell'organo consiliare n. 91 del 30.07.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 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);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6D.L.95/2012, c. 4);
- 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;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza/esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 27.04.2012;

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

4

4

del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;

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 agli atti di questo collegio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 91 del 30.07.2015;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 299.886,20 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;
- gli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3957 reversali e n. 15.662 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è verificato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- non si è proceduto, in termini di cassa, ad utilizzi di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 comma 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 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2015 e si



compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			9.014.196,26
Riscossioni	12.493.250,11	39.774.525,11	52.267.775,22
Pagamenti	10.300.921,25	44.177.102,92	54.478.024,17
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.803.947,31
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.803.947,31

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:

	2013	2014	2015
Disponibilità	4.182.077,62	9.014.196,26	6.803.947,31
Anticipazioni	0,00		0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		22.000.000,00	3.119.424,30

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2016, nell'importo di euro 578.046,12 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2015 è stato comunicato al tesoriere con nota prot.19/SPB del 7.1.2016.



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzodi* Euro 5.362.152,07, come risulta dai seguenti elementi:

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	85.052.790,75	70.905.204,38	54.355.535,67
Impegni di competenza	85.119.842,84	70.342.957,15	48.993.383,60
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-67.052,09	562.247,23	5.362.152,07

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		5	2015
Riscossioni	(+)		39.774.525,11
Pagamenti	(-)		44.177.102,92
	<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-4.402.577,81
Residui attivi	(+)		14.581.010,56
Residui passivi	(-)		4.816.280,68
	<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	9.764.729,88
Saldo (avanzo) di competenza		<i>[A] - [B]</i>	5.362.152,07





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	21.879.115,69	22.648.034,80	25.506.643,03
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		5.236.704,44	4.772.611,91
Entrate titolo II	9.061.095,05	8.216.700,32	8.310.260,59
Entrate titolo III	10.028.990,30	10.171.950,27	8.088.253,66
Totale titoli (I+II+III) (A)	40.969.201,04	41.036.685,39	41.905.157,28
Spese titolo I (B)	38.362.278,87	38.315.019,02	36.990.298,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.065.180,54	1.134.670,24	1.191.309,16
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	1.541.741,63	1.586.996,13	3.723.549,79
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	2.772.654,83	2.610.508,55	1.012.878,20
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	195.969,48	147.816,98	0,00
Contributo per permessi di costruire	177.816,98	147.816,98	
Altre entrate (specificare)	18.152,50	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	1.875.018,53	1.252.354,57	1.409.024,22
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	127.000,00	129.554,55	75.949,04
Altre entrate (specificare)	1.748.018,53	1.122.800,02	1.333.075,18
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	2.635.347,41	3.092.967,09	3.327.403,77

	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	2.866.667,36	1.962.306,48	1.150.799,17
Entrate titolo V **	13.000.195,56		
Totale titoli (IV+V) (M)	15.866.862,92	1.962.306,48	1.150.799,17
Spese titolo II (N)	4.975.461,08	2.987.055,38	2.659.710,13
Differenza di parte capitale (P=M-N)	10.891.401,84	-1.024.748,90	-1.508.910,96
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)		147.816,98	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	1.875.018,53	1.252.354,57	1.409.024,22
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	12.766.420,37	79.788,69	-99.886,74



E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

Entrate a destinazione specifica

	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	280.160,08	307.775,91
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	131.557,54	267.538,88
Per contributi in c/capitale Stato UE	112.713,40	112.713,40
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	600.000,00	385.038,10
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	28.088,94	22.088,94
Totale	1.152.519,96	1.095.155,23



Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	150.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	309.089,06
Altre (da specificare)	
Totale entrate	459.089,06
Spese correnti su bilancio finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	259.395,93
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	577.151,55
Altre (da specificare)	
Totale spese	836.547,48
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-377.458,42



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 4.518.826,23, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			9.014.196,26
RISCOSSIONI	12.493.250,11	39.774.525,11	52.267.775,22
PAGAMENTI	10.300.921,25	44.177.102,92	54.478.024,17
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			6.803.947,31
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.803.947,31
RESIDUI ATTIVI	32.041.385,97	14.581.010,56	46.622.396,53
RESIDUI PASSIVI	573.089,19	4.816.280,68	5.389.369,87
<i>Differenza</i>			41.233.026,66
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015 ante fondi			48.036.973,97
Fondi			
Fondo Pluriennale vincolato corrente			1.944.318,64
Fondo Pluriennale vincolato capitale			4.976.208,69
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			41.116.446,64
Fondo Anticipazione liquidità ex.D.L. 35/2013,D.L. 102/2013;D.L. 66/2014 e			36.597.620,41
Avanzo di Amministrazione al netto del Fondo di Anticipazione			4.518.826,23

