

Comune di Anoaia

Provincia di Reggio Calabria

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

COMUNE DI ANOIA	
23 APR 2016	
ENTRATA Prot. N. 1897	USCITA Prot. N.

L'ORGANO DI REVISIONE

IL REVISORE UNICO  
DOTT. GIUSEPPE GALATI  
DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON APPOSIZIONE  
DI FIRMA DIGITALE

## Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
– Verifiche preliminari .....	6
– Gestione Finanziaria.....	6
– Risultati della gestione.....	6
Saldo di cassa.....	6
Risultato della gestione di competenza .....	7
Risultato di amministrazione.....	10
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	11
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	12
– Entrate Tributarie .....	12
– Contributi per permesso di costruire .....	13
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti .....	13
– Entrate Extratributarie .....	13
Proventi dei servizi pubblici .....	14
– Proventi dei beni dell'ente.....	14
– Spese correnti.....	14
– Spese per il personale .....	15
– Contrattazione integrativa .....	18
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	19
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	20
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	21
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	22
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	22
CONTO DEL PATRIMONIO.....	22
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	23
CONCLUSIONI .....	23

# Comune di Anogia

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e

Approva

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

Anogia, li 23/04/2016

L'organo di revisione

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE GALATI

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON APPOSIZIONE DI  
FIRMA DIGITALE

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giuseppe Galati, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26.10.2014;

- ◆ ricevuta in data 09.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 16 del 7.04.2016, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 26 del 30.09.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - a tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

### DATO ATTO CHE

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

### TENUTO CONTO CHE

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

motivate di campionamento;

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

#### **RIPORTA**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 30.09.2015, con delibera n. 26;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 37 del 10.09.2015 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 209 reversali e n. 884 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 utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena spa, 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			7.437,08
Riscossioni	504.201,43	2.113.947,16	2.618.148,59
Pagamenti	671.552,54	1.805.396,40	2.476.948,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>148.636,73</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>148.636,73</b>
di cui per cassa vincolata			

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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità				7.437,08
Anticipazioni		357.038,59	77.629,47	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				516.010,86

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 632.847,81, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		2.885.109,71	3.119.170,66	2.994.962,34
Impegni di competenza		2.800.767,20	3.027.253,37	2.323.795,75
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>84.342,51</b>	<b>91.917,29</b>	<b>671.166,59</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	2.113.947,16
Pagamenti	(-)	1.805.396,40
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	308.550,76
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	881.015,18
Residui passivi	(-)	518.399,35
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	362.615,83
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>671.166,59</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	1.303.397,83	1.179.857,74	1.233.773,17
Entrate titolo II	224.568,38	211.392,39	359.383,03
Entrate titolo III	607.662,72	213.564,72	230.929,13
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>2.135.628,93</b>	<b>1.604.814,85</b>	<b>1.824.085,33</b>
Spese titolo I (B)	1.841.676,67	1.288.271,69	1.419.482,66
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	205.101,65	736.958,07	179.360,44
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>88.850,61</b>	<b>-420.414,91</b>	<b>225.242,23</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>88.850,61</b>	<b>-420.414,91</b>	<b>225.242,23</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	502.566,58	138.992,60	118.982,06
Entrate titolo V **		890.994,18	839.377,29
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>502.566,58</b>	<b>1.029.986,78</b>	<b>958.359,35</b>
Spese titolo II (N)	507.074,58	517.654,58	512.434,99
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-4.508,00</b>	<b>512.332,20</b>	<b>445.924,36</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00

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.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 889.589,50 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			7.437,08
RISCOSSIONI	504.201,43	2.113.947,16	2.618.148,59
PAGAMENTI	671.552,54	1.805.396,40	2.476.948,94
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>148.636,73</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>148.636,73</b>
RESIDUI ATTIVI	668.319,73	881.015,18	1.549.334,91
RESIDUI PASSIVI	246.562,54	518.399,35	764.961,89
<i>Differenza</i>			<b>784.373,02</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			5.107,47
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>927.902,28</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>		
	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	59.884,65	927.902,28
di cui:		
a) parte accantonata		452.091,29
b) Parte vincolata	59.884,65	299.055,08
c) Parte destinata		
e) Parte disponibile (+/-) *		176.755,91

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	22.000,00
vincoli derivanti da trasferimenti	65.348,03
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	57.950,14
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	23.807,24
Altri vincoli	129.949,67
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>299.055,08</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	452.091,29
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>452.091,29</b>

### **Gestione dei residui**

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		2.823.806,30	504.201,43	668.319,73	- 1.651.285,14
Residui passivi		2.771.358,73	671.552,54	246.562,54	- 1.853.243,65

