

COMUNE DI NEVIANO

Provincia di Lecce

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015*

Il revisore unico

DOTT. GIOVANNI TANCORRA

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Giovanni Tancorra revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ricevuta in data 07/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2013, approvati con delibera della giunta comunale n. 33 del 07/04/2016, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - il prospetto di conciliazione;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013 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 T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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 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

Il revisore, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

Il revisore, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 875 reversali e n. 2049 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 T.U.E.L.;
- 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 T.U.E.L. e al 31.12.2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Popolare Pugliese, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			1.211.997,55
Riscossioni	1.014.817,12	4.668.926,44	5.683.743,56
Pagamenti	1.773.685,53	3.952.163,97	5.725.849,50
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.169.891,61
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			77.211,16
Differenza			1.092.680,45

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2013	791.209,05	
Anno 2014	1.210.467,55	
Anno 2015	1.092.680,45	

b) Risultato della gestione di competenza e della gestione residui

PARTE I - ENTRATA

TITOLO	ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	MAGGIORI-MINORI ACCERTAMENTI
I	Entrate Tributarie	2.226.606,37	2.310.438,36	- 83.831,99
II	Entrate derivanti da contributi e trasferimenti	740.690,01	724.071,54	16.618,47
III	Entrate extratributarie	566.242,11	354.306,32	211.935,79
	Totale entrate correnti	3.533.538,49	3.388.816,22	144.722,27
IV	Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	3.201.981,92	1.767.847,48	1.434.134,44
V	Entrate derivanti da accensione di prestiti	1.605.583,81	251.957,87	1.353.625,94
VI	Entrate da servizi per conto terzi	1.597.000,00	1.062.693,44	534.306,56
	FPV Spesa corrente	91.579,28		
	FPV Spesa in c/capitale	73.493,00		
	Avanzo di amministrazione applicato	105.772,05		
	TOTALI	10.208.948,55	6.471.315,01	3.466.789,21

PARTE II - SPESA

TITOLO	SPESA	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	MAGGIORI-MINORI IMPEGNI
I	Spese correnti	3.449.783,95	2.793.620,41	656.163,54
II	Spese in conto capitale	3.812.530,92	1.929.764,93	1.882.765,99
III	Spese per rimborso di prestiti	1.349.633,68	247.430,09	1.102.203,59
IV	Spese per servizi conto terzi	1.597.000,00	1.062.525,67	534.474,33
Totali		10.208.948,55	6.033.341,10	4.175.607,45

Gestione dei residui attivi

La gestione dei residui attivi si è conclusa con i seguenti risultati :

TITOLO	ENTRATA	RESIDUI ACCERTATI ANNO PRECED.	RESIDUI RISCOSSI	RESIDUI DA RIPORTARE	DIFFERENZE	
					MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI
I	Tributarie	920.728,35	342.238,31	174.335,00	-	404.155,04
II	Trasferimenti	122.851,78	27.941,74	62.809,48	-	32.100,56
III	Extratributarie	179.254,77	40.640,00	125.165,10	-	13.449,67
Totale Tit. I-II-III		1.222.834,90	410.820,05	362.309,58	-	449.705,27
IV	Alienazione di beni	11.595.010,72	410.218,66	311.444,85	-	10.873.347,21
V	Accensione di prestiti	455.240,47	170.000,00	128.477,56	-	156.762,91
VI	Partite di giro	436.788,58	23.778,71	104.141,48	-	308.868,39

	Totale Tit.I-II-III-IV-V-VI	13.709.874,67	1.014.817,42	906.373,47	-	11.788.683,78
Fondo iniziale di cassa		-	-	-	-	-
Totale complessivo		13.709.874,67	1.014.817,42	906.373,47	-	11.788.683,78

DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI ATTIVI

11.788.683,78

Gestione dei residui passivi

La gestione dei residui passivi si è conclusa con i seguenti risultati :