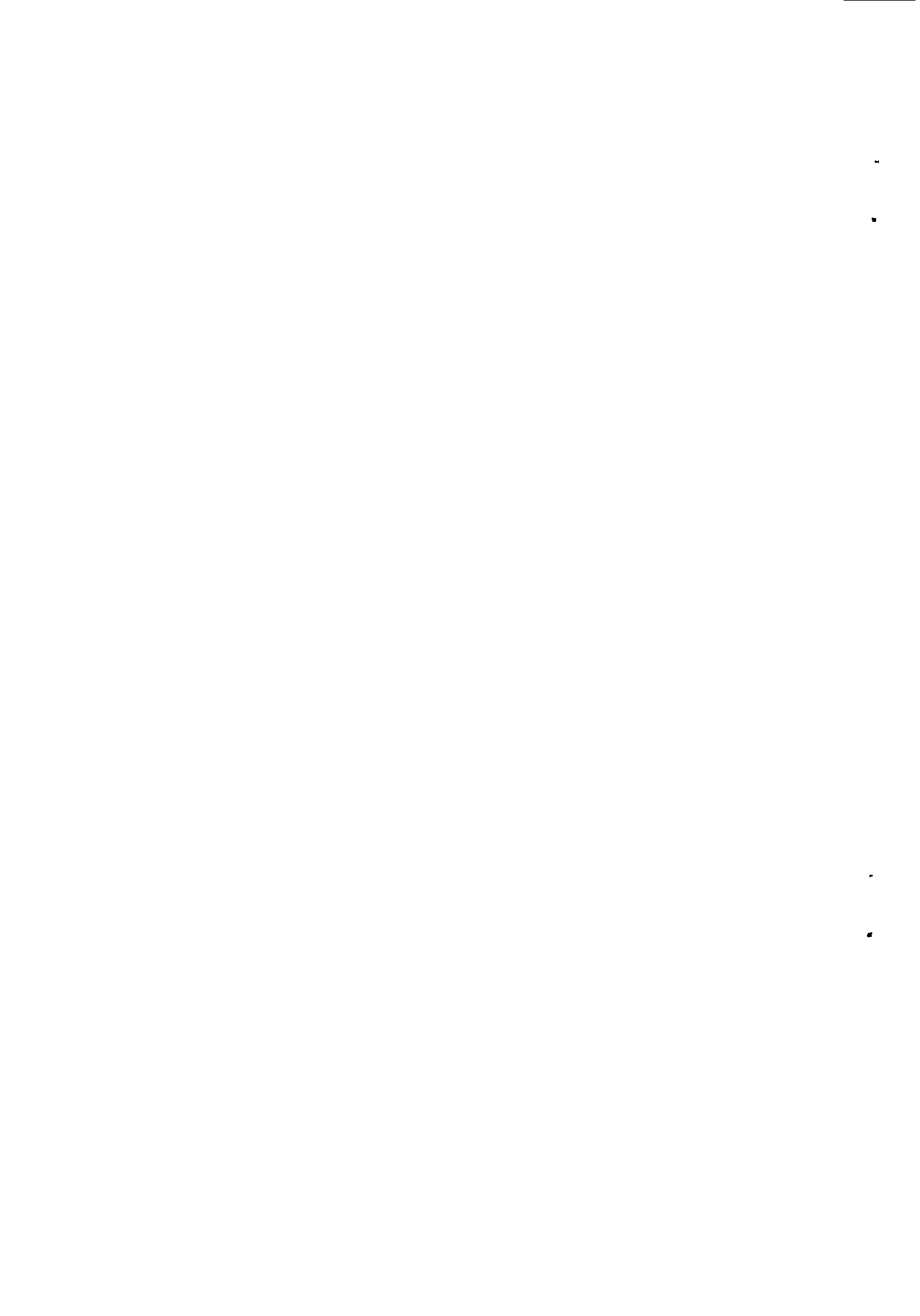
evoluzione risultato amministrazione

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	2.610.508,55	1.012.878,20	4.518.826,23
di cui:			
a) Per F.do rischi contenzioso			969.297,04
b) Per F.C.D.E.	2.610.508,55	1.012.878,20	2.654.966,66
c) Fondo vincolato da Leggi e P. c.			894.562,53
e) Non vincolato (+/-) *			



Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 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	0,00				0,00	0,00
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		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				1.012.878,20	0,00	1.012.878,20
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	1.012.878,20	0,00	1.012.878,20



Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	54.355.535,67
Totale impegni di competenza (-)	48.993.383,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.362.152,07
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.730.330,45
Minori residui passivi riaccertati (+)	44.392.274,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.661.943,70
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.362.152,07
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.661.943,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	1.012.878,20
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	48.036.973,97

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	21.879.115,89	22.648.034,80	25.506.643,03
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	9.061.095,05	8.216.700,32	8.310.260,59
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	10.028.990,30	10.171.950,27	8.088.253,66
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	2.866.667,36	1.962.306,48	1.150.799,17
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	34.596.434,38	22.151.687,96	4.564.832,74
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	6.620.487,97	5.754.524,55	6.734.746,48
Totale Entrate		85.052.790,95	70.905.204,38	54.355.535,67

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	38.362.278,87	38.315.019,02	36.990.298,33
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	4.975.461,08	2.987.055,38	2.659.710,13
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	35.161.614,92	23.286.358,20	2.608.628,66
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	6.620.487,97	5.754.524,55	6.734.746,48
Totale Spese		85.119.842,84	70.342.957,15	48.993.383,60

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-67.051,89	562.247,23	5.362.152,07
Avanzo di amministrazione applicato (B)	2.772.654,83		
Saldo (A) +/- (B)	2.705.602,94	562.247,23	5.362.152,07

1

.

.

.

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 determinati secondo l'obiettivo ai sensi dall'art. 31 della Legge 183/2011 e ss.mm.ii., avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	2015
SALDO OBIETTIVO conferenza Stato-AA.LL. del 19-02-2015	3.144,00
Accantonamento al F.C.D.E.	2.655,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO ACCANTONAMENTO F.C.D.E.	489,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	
PATTO NAZIONALE Art. 1 c.2 DL 78/2015	119,00
PATTO REGIONALE Art. 1 484 e ss. 190/2014	1.550,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	-1.180,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	-1.180,00

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	41.886,00
F.do pluriennale di parte corrente, previsioni definitive di entrata	3.068,00
F.do pluriennale di parte corrente, previsioni definitive di spesa	-1.944,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.135,00
Totale entrate finali	44.145,00
impegni titolo I al netto esclusioni	36.990,00
F.C.D.E.	2.655,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3.600,00
Totale spese finali	43.245,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	900,00
Obiettivo programmatico 2015	-1180
Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	2.080,00

L'ente deve provvedere, 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.11400 del 10/2/2014.