### **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

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

<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2092
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1981
3	SALDO FINANZIARIO	111
4	SALDO OBIETTIVO 2015	108
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	108
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	3

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

14-15-16			
	2013	2014	2015
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	165.000,00	219.611,26	322.017,84
I.M.U. recupero evasione		174.562,75	
I.C.I. recupero evasione			4.000,00
T.A.S.I.		48.641,28	55.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	40.000,00	95.054,96	88.827,97
Imposta comunale sulla pubblicità	500,00	300,00	200,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>205.500,00</b>	<b>538.170,25</b>	<b>470.045,81</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	4.000,00	4.000,00	4.840,46
TARI	221.394,92	150.912,00	144.567,01
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>225.394,92</b>	<b>154.912,00</b>	<b>149.407,47</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	300,00		100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	695.383,68	658.611,61	614.219,89
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>695.683,68</b>	<b>658.611,61</b>	<b>614.319,89</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.126.578,60</b>	<b>1.351.693,86</b>	<b>1.233.773,17</b>

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

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	470.177,82	100,00%
Residui riscossi nel 2015	170.637,18	36,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	211.226,50	44,92%
Residui (da residui) al 31/12/2015	88.314,14	18,78%
Residui della competenza	229.459,47	
Residui totali	317.773,61	

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
5.000,00	13.202,10	0,00

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
<b>2013</b>	5.000,00	100,00%	103,40%
<b>2014</b>	13.202,10	100,00%	112,93%
<b>2015</b>	0,00	-	-
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	134.376,86	106.975,82	230.445,24
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	89.508,44	103.732,57	125.507,25
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	683,08	684,00	3.430,54
<b>Totale</b>	<b>224.568,38</b>	<b>211.392,39</b>	<b>359.383,03</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	555.789,03	163.109,97	172.062,93
Proventi dei beni dell'ente	48.474,40	48.655,39	48.656,00
Interessi su anticip.ni e crediti	1.379,19	631,04	456,29
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	2.020,00	1.168,32	9.753,91
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>607.662,62</b>	<b>213.564,72</b>	<b>230.929,13</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente essendo in dissesto finanziario, ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Risulta per i servizi a domanda individuale rispettata la copertura minima del 36% prevista dalla normativa. Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale,

### **DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI**

<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Mense scolastiche	9.042,54	14.333,90	-5.291,36	63,08%
<b>Totali</b>	<b>9.042,54</b>	<b>14.333,90</b>	<b>-5.291,36</b>	<b>63,08%</b>

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

Le entrate accertate nell'anno 2015 non presentano variazioni rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>			27
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	88.057,76	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	64.884,66	73,68%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	23.173,10	26,32%	
Residui della competenza	10.280,00		
Residui totali	33.453,10		

Si invita l'Ente ad eseguire tutte le procedure necessarie all'incasso dei proventi derivanti dai propri beni.

### **Spese correnti**

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

**COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI**

28

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	559.440,75	576.303,64	736.428,57
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	32.742,96	45.930,62	34.932,69
03 - Prestazioni di servizi	316.584,89	383.791,20	384.576,61
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	87.185,34	84.150,26	62.917,82
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	160.620,64	146.053,29	139.369,62
07 - Imposte e tasse	34.176,54	38.592,68	39.352,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	650.925,55	13.450,00	21.905,14
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
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.841.676,67</b>	<b>1.288.271,69</b>	<b>1.419.482,66</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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 (o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

**Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	585.002,22	736.428,57
spese incluse nell'int.03	185.910,02	384.576,61
irap		39.352,21
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>770.912,24</b>	<b>1.160.357,39</b>
spese escluse		347.933,90
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>770.912,24</b>	<b>812.423,49</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.470.467,39</b>	<b>1.422.946,66</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>52,43%</b>	<b>57,09%</b>

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

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

30

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	561.220,23
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	155.090,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	47.734,80
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	9.910,68
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>773.955,71</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
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	100.242,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	3.372,02
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)	244.319,88
<b>Totale</b>		<b>347.933,90</b>

### Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche			40.184,00
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			21.648,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>61.832,00</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	#DIV/0!	#DIV/0!	2,5200%

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 incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

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

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 139.369,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,60%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 7.79 %.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	79074,07
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	-79074,07
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	0

