

Comune di Celenza Sul Trigno

(Provincia di Chieti)

CAP 66050

Relazione dell'organo di revisione

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

**Anno
2015**

INTRODUZIONE

Il sottoscritto __Massimiliano Panico, in qualità di **revisore unico del Comune di Celenza ul Trigno**,

ricevuta in data 14/04/2016 la proposta di delibera consiliare e la proposta di rendiconto per l'esercizio 2015, 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;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 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;

DATO ATTO CHE

Il bilancio di previsione è stato approvato con delibera di Consiglio Comunale n.12 in data 22/08/2015.

Successivamente sono state apportate variazioni al bilancio di previsione attraverso i seguenti atti:

1) delibera consiliare n.13 del 22/08/2015

Per l'esercizio di riferimento sono stati confermati i seguenti provvedimenti in materia di tariffe e aliquote d'imposta nonché in materia di tariffe dei servizi pubblici:

Aliquote IMU delibera Consiglio com.le 05 22/08/2015

Aliquote TASI delibera Consiglio com.le 06 22/08/2015

Tariffe TARI delibera Consiglio com.le 07 22/08/2015

Addizionale IRPEF delibera Consiglio com.le 04 22/08/2015

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 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 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 con deliberazione consiliare n.12 del 22/08/2015 ha approvato il bilancio di previsione esercizio 2015 e bilancio pluriennale 2015-2017 , nella medesima deliberazione si è dato atto della salvaguardia degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 00,00;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			89.343,22
Riscossioni	231.116,58	1.257.438,03	1.488.554,61
Pagamenti	125.849,22	1.081.509,16	1.207.358,38
Fondo di cassa al 31 dicembre			370.539,45
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			370.539,45
di cui per cassa vincolata			37.556,37

È stata accordata una Anticipazione di Cassa (Deliberazione di Giunta Comunale n. 9/2015

A) Anticipazione di Cassa Accordata € 236.391,16

B) Anticipazione di Cassa Utilizzata € 0,00

C) Somme vincolate (Determinazione n. 160 del 15/10/2015) € 37.556,37

Disponibilità di Cassa (A-B-C) € 198.834,79

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 37.556,37 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 183.585,43 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
4			
Accertamenti di competenza	1.263.332,69	1.270.898,40	1.515.614,60
Impegni di competenza	1.263.332,69	1.270.898,40	1.332.029,17
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	0,00	0,00	183.585,43

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.257.438,03
Pagamenti	(-)	1.081.509,16
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	175.928,87
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	258.176,67
Residui passivi	(-)	250.520,01
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	7.656,66
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		183.585,53

25

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	635.131,98	597.771,04	558.983,08
Entrate titolo II	151.585,08	124.094,67	99.398,32
Entrate titolo III	158.847,56	161.104,39	176.689,22
Totale titoli (I+II+III) (A)	945.564,62	882.970,10	835.070,62
Spese titolo I (B)	852.964,62	783.470,10	697.010,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	92.600,00	94.500,00	105.500,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	0,00	5.000,00	32.560,62
FPV di parte corrente iniziale (+)			0,00
FPV di parte corrente finale (-)			0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	0,00	5.000,00	32.560,62
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	184.420,00	222.807,63	437.161,63
Entrate titolo V **	0,00	80.000,00	80.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	184.420,00	302.807,63	517.161,63
Spese titolo II (N)	184.420,00	307.807,63	366.136,82
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-5.000,00	151.024,81
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)			0,00
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	5.000,00	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 come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
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)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		80.000,00	80.000,00
	Totale	80.000,00	80.000,00

Risultato di amministrazione

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

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			89.343,22
RISCOSSIONI	231.116,58	1.257.438,03	1.488.554,61
PAGAMENTI	125.849,22	1.081.509,16	1.207.358,38
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			370.539,45
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			370.539,45
RESIDUI ATTIVI	119.835,34	258.176,57	378.011,91
RESIDUI PASSIVI	112.538,26	250.520,01	363.058,27
<i>Differenza</i>			14.953,64
<i>FPV per spese correnti</i>			30.563,82
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			183.585,43
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			171.343,84

Nei residui attivi sono comprese somme derivanti da accertamenti di tributi (IMU)effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	5.463,33	59.753,46	171.343,84
di cui:			
a) parte accantonata			7.872,04
b) Parte vincolata		100,00	33.542,12
c) Parte destinata		57.608,10	124.561,18
e) Parte disponibile (+/-) *	5.463,33	2.045,36	5.368,50

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	33.542,12
vincoli per investimenti	124.561,18
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	158.103,30

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.872,04
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	7.872,04

Il rendiconto dell'esercizio 2014 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di €. 59.753,46.