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.	6.480.000,00	7.000.000,00	6.860.817,55
I.M.U. recupero evasione			728.515,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	0,00	1.131.880,35	1.791.094,56
Addizionale I.R.P.E.F.	1.927.108,98	1.912.646,71	1.916.982,23
Imposta comunale sulla pubblicità	160.000,00	135.000,00	150.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	8.567.108,98	10.179.527,06	11.447.409,34
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	7.014.931,20	7.114.931,20	9.122.076,78
Rec.evasione tassa rifiuti+TARES	200.000,00	105.534,84	150.000,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	7.214.931,20	7.220.466,04	9.272.076,78
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	20.000,00	11.337,26	14.545,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	6.077.075,51	5.236.704,44	4.772.611,91
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	6.097.075,51	5.248.041,70	4.787.156,91
Totale entrate tributarie	21.879.115,69	22.648.034,80	25.506.643,03

-

•

•

•

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione TARSU/TASI	150.000,00	150.000,00	100,00%	37.880,00	25,25%
Recupero evasione IMU	728.515,00	728.515,00	100,00%	70.537,40	9,68%
Totale	878.515,00	878.515,00	100,00%	108.417,40	12,34%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
700.000,00	495.341,37	742.762,23

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.
2013	0,00	0,00%
2014	147.816,98	29,84%
2015	0,00	0,00%

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	38.045,04
Residui riscossi nel 2015	38.045,04
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00
Residui della competenza	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.775.047,11	1.331.841,41	1.751.122,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.354.608,64	5.817.703,04	6.278.977,94
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	834.860,01	1.000.988,61	280.160,08
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	96.579,29	66.167,26	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	9.061.095,05	8.216.700,32	8.310.260,59

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	8.035.664,12	8.133.338,06	5.994.720,88
Proventi dei beni dell'ente	925.903,68	955.834,56	902.906,59
Interessi su anticipi e crediti	169,70	3.641,48	5.067,78
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.067.252,80	1.079.136,17	1.185.558,41
Totale entrate extratributarie	10.028.990,30	10.171.950,27	8.088.253,66

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.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	140.000,00	139.523,25	476,75	100,34%
Casa riposo anziani		260.235,36	-260.235,36	0,00%
Fiere e mercati				
Mense scolastiche	236.197,52	425.927,15	-189.729,63	55,45%
Musei e pinacoteche				
Teatri, spettacoli e mostre	21.654,77	208.638,12	-186.983,35	10,38%
Centro creativo				
Altri servizi	50.149,00	196.482,47	-146.333,47	25,52%
Totali	448.001,29	1.230.806,35	-782.805,06	36,40%

Questo collegio, dall'analisi dei costi e della percentuale di copertura realizzata per i servizi a domanda individuale invita l'amministrazione comunale ad adottare adeguate misure correttive al fine di raggiungere la copertura del costo sostenuto.

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	900.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
riscossione	900.000,00	1.075.168,94	805.732,38
%riscossione	100,00	89,60	67,14

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	322.713,35	467.989,59	309.089,06
Spesa per investimenti	127.000,00	129.554,55	75.949,04

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	124.831,06
Residui riscossi nel 2015	124.831,06
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00
Residui della competenza	394.267,62
Residui totali	394.267,62

Si rileva 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.



Spese correnti

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

Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	16.762.832,83	16.419.422,88	15.529.531,55
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.984.666,48	2.833.606,19	1.548.642,27
03 -	Prestazioni di servizi	5.436.520,58	13.724.756,43	12.470.429,95
04 -	Utilizzo di beni di terzi	1.226.255,85	1.128.728,17	1.190.725,49
05 -	Trasferimenti	8.789.400,37	1.175.356,25	1.897.139,06
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.437.091,50	1.597.964,52	2.145.868,08
07 -	Imposte e tasse	1.115.062,23	1.046.482,03	1.371.414,45
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	610.449,03	388.702,55	836.547,48
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		38.362.278,87	38.315.019,02	36.990.298,33

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.