TITOLO	SPESA	RESIDUI IMPEGNATI ANNO PRECED.	RESIDUI PAGATI	RESIDUI DA RIPORTARE	DIFFERENZE	
					MAGGIORI RESIDUI	MINORI RESIDUI
I	Correnti	1.949.743,67	719.115,27	923.904,81	-	306.723,59
II	In conto capitale	12.434.678,63	1.003.583,19	282.053,33	-	11.149.042,11
III	Rimborso prestiti	-	-	-	-	-
IV	Partite di giro	354.491,99	50.987,37	24.672,40	-	278.832,22
	Totale Tit. I-II-III-IV	14.738.914,29	1.773.685,83	1.230.630,54		11.734.597,92

**DIFFERENZA COMPLESSIVA MINORI RESIDUI
PASSIVI**

11.734.597,92

1. Risultato complessivo

La gestione dei residui presenta, alla conclusione dell'esercizio al quale si riferisce il conto, il seguente risultato complessivo :

N.	GESTIONE	RESIDUI	SEGNO	IMPORTO
1	RESIDUI ATTIVI	MINORI RESIDUI ATTIVI	-	11.788.683,78
2	RESIDUI PASSIVI	MINORI RESIDUI PASSIVI	+	11.734.597,92
Risultato della gestione residui : Avanzo/Disavanzo				- 54.085,86

DETERMINAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

MINORI ACCERTAMENTI	3.466.789,21	-
MINORI IMPEGNI	4.175.607,45	+
DIFFERENZA	708.818,24	
FPV PARTE CORRENTE	91.579,28	-
FPV PARTE CAPITALE	73.493,00	-
SALDO GESTIONE RESIDUI	54.047,32	-
AVANZO APPLICATO	105.772,05	-

AVANZO RIVENIENTE DA CONSUNTIVO 2014	181.427,93	+
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31/12/2014	1.530,00	+
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE AL 31/12/2015	77.211,16	-
AVANZO 2015	488.143,36	
FPV SPESA CORRENTE	85.842,25	-
FPV SPESA CAPITALE	-	-
AVANZO FINALE 2015	403.831,11	

COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2015

FONDI VINCOLATI

370.935,26

FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI

37.772,35

FONDI ACCANTONATI:

-Fondo crediti di dubbia e difficile
esazione

135.736,39

-Fondo indennità di fine mandato

15.060,00

-Fondo contenziosi

150.000,00

TOTALE 709.504,00

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE FINALE AL 31/12/2015 - 305.672,89

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 403.831,11, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.211.997,55
RISCOSSIONI	1.014.817,42	4.668.926,44	5.683.743,86
PAGAMENTI	1.773.685,83	3.952.163,97	5.725.849,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.169.891,61
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			77.211,16
<i>Differenza</i>			1.092.680,45
RESIDUI ATTIVI	906.412,01	1.802.388,57	2.708.800,58
RESIDUI PASSIVI	1.230.630,54	2.081.177,13	3.311.807,67
<i>Differenza</i>			-603.007,09
<i>fpv di parte corrente spesa</i>			85.842,25
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2015			403.831,11

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2013	2014	2015
Fondi vincolati	5.136,30	176.291,63	370.935,26
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		5.136,30	37.772,35
Fondi accantonati			300.796,39
Fondi non vincolati	396,61		
TOTALE	5.532,91	181.427,93	709.504,00

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

Entrate		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.226.606,37	2.310.438,36	83.831,99	4%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	740.690,01	724.071,54	-16.618,47	-2%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	566.242,11	354.306,32	-211.935,79	-37%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	3.201.981,92	1.767.847,48	-1.434.134,44	-45%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.605.583,81	251.957,87	-1.353.625,94	-84%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.597.000,00	1.062.693,44	-534.306,56	-33%
Avanzo di amministrazione applicato					----
Totale		9.938.104,22	6.471.315,01	-3.466.789,21	-35%

