

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Gianluigi Frisullo, *revisore nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 22 del 05.09.2013;

- ◆ ricevuta in data 05.05.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 23 del 29.04.2016, 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);

- conto del bilancio;
- 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. 22 del 7.08.2015 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 (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ 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;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto 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;
- ◆ 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 nel verbale n. 49.

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:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 7.08.2015, con delibera n. 22;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 21 del 29.04.2016 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. 874 reversali e n. 1393 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 Popolare Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|------------|--------------|--------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 1.093.925,70 |
| Riscossioni | 765.124,48 | 1.658.170,83 | |
| Pagamenti | 188.899,40 | 2.546.152,23 | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | |
| di cui per cassa vincolata | | | |

L'Ente, nel corso del 2015, non è ricorso ad anticipazioni di cassa, nè ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata 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 213.428,80, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Accertamenti di competenza | 1.513.669,68 | 2.638.080,83 | 5.518.008,52 |
| Impegni di competenza | 1.451.524,63 | 2.678.023,79 | 5.304.579,72 |
| Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza | 62.145,05 | 39.942,96 | 213.428,80 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|-----|---------------------|
| | | 2015 |
| Riscossioni | (+) | 1.658.170,83 |
| Pagamenti | (-) | 2.546.152,23 |
| <i>Differenza [A]</i> | | 327.915,70 |
| fondo pluriennale vincolato entrata | (+) | 3.598.606,80 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 11.813,81 |
| <i>Differenza [B]</i> | | 3.586.792,99 |
| Residui attivi | (+) | 261.230,89 |
| Residui passivi | (-) | 2.746.613,68 |
| <i>Differenza [C]</i> | | 385.387,79 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 213.428,80 |

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

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo I | 1.070.454,88 | 1.024.261,79 | 1.018.411,68 |
| Entrate titolo II | 107.156,69 | 84.900,07 | 80.073,23 |
| Entrate titolo III | 37.965,42 | 47.741,41 | 38.181,27 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | 1.215.576,99 | 1.156.903,27 | 1.136.666,18 |

| | | | |
|--|-------------------|------------------|-------------------|
| Spese titolo I (B) | 1.078.938,77 | 1.138.860,13 | 1.455.342,26 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C) | 47.489,18 | 49.679,21 | 52.171,26 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | 889.149,84 | 91.636,97 | 370.847,54 |
| FPV di parte corrente iniziale (+) | | | 545.223,66 |
| FPV di parte corrente finale (-) | | | 11.813,81 |
| FPV differenza (E) | 0,00 | 0,00 | 633.409,66 |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F) | | 37.000,00 | |
| 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: | 654,40 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | 654,40 | | |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I) | 889.149,84 | 8.636,97 | 162.562,54 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|---|-------------------|---------------------|----------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Entrate titolo IV | 182.139,13 | 1.365.483,74 | 425.740,62 |
| Entrate titolo V ** | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | 182.139,13 | 1.365.483,74 | 425.740,62 |
| Spese titolo II (N) | 209.143,12 | 1.373.790,63 | 3.418.627,11 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | -27.003,99 | -18.306,89 | -2.992.886,49 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) | 654,40 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I) | 0,00 | 0,00 | 365.386,49 |
| 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) | 34.000,00 | 1.29.000,00 | |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q) | 7.650,41 | 11.693,11 | 60.386,66 |

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

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|---|-----------------|-----------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | 7.320,42 | 7.320,42 |
| Totale | 7.320,42 | 7.320,42 |

La funzione delegata è relativa al diritto allo studio

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|---|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 88.248,72 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 3.500,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 720,30 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 92.469,02 |
| Spese eccezionali correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 0,00 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 92.469,02 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 793.369,60, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|--------------|--------------|-------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015 | | | 1.093.925,70 |
| RISCOSSIONI | 765.124,48 | 1.658.170,83 | |
| PAGAMENTI | 188.899,40 | 2.546.152,23 | |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015 | | | 230.103,10 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 230.103,10 |
| RESIDUI ATTIVI | 2.508.882,30 | 261.230,89 | |
| RESIDUI PASSIVI | 485,48 | 2.746.613,68 | |
| Differenza | | | 230.103,10 |
| FPV per spese correnti | | | 11.813,81 |
| FPV per spese in conto capitale | | | 0,00 |
| | | | |
| Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015 | | | 793.369,60 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 27.927,33 | 27.200,56 | 29.363,73 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata (FCDE) | | | 80.000,00 |
| b) Parte vincolata (vincoli principi contabili) | 7.643,25 | 62.057,34 | 251.600,00 |
| c) Parte destinata | | | 53.403,72 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 289.724,14 | 209.213,61 | 408.365,88 |

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2015 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | | 107.500,00 | 107.500,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 0,00 | | | 1.200,00 | 1.200,00 |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento | | | 0,00 | | | 0,00 |
| Altro | | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 108.700,00 | 108.700,00 |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