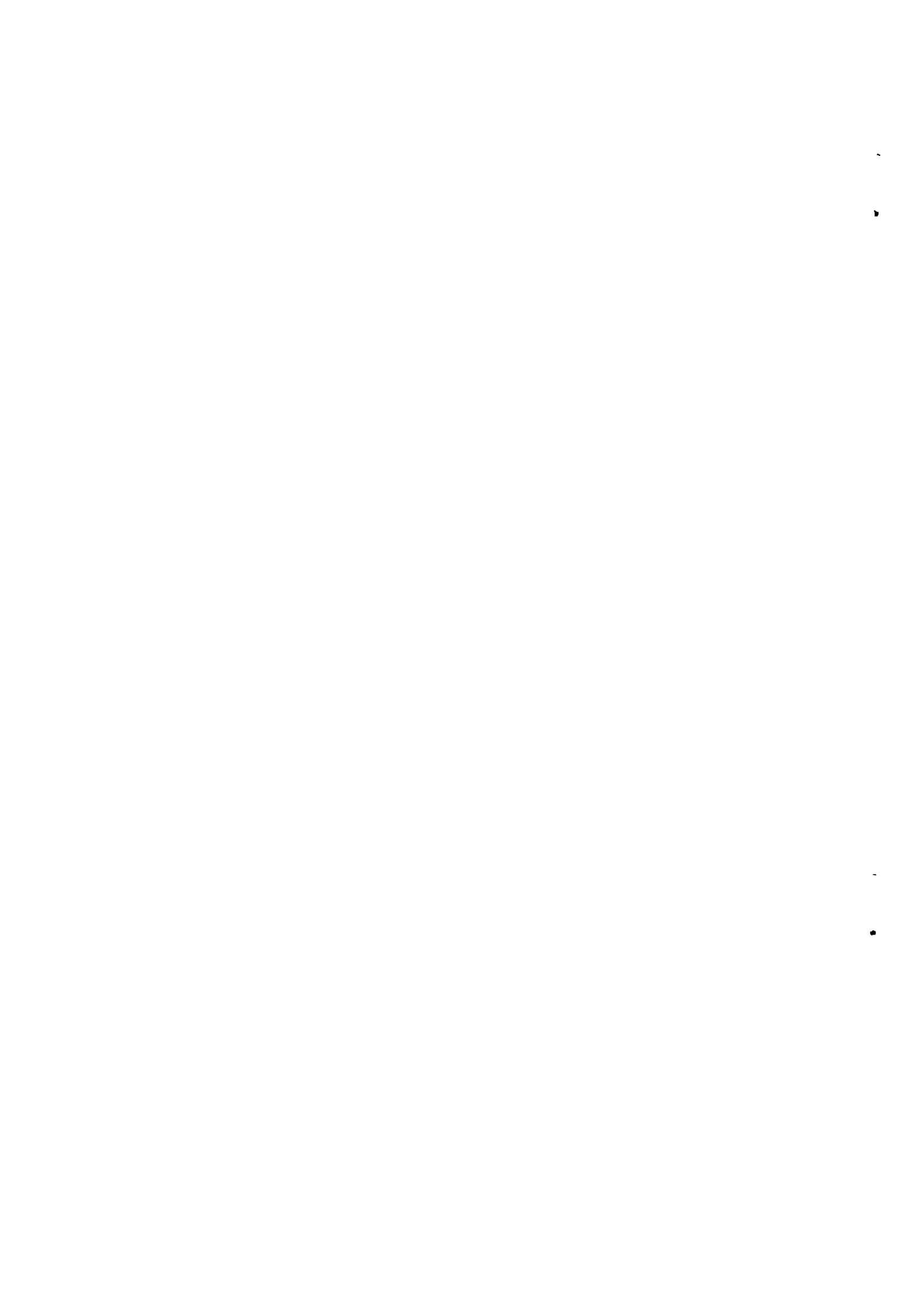
La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale

	spesa di riferimento	Rendiconto 2015
spesa intervento 01		15.529.531,55
spese incluse nell'int.03		'265.229,87
irap		941.487,68
altre spese incluse		34.233,43
Totale spese di personale		16.770.482,53
spese escluse		2.691.305,93
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	15.880.695,25	14.079.176,60
Spese correnti	39.967.212,88	38.315.019,02
Incidenza % su spese correnti	39,73%	36,75%

Le componenti considerate 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	11.457.962,69
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	146.263,41
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	110.968,66
7 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	298.930,01
8 Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	67.556,76
9 Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10 Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.258.304,56
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	63.786,84
13 IRAP	941.487,68
14 Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	277.160,67
15 Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16 Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	7.672,00
17 Altre spese: incentivi progettazione, indagini statistiche, finanziamenti Comunitari	140.389,22
Totale	16.770.482,50



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	106.155,79
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	7.672,00
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	1.223.928,04
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.179.936,70
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	111.361,41
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	26.301,75
9	Incentivi per la progettazione	33.776,05
10	Incentivi recupero ICI	1.716,81
11	Diritto di fogito	
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)	457,38
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	2.691.305,93



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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	511	500	504
spesa per personale	15.239.299,41	14.887.726,12	14.079.176,60
spesa corrente	38.362.278,87	38.315.019,02	36.990.298,33
Costo medio per dipendente	29.822,50	29.775,45	27.934,87
Incidenza spesa personale su spesa corrente	39,72%	38,86%	38,06%