Tale risultato è stato successivamente rideterminato con il riaccertamento straordinario dei residui al 1° gennaio 2015 (rif. delibera GC n. 21 in data 29/04/2015) in €. 148.056,62

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'ENTE NON RIENTRA NEL PATTO DI STABILITÀ IN QUANTO HA UNA POPOLAZIONE INFERIORE A 1.000 ABITANTI

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			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	163.500,00	158.000,00	158.000,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	5.000,00
I.C.I. recupero evasione	15.000,00	0,00	0,00
T.A.S.I.	0,00	19.192,14	43.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	14.100,00	14.750,00	14.750,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00		0,00
Totale categoria I	192.600,00	191.942,14	220.750,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	131.618,67	129.400,00	129.400,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	0,00
Tassa concorsi- (TASI)	0,00	23.785,86	0,00
Totale categoria II	131.618,67	153.185,86	129.400,00
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	37,31	214,04	250,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	310.876,00	252.429,00	208.583,08
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	310.913,31	252.643,04	208.833,08
Totale entrate tributarie	635.131,98	597.771,04	558.983,08

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	5.000,00	5.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
Totale	5.000,00	5.000,00	100,00%	0,00	0,00%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		16.092,19	100,00%
Residui riscossi nel 2015		4.148,64	25,78%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		5.030,86	31,26%
Residui (da residui) al 31/12/2015		6.912,69	42,96%
Residui della competenza		5.000,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
9.000,00	7.000,00	1.339,38

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00		
2014	0,00		
2015	0,00		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		229,74	100,00%
Residui riscossi nel 2015		0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		229,74	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		0,00	
Residui totali		0,00	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			21
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	71.624,32	71.624,21	71.624,32
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	43.778,40	24.349,00	4.558,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	9.100,36	7.005,46	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	27.082,00	21.116,00	23.216,00
<i>Totale</i>	151.585,08	124.094,67	99.398,32

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	88.070,56	50.293,29	109.361,72
Proventi dei beni dell'ente	46.040,00	56.750,00	64.961,86
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	0,00
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	24.737,00	54.061,10	2.365,64
Totale entrate extratributarie	158.847,56	161.104,39	176.689,22

Proventi dei servizi pubblici

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	6.490,00	17.500,00	-11.010,00	37,09%	36,00%	
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Fiere e mercati	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Mense scolastiche	7.000,00	7.000,00	0,00	100,00%	100,00%	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!		
Totali	13.490,00	24.500,00	-11.010,00	55,06%		

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:

NON SONO STATE PREVISTE ENTRATE NEL TRIENNIO PER MANCANZA DI PERSONALE DI POLIZIA COMUNALE.

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	19.856,09	100,00%
Residui riscossi nel 2015	12.864,82	64,79%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	6.991,27	35,21%
Residui della competenza	13.400,00	
Residui totali	20.391,27	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	302.042,15	226.610,59	217.979,95
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	68.174,77	87.783,69	47.279,80
03 -	Prestazioni di servizi	390.662,24	378.714,20	351.909,37
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 -	Trasferimenti	28.750,00	32.403,20	29.802,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	42.835,46	43.340,00	34.130,38
07 -	Imposte e tasse	20.500,00	14.618,42	15.908,50
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	0,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti		852.964,62	783.470,10	697.010,00

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 562 della Legge 296/2006.

Spese per il personale			
			29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015	
spesa intervento 01	294.907,16	217.979,95	
spese incluse nell'int.03	0,00	0,00	
irap	16.266,60	15.408,50	
altre spese incluse	0,00	0,00	
Totale spese di personale	311.173,76	233.388,45	
spese escluse	20.630,01	29.146,72	
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	290.543,75	204.241,73	
Spese correnti	668.260,28	697.010,00	
Incidenza % su spese correnti	43,48%	29,30%	

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	154.052,08
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	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	44.773,97
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	0,00
13	IRAP	15.408,50
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.103,90
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
17	Altre spese (specificare): fondo miglioramento efficienza servizi	18.050,00
Totale		233.388,45

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	29.146,72
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	0,00
9	Incentivi per la progettazione	0,00
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	0,00
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)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
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)	0,00
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	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0,00
	Totale	29.146,72

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	6	6	6
spesa per personale	302.042,15	226.610,59	217.979,95
spesa corrente	852.964,62	783.470,10	697.010,00
Costo medio per dipendente	50.340,36	37.768,43	36.329,99
incidenza spesa personale su spesa corrente	35,41%	28,92%	31,27%

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	18.050,00	18.050,00	18.050,00
Risorse variabili	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	18.050,00	18.050,00	18.050,00
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)	0,00	0,00	0,00

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

Il piano triennale di contenimento delle spese è stato approvato con Deliberazione di GC n 41 del 23/07/2015

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 34.130,38 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015,(€ 819.040,91) determina un tasso medio del 4,17%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (835.070,62) l'incidenza degli interessi passivi è del 4,09 %.

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.

VERIFICA FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

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.