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	7,52%	8,53%	7,79%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	3.064.106,77	2.859.005,12	3.023.845,12
Nuovi prestiti (+)		890.994,18	101.342,04
Prestiti rimborsati (-)	-205.101,65	-726.154,18	179.360,44
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.859.005,12</b>	<b>3.023.845,12</b>	<b>3.304.547,60</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.261,00	2.231,00	2.212,00
Debito medio per abitante	1.264,49	1.355,38	1.493,92

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	160.620,64	146.053,29	139.369,62
Quota capitale	205.101,65	736.958,07	179.360,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>365.722,29</b>	<b>883.011,36</b>	<b>318.730,06</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.37 del 10.09.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.18 del 21.04.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I				35.300,00	53.014,14	229.459,47	317.773,61	
di cui Tarsu/tari					44.325,67	38.673,83	82.999,50	
di cui F.S.R o F.S.					1.502,47	60.204,94	61.707,41	
Titolo II	26.694,00				684,00	37.333,78	64.711,78	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione	29.615,00					33.903,34	63.518,34	
Titolo III				140.594,95	153.672,25	163.357,75	457.624,95	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi				4.888,00	10.744,30	6.509,00	22.141,30	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	26.694,00	0,00	0,00	175.894,95	207.370,39	430.151,00	840.110,34	
Titolo IV				87.707,51		73.170,64	160.878,15	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione				87.707,51		73.170,64	160.878,15	
Titolo V					9.805,57	2.710,22	12.515,79	
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	87.707,51	9.805,57	2.710,00	173.393,94	
Titolo VI							0,00	
<b>Totale Attivi</b>	<b>26.694,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>263.602,46</b>	<b>217.175,96</b>	<b>432.861,00</b>	<b>1.013.504,28</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I	8.363,24	19.077,51	35.702,48			229.299,05	292.442,28	
Titolo II	34.751,48	31.565,70		37.917,13	16.046,00	259.377,02	379.657,33	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	743,62	20,66	103,29	69,95	327,24	29.723,28	30.988,04	
<b>Totale Passivi</b>	<b>43.858,34</b>	<b>50.663,87</b>	<b>35.805,77</b>	<b>37.987,08</b>	<b>16.373,24</b>	<b>518.399,35</b>	<b>703.087,65</b>	

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

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

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

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

Riscuotitori speciali	mensa scolastica, sig. Demarzo Attilio	€ 1.000,00
Riscuotitori speciali	mensa scolastica, sig. Mamone Michele	€ 1.430,00
Riscuotitori speciali	ufficio anagrafe, sig. Pronesti Antonio	€ 3.450,00

## **CONTO DEL PATRIMONIO**

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

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

## CONTO DEL PATRIMONIO

54

<b>Attivo</b>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	7.653.758,86	467.878,16	-287.208,00	7.834.429,02
Immobilizzazioni finanziarie	21.215,61			21.215,61
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>7.674.974,47</b>	<b>467.878,16</b>	<b>-287.208,00</b>	<b>7.855.644,63</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.823.806,30	376.813,75	-1.651.285,14	1.549.334,91
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	7.437,08	141.199,65		148.636,73
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.831.243,38</b>	<b>518.013,40</b>	<b>-1.651.285,14</b>	<b>1.697.971,64</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>10.506.217,85</b>	<b>985.891,56</b>	<b>-1.938.493,14</b>	<b>9.553.616,27</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.571.862,48</i>	<i>44.540,52</i>	<i>-1.236.745,67</i>	<i>379.657,33</i>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>5.274.328,88</b>	<b>44.275,00</b>	<b>-982.895,24</b>	<b>4.335.708,64</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.135.415,38</b>	<b>207.458,46</b>	<b>-339.099,92</b>	<b>1.003.773,92</b>
Debiti di finanziamento	3.023.845,12	804.984,29		3.828.829,41
Debiti di funzionamento	1.186.417,74	-215.603,48	-616.497,98	354.316,28
Debiti per anticipazione di cassa	-116.063,87	116.063,87		0,00
Altri debiti	2.274,62	28.713,42		30.988,04
<b>Totale debiti</b>	<b>4.096.473,61</b>	<b>734.158,10</b>	<b>-616.497,98</b>	<b>4.214.133,73</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>10.506.217,87</b>	<b>985.891,56</b>	<b>-1.938.493,14</b>	<b>9.553.616,29</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.571.862,48</i>	<i>44.540,52</i>	<i>-1.236.745,67</i>	<i>379.657,33</i>

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto

dell'esercizio finanziario 2015 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

**L'ORGANO DI REVISIONE**

IL REVISORE UNICO

DOTT. GIUSEPPE GALATI

DOCUMENTO SOTTOSCRITTO CON APPOSIZIONE  
DI FIRMA DIGITALE