Contrattazione integrativa

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

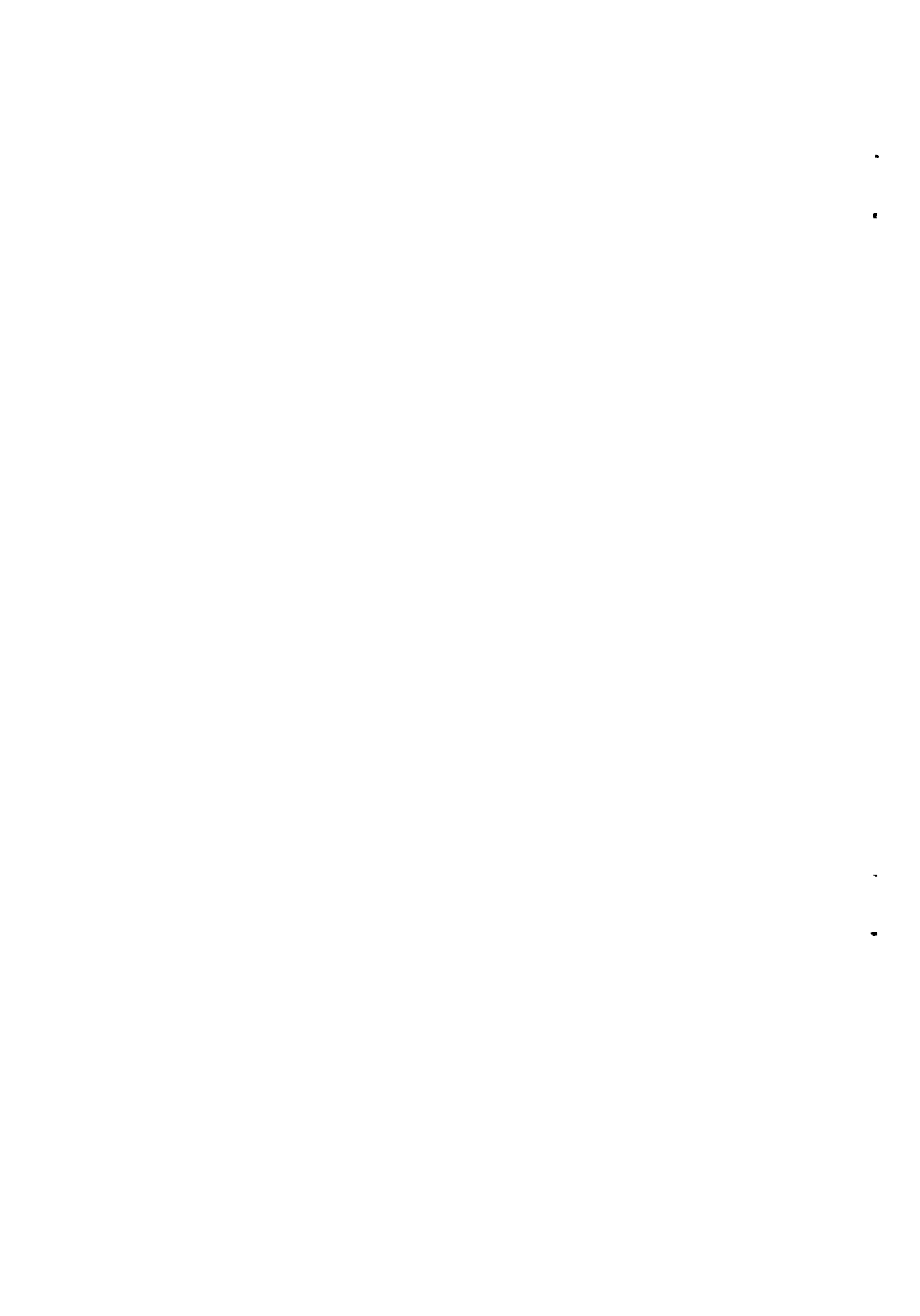
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.178.255,65	1.178.255,65	1.181.654,50
Risorse variabili	299.574,64	281.141,58	291.258,13
(+) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-86.366,14	-94.924,81	-94.924,81
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	1.391.464,15	1.364.472,42	1.377.987,82
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)	125.993,09	123.445,00	74.416,07
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,3010%	8,3100%	8,8700%

Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'ente ha compensato la minore entrata con riduzione della spesa corrente ottenendo un avanzo di gestione di parte corrente di euro 969.297,04.

Spese per autovetture (art.5 comma2 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 al comma 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 1.333.225,65.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivie'del 3,18 %.

Spese in conto capitale

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

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.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	41.269,17		
- altre risorse			
<i>Parziale</i>		41.269,17	
Mezzi di terzi:			
- mutui	22.088,94		
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari	6.120,08		
- contributi statali	106.593,32		
- contributi regionali	267.538,88		
- contributi di altri	707.075,52		
- altri mezzi di terzi	1.509.024,22		
<i>Parziale</i>		2.618.440,96	
Totale risorse			2.659.710,13



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:

	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	3,46%	3,89%	3,18%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

(in migliaia)

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	27.997,00	27.432,00	26.297,00
Nuovi prestiti (+)	500,00		
Prestiti rimborsati (-)	-1.065,00	-1.134,00	-1.191,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	27.432,00	26.298,00	25.106,00
Nr. Abitanti al 31/12	62.954	63.092	63.342
Debito medio per abitante	435,75	416,82	396,36

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

oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	1.437,00	1.598,00	1.333,00
Quota capitale	1.065,00	1.134,00	1.191,00
Totale fine anno	2.502,00	2.732,00	2.524,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 una anticipazione di liquidità di euro 3.119.424,30.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 trenta.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti.



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 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	15.482.205,31	3.457.036,09	445.646,41	11.579.522,81	74,79%	7.373.226,81	18.952.748,92
Titolo II	3.033.233,22	2.899.627,26	133.605,96	0,00	0,00%	3.494.092,21	3.494.092,21
Titolo III	26.139.053,58	5.367.700,44	902.685,43	19.868.667,71	76,01%	3.586.968,08	23.455.635,79
Gest. Corrente	44.654.492,11	11.724.363,79	1.481.937,80	31.448.190,52	70,43%	14.454.287,10	45.902.476,92
Titolo IV	684.463,81	170.997,22	54.152,85	459.313,74	67,11%	117.257,16	576.570,90
Titolo V	1.755.816,11	551.610,89	1.193.941,51	10.263,71	0,58%	0,00	10.263,71
Gest. Capitale	2.440.279,92	722.608,11	1.248.094,36	469.577,45	19,24%	117.257,16	586.834,61
Servizi c/terzi Tit. VI	170.194,50	46.278,21	298,29	123.618,00	72,63%	9.467,00	133.085,00
Totale	47.264.966,53	12.493.250,11	2.730.330,45	32.041.385,97	67,79%	14.581.011,26	46.622.396,53