Gestione dei residui

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

| | Iniziali | Riscossi | Da riportare | Variazioni |
|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| Residui attivi | 3.269.093,65 | 765.124,48 | 2.508.882,30 | 2.508.882,30 |
| Residui passivi | 4.091.748,40 | 188.899,40 | 485,48 | 3.902.363,52 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | |
|---|----------------------|
| Gestione di competenza | 2015 |
| Totale accertamenti di competenza (+) | 1.919.401,72 |
| Totale impegni di competenza (-) | 5.304.579,72 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | -3.385.178,00 |
| Gestione dei residui | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | 4.913,13 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | 3.902.363,52 |

| | |
|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.307.276,66 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | 3.307.276,66 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 3.307.276,66 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 108.700,00 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 162.570,95 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015 | 163.369,60 |

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:

| SALDO FINANZIARIO 2015 | Competenza mista |
|---|-------------------------|
| ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni) | 2.234.000,00 |
| SPESE FINALI (al netto delle esclusioni) | 2.225.000,00 |
| SALDO FINANZIARIO | 9.000,00 |
| SALDO OBIETTIVO 2015 | 1.000,00 |
| SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012) | 0 |
| Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012 | 0 |
| SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | |
| SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE | 1.000,00 |
| DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE | 8.000,00 |

L'ente ha provveduto in data 01/04/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016. Il ritardo di un giorno nell'invio del certificato al Ministero è dovuto ad un problema nella creazione del file telematico ministeriale ampiamente dimostrabile dall'Ufficio.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

| ENTRATE TRIBUTARIE | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 135.388,98 | 133.515,52 | 181.262,83 |
| I.M.U. recupero evasione | | | |
| I.C.I. recupero evasione | 15.299,10 | 9.192,98 | 2.500,00 |
| T.A.S.I. | | 162.109,06 | 165.090,54 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 914,13 | | |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 20.618,62 | 17.751,94 | 18.201,67 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | 59.595,62 | 77.502,81 | 79.423,63 |
| Totale categoria I | 231.816,45 | 300.072,31 | 406.578,67 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TOSAP | 3.220,46 | 3.383,96 | 4.004,66 |
| TARI | 329.921,41 | 309.412,00 | 251.962,57 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Totale categoria II | 333.142,87 | 312.795,96 | 256.967,23 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.864,73 | 4.137,16 | 4.628,93 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 501.631,83 | 307.256,37 | 311.336,85 |
| Fondo solidarietà comunale | | | |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale categoria III | 505.496,56 | 311.393,53 | 316.965,78 |
| Totale entrate tributarie | 1.070.455,88 | 1.024.261,80 | 1.080.511,68 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Previsioni iniziali | Accertamenti | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU | 2.500,00 | 2.500,00 | 100,00% | 18,19 | 0,52% |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 2.000,00 | 1.000,00 | 50,00% | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 4.500,00 | 3.500,00 | 77,78% | 18,19 | 0,52% |

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

| | Importo | % |
|---|------------------|---------------|
| Residui attivi al 1/1/2015 | 13.938,06 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015 | 6.376,68 | 45,75% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui (da residui) al 31/12/2015 | 7.561,38 | 54,25% |
| Residui della competenza | 2.481,81 | 32,81% |
| Residui totali | 10.043,19 | 73,06% |

Si osserva come non vi siano residui eliminati o riaccertati. L'indice di attendibilità delle previsioni contabili indica che il riscosso è in percentuale prossimo al 50% delle somme presenti a residui al 01/01/15

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 45.054,55 | 33.646,59 | 88.248,72 |

Nel 2015 non è stato destinato nulla a copertura delle spese correnti.

Al pari non esistono somme a residui né ad inizio che a fine anno 2015.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|---|-------------------|------------------|------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 79.561,27 | 76.002,08 | 72.752,81 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 20.000,00 | | |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 7.595,42 | 8.897,99 | 7.320,42 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | | | |
| Totale | 107.156,69 | 84.900,07 | 80.073,23 |

Sulla base dei dati esposti si rileva una costanza nei trasferimenti da Stato e Regione con la sola eccezione dell'anno 2013.

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Servizi pubblici | 14.737,26 | 16.293,38 | 16.907,07 |
| Proventi dei beni dell'ente | 12.772,69 | 17.032,05 | 13.656,68 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 503,90 | 916,47 | 164,17 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 9.951,57 | 13.499,51 | 7.453,35 |
| Totale entrate extratributarie | 37.965,42 | 47.741,41 | 38.181,27 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la

copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

| RENDICONTO 2015 | Proven- ti | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|--|--|
| Servizi cimiteriali (lampade votive) | 7.890,64 | 8.341,23 | -450,59 | 94,23% | 94,23% |
| Totali | 7.890,64 | 8.341,23 | -450,59 | 94,23% | 94,23% |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

| SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| accertamento | 654,40 | 1.036,80 | 720,30 |
| riscossione | 654,40 | 922,00 | 720,30 |
| %riscossione | 100,00% | 89,03% | 99,99% |

I residui rinvenienti dall'anno 2014 sono stati interamente riscossi nell'anno 2015. Nulla è stato destinato a spese correnti.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono stati pari ad Euro 13.656,68 relative a suoli concessi in locazione per le centraline della telefonia mobile con un decremento rispetto ai canoni registrati nell'esercizio 2014. Le somme accertate sono state interamente incassate per cui non si registrano residui attivi a fine anno.