Il fondo è stato calcolato **con la media semplice tra incassato ed accertato**

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,90%	4,70%	4,09%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	926.140,91	833.540,91	819.040,91
Nuovi prestiti (+)	0,00	80.000,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	92.600,00	94.500,00	105.500,00
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	832.597,91	818.122,91	712.625,91
Nr. Abitanti al 31/12	943,00	918,00	915,00
Debito medio per abitante	882,92	891,20	778,83

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	42.835,46	43.340,00	34.130,38
Quota capitale	92.000,00	94.500,00	105.500,00
Totale fine anno	134.835,46	137.840,00	139.630,38

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. N. 20 del 05.04. munito del parere dell'organo di revisione.

I Responsabili dei servizi hanno attestato l'esigibilità dei residui

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	501,93	24.754,88	27.053,05	91.365,19	143.675,05
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	501,93	7.842,19	690,50	27.250,86	36.285,48
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	940,75	940,75
Titolo II	0,00	0,00	0,00	19.882,00	31.516,00	23.072,00	74.470,00
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					12.000,00		12.000,00
Titolo III	0,00	4.251,75	650,51	1.892,40	989,01	68.441,62	76.225,29
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi		4.251,75	650,51	1.892,40	989,01	17.320,03	25.103,70
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	0,00	4.251,75	1.152,44	46.529,28	59.558,06	182.878,81	294.370,34
Titolo IV	0,00	0,00	5.099,99	0,00	0,00	63.035,18	68.135,17
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.035,18	63.035,18
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	5.099,99	0,00	0,00	63.035,18	68.135,17
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.243,72	12.262,58	15.506,30
Totale Attivi	0,00	4.251,75	6.252,43	46.529,28	62.801,78	258.176,57	378.011,81
PASSIVI							
Titolo I	4.372,00	0,00	11.854,00	19.361,60	66.073,90	168.493,53	270.155,03
Titolo II	10.876,76	0,00	0,00	0,00	0,00	77.038,82	87.915,58
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.987,66	4.987,66
Totale Passivi	15.248,76	0,00	11.854,00	19.361,60	66.073,90	250.520,01	363.058,27

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Dal sistema informatico in uso all'Ente non risultano pagamenti oltre i termini.

Si raccomanda di tenere sempre aggiornati i dati di pagamento delle fatture in PCC.

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.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Non vengono predisposti il prospetto di conciliazione e il conto economico in quanto l'Ente, avendo meno di 3000 abitanti, si avvale delle disposizioni della Finanziaria 2006 ancora vigenti che rendono non obbligatorio per gli enti con meno di 3000 abitanti la redazione del conto economico e del prospetto di conciliazione

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
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	10.966.917,41	323.182,04	-1.407.073,19	9.883.026,26
Immobilizzazioni finanziarie				0,00
Totale immobilizzazioni	10.966.917,41	323.182,04	-1.407.073,19	9.883.026,26
Rimanenze				0,00
Crediti	2.020.090,65	-1.642.078,74		378.011,91
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	89.343,22	281.196,23		370.539,45
Totale attivo circolante	2.109.433,87	-1.360.882,51		748.551,36
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	13.076.351,28	-1.037.700,47	-1.407.073,19	10.631.577,62
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.707.727,00</i>	<i>-1.619.811,42</i>	<i>0,00</i>	<i>87.915,58</i>
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	9.909.706,60	289.098,00	-1.407.073,19	8.791.731,41
Conferimenti	2.005.553,82	437.165,63	-1.591.556,85	851.162,60
Debiti di finanziamento	819.040,91	-105.500,00		713.540,91
Debiti di funzionamento	288.795,92	-18.640,89		270.155,03
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	53.157,50	-48.169,83		4.987,67
Totale debiti	1.160.994,33	-172.310,72	0,00	988.683,61
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	13.076.254,75	553.952,91	-2.998.630,04	10.631.577,62
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.707.727,00</i>	<i>-1.619.811,42</i>	<i>0,00</i>	<i>87.915,58</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

B. Il 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 la differenza tra le attività e le passività.

(

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

Piano triennale di contenimento delle spese

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

Il piano triennale di contenimento delle spese è stato approvato con Deliberazione di GC n 41 del 23/07/2015

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si evidenzia:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*):
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica(, *contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);

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

facendo presente che tra i Residui attivi sono presenti residui derivanti da accertamenti di tributi (IMU)effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

Tale somma va evidenziata nel prospetto dimostrativo dell'Avanzo di Amministrazione ai sensi del punto 3.7.5 del principio applicato alla competenza finanziaria per l'anno 2015.

Periodicamente l'ente deve verificare il grado di realizzazione di tali residui attivi e provvedere all'eventuale riaccertamento dandone conto nella relazione al rendiconto 2016 tenendo presente che il principio per l'anno 2016 non consentirà il mantenimento a residui ancora per un anno.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Dr. Massimiliano PANICO