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentual e di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	11.637.887,06	7.043.725,95	4.439.395,81	154.765,30	1,33%	3.695.018,25	3.849.783,55
C/capitale Tit. II	9.000.270,75	2.194.703,20	6.470.411,59	335.155,96	3,72%	916.706,83	1.251.862,79
Rimb. prestiti Tit. III	34.368.357,23	890.161,12	33.478.196,11	0,00	0,00%		0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	259.769,55	172.330,98	4.270,64	83.167,93	32,02%	204.555,60	287.723,53
Totale	55.266.284,59	10.300.921,25	44.392.274,15	573.089,19	1,04%	4.816.280,68	5.389.369,87



Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	1.481.937,80
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	1.248.094,36
Gestione servizi conto terzi	298,29
Minori residui attivi	2.730.330,45
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	4.439.395,81
Gestione corrente vincolata	33.478.196,11
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	6.470.411,59
Gestione servizi c/terzi	4.270,64
Minori residui passivi	44.392.274,15
SALDO GESTIONE RESIDUI	41.661.943,70

Sintesi delle variazioni per gestione

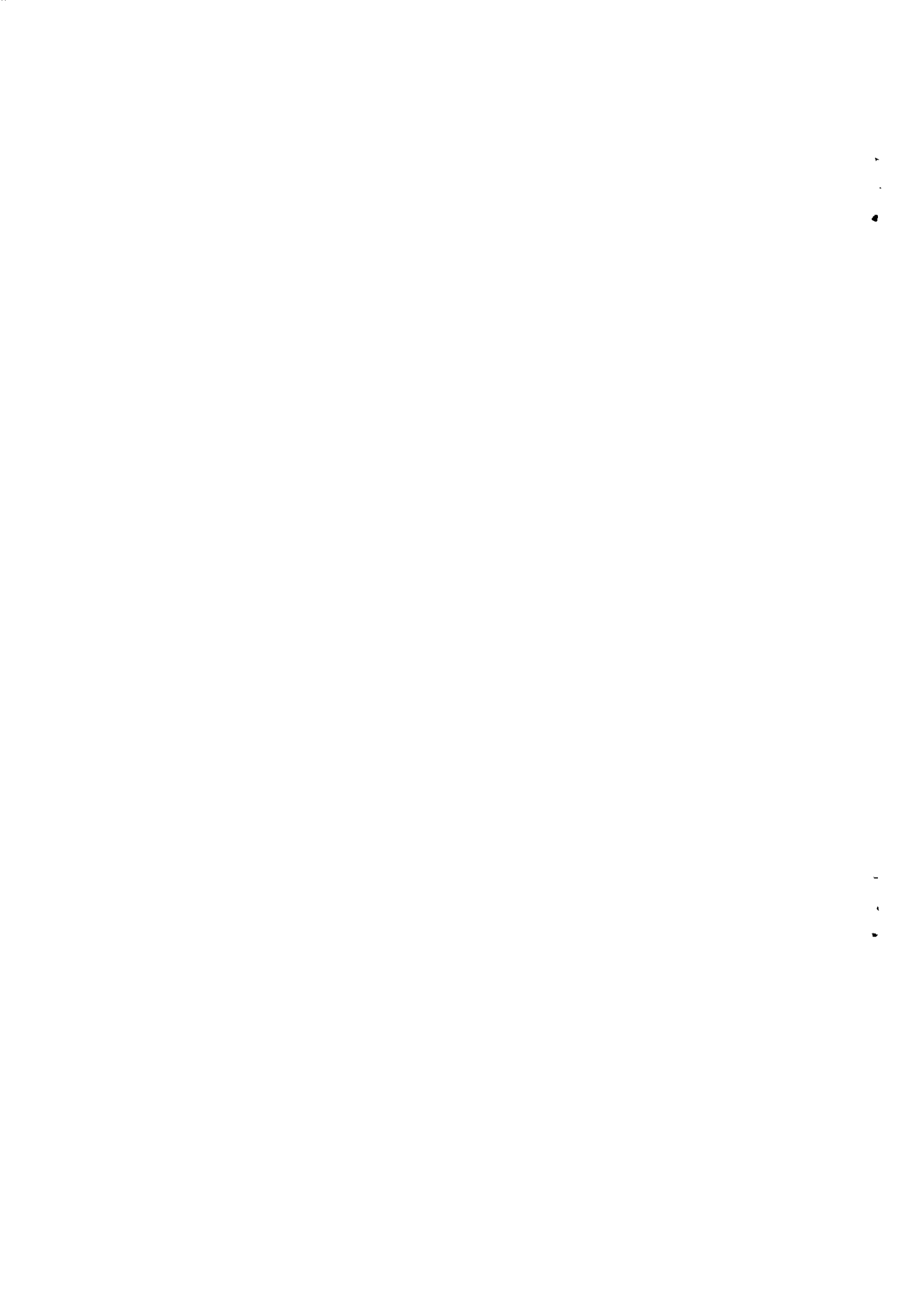
Gestione corrente	2.957.458,01
Gestione in conto capitale	5.222.317,23
Gestione servizi c/terzi	3.972,35
Gestione vincolata	33.478.196,11
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	41.661.943,70

Il collegio rileva, l'opportunità e la necessità di monitorare costantemente l'andamento delle riscossioni e degli accertamenti, nonché dei pagamenti e degli impegni, con particolare riferimento ai pagamenti correnti e differibili. Si chiede all'amministrazione comunale di invitare i responsabili dei diversi servizi ad attenzionare i limiti imposti dalla vigente normativa ed a monitorare costantemente le riscossioni con particolare riguardo ai residui attivi iscritti in bilancio.