Spese		<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	3.449.783,95	2.793.620,41	-656.163,54	-19%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.812.530,92	1.929.764,93	-1.882.765,99	-49%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.349.633,68	247.430,09	-1.102.203,59	-82%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.597.000,00	1.062.525,67	-534.474,33	-33%
Totale		10.208.948,55	6.033.341,10	-4.175.607,45	-41%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	2.374.521,16	2.330.696,26	2.310.438,36
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	275.465,38	652.476,90	724.071,54
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	346.614,62	490.290,12	354.306,32
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.185.729,77	10.373.541,27	1.767.847,48
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		130.500,00	251.957,87
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	334.210,49	279.172,39	1.062.693,44
Totale Entrate		4.516.541,42	14.256.676,94	6.471.315,01

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	2.730.388,75	2.955.875,84	2.793.620,41
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.351.971,77	10.748.041,27	1.929.764,93
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	91.513,61	96.162,42	247.430,09
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	334.210,49	279.172,39	1.062.525,67
Totale Spese		4.508.084,62	14.079.251,92	6.033.341,10

Avanzo/Disavanzo di competenza (A)	8.456,80	177.425,02	437.973,91
---	-----------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	37.463,72	15.468,28	105.772,05
--	------------------	------------------	-------------------

FPV entrata per spese correnti			91.579,28
---------------------------------------	--	--	------------------

FPV entrata per spese in conto capitale			73.493,00
--	--	--	------------------

FPV di parte corrente spesa			-85.842,25
------------------------------------	--	--	-------------------

Saldo (A) +/- (B)	45.920,52	192.893,30	622.975,99
--------------------------	------------------	-------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011 avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

(importi in migliaia di euro)	Competenza
	mista
ENTRATE FINALI	4.724,00
SPESE FINALI	4.425,00
SALDO FINANZIARIO	299,00
SALDO OBIETTIVO 2015	132,00
DIFFERENZA TRA SALDO OBIETTIVO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	167,00

L'ente ha provveduto in data 24/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione digitale attestante il rispetto del patto di stabilità 2015.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	91.000,00	5.000,00	36.183,00	31.183,00
IMU	460.000,00	460.000,00	460.631,82	
Addizionale IRPEF	250.000,00	250.000,00	250.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica				
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo				
Imposta sulla pubblicità	2.303,81	2.500,00	2.554,19	54,19
TASI	112.185,60	114.086,19	114.336,37	250,18
Totale categoria I	915.489,41	831.586,19	863.705,38	32.119,19
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	704.277,36	754.248,18	805.203,08	50.954,90
TOSAP	22.523,67	22.000,00	22.035,66	35,66
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II	726.801,03	776.248,18	827.238,74	50.990,56
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.440,00	5.500,00	5.420,00	-80,00
Altri tributi propri	583,39			
Fondo sperimentale di riequilibrio/solidarietà	682.382,43	613.272,00	614.074,24	802,24
Totale categoria III	688.405,82	618.772,00	619.494,24	722,24

b) Imposta municipale propria

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

Gettito ICI / IMU

	2013	2014	2015
Accertamenti titolo I *	535.477,67	460.000,00	460.631,82

c) TARI – Tassa rifiuti

La nuova tassa rifiuti prevede la copertura integrale dei costi. Il piano finanziario prevede un totale costi pari ad € 713.569,70 oltre tributo provinciale pari ad € 35.678,48.

d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
101.788,63	91.749,47	81.535,87

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

- anno 2012//.....% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2013//.....% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2014//.....% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
-

e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	171.451,75	612.088,90	707.134,92
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	57.755,08	14.418,00	11.036,62
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	46.258,55	25.970,00	5.900,00
Totale	275.465,38	652.476,90	724.071,54

f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2014:

	Rendiconto 2014	Previsioni definitive 2015	Rendiconto 2015	Differenza
Servizi pubblici	415.894,52	484.116,50	287.031,08	197.085,42
Proventi dei beni dell'ente	15.337,59	17.357,59	15.337,59	2.020,00
Interessi su anticip.ni e crediti	806,38	1.000,00	950,51	49,49
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	58.251,63	63.768,02	50.987,14	12.780,88
Totale entrate extratributarie	490.290,12	566.242,11	354.306,32	211.935,79

g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale e dei servizi indispensabili realizzati dall'ente:

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	14.597,37	41.692,36	-27.094,99	35%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				

h) Esternalizzazione dei servizi

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha proceduto ad esternalizzazione di servizi.

i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
4.000,00	4.662,91	7.143,85

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Spesa Corrente	2.000,00	2.331,46	3.571,92
Spesa per investimenti			

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	795.774,56	764.360,71	677.241,17
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	117.276,19	137.182,49	104.756,82
03 - Prestazioni di servizi	1.376.483,11	1.308.358,44	1.273.020,73
04 - Utilizzo di beni di terzi			
05 - Trasferimenti	112.965,01	460.238,59	419.295,39
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	192.239,23	193.240,18	185.377,30
07 - Imposte e tasse	60.650,65	61.509,84	55.259,46
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	75.000,00	30.985,59	78.669,54
Totale spese correnti	2.730.388,75	2.955.875,84	2.793.620,41

l) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06 e successive modificazioni ed integrazioni.

	anno 2013	anno 2014	anno 2015
spesa intervento 01	764.854,84	764.360,71	677.241,17
spese incluse nell'int.03	19.361,55	13.000,00	12.000,00
irap	54.116,39	51.649,53	46.545,22
altre spese di personale incluse			
altre spese di personale escluse	27.767,84	27.767,84	33.588,40
totale spese di personale	810.564,94	801.242,40	702.197,99

Il tetto massimo da non superare è rappresentato dalla media della spesa di personale sostenuta nel triennio 2011/2013, pari ad € 819.431,33.

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	434.802,66
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	12.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	50.922,51
4) 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	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	46.598,76
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	134.414,80
10) IRAP	46.545,22
11) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	4.681,88
12) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
13) Altre spese (specificare): DIRITTI DI ROGITO	5.820,56
totale	735.786,39

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	27.767,84
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 personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi per il recupero ICI	
11) diritto di rogito	5.820,56
12) altre (progetto Regione LSU)	
totale	33.588,40

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	14	13	13
spesa per personale	764.854,84	764.360,71	677.241,17
spesa corrente	2.730.388,75	2.955.875,84	2.793.620,41
Costo medio per dipendente	54.632,49	58.796,98	52.095,47
incidenza spesa personale su spesa corrente	28,01	25,86	24,24

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 185.377,30.

n) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
4.013.657,62	3.812.530,92	1.929.764,93	-1.882.765,99	-15,53%

r) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2014	2015	2014	2015
Ritenute previdenziali al personale	54.119,66	53.101,95	54.119,66	53.101,95
Ritenute erariali	178.533,49	226.909,16	178.533,49	226.909,16
Altre ritenute al personale c/terzi	26.737,45	26.967,76	26.737,45	26.967,76
Depositi cauzionali	/	1.077,50	/	1.077,50
Altre per servizi conto terzi	17.981,79	233.959,59	17.981,79	233.959,59
Fondi per il Servizio economato	1.800,00	2.100,00	1.800,00	2.100,00
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2013	2014	2015
6,42 %	5,56 %	5,47 %

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

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito	4.044.157	4.103.218	4.137.556
Nuovi prestiti		130.500	105.577
Prestiti rimborsati	91.514	96.162	101.050
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)	150.575		
Totale fine anno	4.103.218	4.137.556	4.142.083

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	192.239	193.240	185.377
Quota capitale	91.514	96.162	101.050
Totale fine anno	283.753	289.402	286.427

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. , come risulta dalla determinazione n. 12/2015 settore Economico-Finanziario.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	1.222.834,90	410.820,05	362.348,12	773.168,17	449.666,73
C/capitale Tit. IV, V	12.050.251,19	580.218,66	439.922,41	1.020.141,07	11.030.110,12
Servizi c/terzi Tit. VI	436.788,58	23.778,71	104.141,48	127.920,19	308.868,39
Totale	13.709.874,67	1.014.817,42	906.412,01	1.921.229,43	11.788.645,24