Nel conto del bilancio dell'anno 2015 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Residui ante 2010						
			Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui da riscuotere alla data del 31.12.2014			2.529.188,18	8.483.509,49	0	0
Residui riscossi			1.762.489,68	1.977.759,83	0	0
Residui stralciati o cancellati			150.693,29	898.527,40	0	0
Residui da riscuotere al 31/12/2015			615.999,27	5.607.222,26	0	0

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	2.276.959,32	1.808.983,46	1.937.654,06	2.652.033,82	2.903.892,15	7.373.226,11	18.952.748,92
di cui Tarsu/tari	2.276.959,32	1.808.983,46	1.937.654,06	2.652.033,82	2.903.892,15	5.757.534,21	17.337.057,02
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	86.816,12	374.952,88	461.769,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.494.092,21	3.494.092,21
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	177.650,79	177.650,79
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.316.441,42	3.316.441,42
Titolo III	7.742.390,25	2.663.918,91	2.867.008,40	3.171.974,75	3.423.375,40	3.586.968,08	23.455.635,79
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	394.267,62	394.267,62
Tot. Parte corrente	10.019.349,57	4.472.902,37	4.804.662,46	5.824.008,57	6.327.267,55	14.454.286,40	45.902.476,92
Titolo IV	0,00	0,00	3.256,43	303.057,31	153.000,00	117.257,16	576.570,90
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	3.256,43	303.057,31	153.000,00	17.257,16	476.570,90
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	10.263,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.263,71
Tot. Parte capitale	10.263,71	0,00	3.256,43	597.925,69	153.000,00	117.257,16	586.834,61
Titolo VI	0,00	10.665,42	3.981,38	0,00	108.971,20	9.467,00	133.085,00
Totale Attivi	10.029.613,28	4.483.567,79	4.811.900,27	6.421.934,26	6.589.238,75	14.581.010,56	46.622.396,53
PASSIVI							
Titolo I			6.460,10	53.244,81	95.060,39	3.695.018,25	3.849.783,55
Titolo II	326.955,39		8.200,57			916.706,83	1.251.862,79
Titolo III							0,00
Titolo IV			10.503,70	8.704,08	63.960,15	204.555,60	287.723,53
Totale Passivi	326.955,39	0,00	25.164,37	61.948,89	159.020,54	4.816.280,68	5.389.369,87



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 299.886,20.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.935.588,40	2.096.879,43	151.214,52
- lettera b) - copertura disavanzi	1.892.784,00		
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	271.195,71	128.824,93	148.671,68
Totale	4.099.568,11	2.225.704,36	299.886,20

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:

Evoluzione debiti fuori bilancio

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
4.099.568,11	2.225.704,36	299.886,20

Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti

Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
40.969.201,04	41.036.685,39	41.905.157,28
10,01%	5,42%	0,72%

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 riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 2.403.612,66. E' stata segnalata l'esistenza di debiti per i quali è in itinere la procedura di approvazione da parte del Consiglio Comunale per € 392.200,45.

1
2
3

4
5
6

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

Nel corso dell'esercizio 2015 l'Ente ha effettuato trasferimenti a favore dell'organismo partecipato A.M.F.M. Fiere E Mercati per un importo di €. 100.000,00 e alla Vittoria Mercati srl per un importo di €. 231.481,58.

Tempestività 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. I dati inerenti la tempestività dei pagamenti ai sensi decreto legislativo n.35/2013 risultano pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito comunale.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

I dati inerenti la tempestività dei pagamenti ai sensi decreto legislativo n.35/2013 risultano pubblicato nella sezione "Amministrazione trasparente" del sito comunale.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015 ha rispettato 9 parametri su 10 inerenti la situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto del 16 marzo 2015. La consistenza dei residui attivi di cui al Titolo I e III risulta superiore al 65%, al netto delle esclusioni, degli accertamenti della gestione di competenza delle entrate.

Resa del conto degli agenti contabili

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, quali tesoriere, economo e riscuotitori speciali (i.e. ufficio anagrafe) hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

•
•
•

•
•
•

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.

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

rettifiche apportate a entrate e spese

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		0,00
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	9.341,70
- risconti attivi finali	-	0,00
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		9.341,70

•
•
•

•
•
•

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

integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione

Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		
- variazione positiva rimanenze		0,00
- quota di ricavi pluriennali		0,00
- plusvalenze		0,00
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi		4.443.666,45
- sopravvenienze attive		0,00
Totale		4.443.666,45
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		0,00
- trasferimenti in conto capitale		0,00
- quota di ammortamento		2.469.354,18
- minusvalenze		0,00
- minori crediti iscritti fra residui attivi		1.482.236,09
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità		0,00
- svalutazione attività finanziarie		0,00
- sopravvenienze passive		0,00
Totale		3.951.590,27

La conciliazione fra risultato finanziario e risultato economico è la seguente

Risultato finanziario di competenza		5.362.152,07
Rettifiche entrate correnti	meno	
Rettifiche spese correnti	più -	9.341,70
Integrazioni positive	più	4.443.666,45
Integrazioni negative	meno	3.951.590,27
Storno accertamenti entrate titoli IV	meno	1.150.799,17
Storno accertamenti entrate titolo V	meno	4.564.832,74
Storno impegni titolo II spesa	più	2.659.710,13
Storno impegni titolo III spesa	più	2.608.628,66
Risultato economico		5.397.593,43

1
2
3

4
5
6

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
A	<i>Proventi della gestione</i>	41.165.000,82	41.180.860,89	41.900.089,50
B	<i>Costi della gestione</i>	31.243.682,23	38.690.647,54	36.151.108,00
Risultato della gestione		9.921.318,59	2.490.213,35	5.748.981,50
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-7.597.962,24	-101.092,55	-331.481,58
Risultato della gestione operativa		2.323.356,35	2.389.120,80	5.417.499,92
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.436.921,80	-1.594.323,04	-2.140.800,30
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-705.543,22	-2.544.591,06	2.120.893,81
Risultato economico di esercizio		180.891,33	-1.749.793,30	5.397.593,43

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 saldo negativo del risultato economico di esercizio deriva fondamentalmente dalla gestione straordinaria ovvero dall'incidenza delle insussistenze dell'attivo rispetto alle insussistenze del passivo.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali si riferiscono ai contributi erogati all'Azienda Speciale A.M.F.M. Fiere e Mercati e alla Vittoria Mercati srl.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 7.518.487,24.

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.

1
2
3

4
5
6

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 di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

quote di ammortamento

2013	2014	2015
2.516.187,31	2.460.140,76	2.469.534,18

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		4.443.666,45
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	4.443.666,45	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		4.443.666,45
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		840.536,55
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	840.536,55	
Insussistenze attivo		1.482.236,09
Di cui:		
- per minori crediti	1.482.236,09	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		2.322.772,64

•
•
•

•
•
•

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

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	112.134.653,17	8.253.491,69	-2.638.769,83	117.749.375,03
Immobilizzazioni finanziarie	4.816.533,17	1.049.220,69	-2.654.966,66	3.210.787,20
Totale Immobilizzazioni	116.951.186,34	9.302.712,38	-5.293.736,49	120.960.162,23
Rimanenze				0,00
Crediti	47.264.966,53	2.087.760,45	-2.730.330,45	46.622.396,53
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	9.014.196,26	-2.210.248,95		6.803.947,31
Totale attivo circolante	56.279.162,79	-122.488,50	-2.730.330,45	53.426.343,84
Rate e risconti	9.341,70		-9.341,70	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	173.239.690,83	9.180.223,88	-8.033.408,64	174.386.506,07
Conti d'ordine	8.628.569,68	-1.277.996,37	-3.754.532,80	3.596.040,51
Passivo				
Patrimonio netto	51.872.628,44	8.933.182,77	-3.535.589,34	57.270.221,87
Conferimenti	47.149.823,51	951.346,46	-54.152,85	48.047.017,12
Debiti di finanziamento	60.217.016,82	1.956.204,08		62.173.220,90
Debiti di funzionamento	11.637.887,06	-3.348.707,70	-4.439.395,81	3.849.783,55
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	2.362.335,00	688.198,27	-4.270,64	3.046.262,63
Totale debiti	74.217.238,88	-704.305,35	-4.443.666,45	69.069.267,08
Rate e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	173.239.690,83	9.180.223,88	-8.033.408,64	174.386.506,07
Conti d'ordine	8.628.569,68	-1.277.996,37	-3.754.532,80	3.596.040,51

•
•
•

•
•
•

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.

L'ente *si è dotato di* procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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).

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (*e quelli di dubbia esigibilità*) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B. I 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.

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.

C. I. Debiti 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;

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.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate 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.

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

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

•
•
•

•
•
•

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

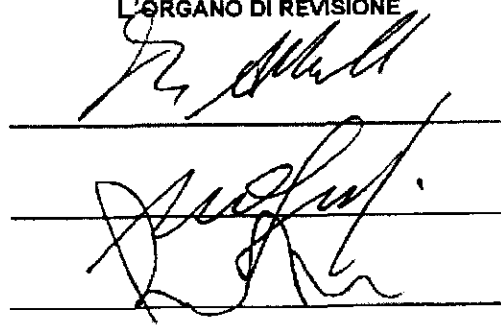
In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio questo collegio raccomanda:

- di monitorare costantemente, al fine di realizzare economie, limitare sprechi di risorse, la spesa corrente la quale contribuisce ad innalzare l'indice di rigidità della spesa;
- di monitorare costantemente la spesa del personale dipendente al fine di perseguire l'obiettivo della riduzione;
- il rigoroso rispetto di tutte le norme relative alla formazione e all'impegno della spesa, anche al fine di evitare il sistematico ricorso alle procedure c.d. di somma urgenza che inevitabilmente generano maggiori oneri per l'Ente soprattutto per effetto dell'omessa attuazione delle procedure competitive previste dalla legge;
- di attenzionare l'andamento del contenzioso in essere, valutando l'eventuale soccombenza in giudizio dell'Ente al fine di procedere a congrui accantonamenti;
- di procedere ad un rigoroso monitoraggio dell'evoluzione dei debiti fuori bilancio poiché, se l'importo degli stessi riconosciuti dal consiglio comunale nel 2015 si è notevolmente ridotto consentendo all'Ente di rispettare il parametro numero 8 (individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie), si ritiene significativo e rilevante, sui conti dell'Ente, che già nel primo bimestre 2016 il Consiglio Comunale abbia approvato debiti per € 2.403.612,66;
- di monitorare tutte le aziende speciali e gli organismi partecipati, continuando ad effettuare controlli analitici ed incisivi, al fine di ottenere risultati in linea con i vincoli di bilancio e ad attivarsi senza indugio alla razionalizzazione delle partecipazioni societarie secondo i dettami normativi;
- a tutti i dirigenti di voler analizzare e verificare che nell'ambito delle attività dei rispettivi settori non vi siano passività potenziali;
- di migliorare l'economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- di monitorare costantemente il rigido rispetto del patto di stabilità.

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



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The first signature is in dark ink and the second is in a lighter ink.

1

2