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.949.743,67	719.115,27	923.904,81	1.643.020,08	306.723,59
C/capitale Tit. II	12.434.678,63	1.003.583,19	282.053,33	1.285.636,52	11.149.042,11
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	354.491,99	50.987,37	24.672,40	75.659,77	278.832,22
Totale	14.738.914,29	1.773.685,83	1.230.630,54	3.004.316,37	11.734.597,92

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	11.788.645,24
Minori residui passivi	11.734.597,92
SALDO GESTIONE RESIDUI	-54.047,32

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI								
Titolo I				47.663,43	64.377,26	62.294,31	673.803,36	848.138,36
Titolo II			3.454,65	7.627,50	43.727,33	8.000,00	86.771,85	149.581,33
Titolo III				38,54		125.165,10	212.355,33	337.558,97
TitoloIV		44.506,40	31.233,92	46.990,56	146.967,54	41.746,43	777.965,27	1.089.410,12
Titolo V	49.391,52			55.586,04		23.500,00	49.804,02	178.281,58
Titolo VI	26.388,90		77.744,15		8,43		1.688,74	105.830,22
Totale	75.780,42	44.506,40	112.432,72	157.906,07	255.080,56	260.705,84	1.802.388,57	2.708.800,58

PASSIVI								
Titolo I	65.272,32	17.367,68	87.297,57	171.664,39	287.381,25	294.921,60	658.923,97	1.582.828,78
Titolo II	107.807,94		5.000,00	41.985,10	50.226,52	77.033,77	1.313.619,44	1.595.672,77
Titolo III								
TitoloIV	22.403,91		606,00	262,50	1.399,99		108.633,72	133.306,12
Totale	195.484,17	17.367,68	92.903,57	213.911,99	339.007,76	371.955,37	2.081.177,13	3.311.807,67

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Nel corso dell'anno 2015 l'Ente ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per un importo complessivo pari ad € 58.231,55. Le delibere nn. 41,41 e 42 di C.C. sono state inviate alla procura delle Corti dei Conti con pec del 21 dicembre 2015.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente ha allegato al rendiconto 2015 il prospetto dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 18/02/2013, dal quale risulta che lo stesso non si trova in condizioni di deficitarietà strutturale.

<i>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</i>
--

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.

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

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

CONTO ECONOMICO

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

	2013	2014	2015
<i>A Proventi della gestione</i>	2.994.292,79	3.472.656,90	3.387.865,71
<i>B Costi della gestione</i>	2.463.149,52	2.731.650,07	2.529.573,57
Risultato della gestione	531.143,27	741.006,83	858.292,14
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	531.143,27	741.006,83	858.292,14
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-189.930,86	-192.433,80	-184.426,79
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-68.548,60	-30.985,59	-11.274.145,08
Risultato economico di esercizio	272.663,81	517.587,44	-10.600.279,73

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.

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente.

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	19.939.015	1.619.728		21.558.743
Immobilizzazioni finanziarie	72.046		-72.046	
Totale immobilizzazioni	20.011.061	1.619.728	-72.046	21.558.743
Rimanenze				
Crediti	13.639.183	787.570	-11.640.742	2.786.011
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	1.211.998	-42.106	-77.211	1.092.681
Totale attivo circolante	14.851.181	745.464	-11.717.953	3.878.692
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	34.862.242	2.365.192	-11.789.999	25.437.435
Conti d'ordine	12.434.678	310.036	-11.149.042	1.595.672
Passivo				
Patrimonio netto	6.573.966	604.164	-11.204.444	-4.026.314
Conferimenti	21.846.484	1.759.047		23.605.531
Debiti di finanziamento	4.137.556	4.527		4.142.083
Debiti di funzionamento	1.949.743	-60.191	-306.723	1.582.829
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	354.492	57.646	-278.832	133.306
Totale debiti	6.441.791	1.982	-585.555	5.858.218
Ratei e risconti				
Totale del passivo	34.862.241	2.365.193	-11.789.999	25.437.435
Conti d'ordine	12.434.678	310.036	-11.149.042	1.595.672

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il revisore attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

<i>CONCLUSIONI</i>

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

**IL REVISORE UNICO
DOTT. GIOVANNI TANCORRA**