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 | 342.369,54 | 341.692,85 | 395.216,99 |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 23.174,17 | 46.934,35 | 13.900,10 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 577.708,57 | 606.021,89 | 739.977,81 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | 50.555,59 | 47.572,59 | 202.659,08 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 56.144,84 | 53.141,83 | 50.649,78 |
| 07 - Imposte e tasse | 24.392,56 | 31.318,78 | 44.397,00 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 4.593,50 | 12.177,84 | 8.541,50 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | |
| Totale spese correnti | 1.078.938,77 | 1.138.360,13 | 1.455.342,26 |

Spese per il personale

L'Ente nel corso del 2015 non ha effettuato assunzioni.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art. 9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

| Spese per il personale | |
|--|------------------------|
| | Rendiconto 2015 |
| spesa intervento 01 | 322.644,55 |
| spese incluse nell'int.03 | |
| irap | 19.235,74 |
| altre spese incluse | |
| Totale spese di personale | 341.880,29 |
| spese escluse | |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 341.880,29 |
| Spese correnti | 1.455.342,26 |
| Incidenza % su spese correnti | 23,49% |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 55 del 24/12/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| | 2013 | 2014 | 2015 |
| Dipendenti (rapportati ad anno) | 8,00 | 8,00 | 8,00 |
| spesa per personale | 342.369,54 | 341.692,85 | 341.880,29 |
| spesa corrente | 1.078.938,77 | 1.138.860,13 | 1.455.342,26 |
| Costo medio per dipendente | 42.706,19 | 42.711,61 | 42.735,04 |
| incidenza spesa personale su spesa corrente | 32,17% | 30,00% | 23,49% |

Contrattazione integrativa

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

| CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche | 44.950,00 | 44.950,00 | 37.610,00 |
| Risorse variabili | | 94,46 | |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis | -6.421,00 | -6.421,00 | |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni | | | |
| Totale FONDO | 38.529,00 | 38.623,46 | 37.610,00 |
| 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) | | | |

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

L'Ente per l'anno 2015 ha impegnato solo € 48,00 per acquisto volumi commemorativi mentre non presenti ulteriori spese come da prospetto che segue:

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|---|--------------------|-----------------------|-----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2015 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 12.807,98 | 34,06% | 37.049,12 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 1.194,00 | 50,00% | 2.388,00 | 48,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 15.862,50 | 50,00% | 7.931,25 | | 0,00 |
| Missioni | 1.647,00 | 50,00% | 8.235,00 | | 0,00 |
| Formazione | 2.150,00 | 50,00% | 4.300,00 | | 0,00 |

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 48,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art. 5 comma 2 D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012. L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Limitazione acquisto immobili

L'Ente non ha effettuati acquisti di immobili nell'anno 2015.

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 CONGRUITA FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente in sede di riaccertamento straordinario dei residui ha determinato il F.do crediti di dubbia esigibilità ricorrendo al metodo della media ponderata tra la sommatoria degli incassi in c/residui ed i residui di ciascun anno.

L'importo accantonato per fondo crediti di dubbia esigibilità ammonta pertanto a € 82.655,58.

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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 251.600,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

Il F.do indennità di fine mandato è pari a zero.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Residuo debito (+) | 1.147.701,02 | 1.098.021,81 | 1.045.850,55 |
| Nuovi prestiti (+) | | | |
| Prestiti rimborsati (-) | | | |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.147.701,02 | 1.098.021,81 | 1.045.850,55 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.701,00 | 1.685,00 | 1.655,00 |
| Debito medio per abitante | 674,72 | 651,64 | 632,53 |

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

evoluzione:

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Anno | 2013 | 2014 | 2015 |
| Oneri finanziari | 55.553,52 | 53.141,82 | 50.649,77 |
| Quota capitale | 48.080,49 | 49.679,21 | 52.171,26 |
| Totale fine anno | 103.634,01 | 102.821,03 | 102.821,03 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non è ricorso ad anticipazioni di cassa.

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. 36 del 21/05/2015 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. 21 del 29/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | |
|--------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| ATTIVI | | | | | | |
| Titolo I | 28.418,99 | 13.706,98 | 19.812,99 | 53.686,45 | 49.295,37 | 108.694,23 |
| di cui Tarsu/tari | | | | | | |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | |
| Titolo II | 5.568,34 | | | 24.224,42 | 4.224,42 | 14.418,66 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | | | | | | |
| Titolo III | | | | 525,16 | 183,85 | 5.072,44 |
| di cui Tia | | | | | | |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | |
| di cui sanzioni CdS | | | | | | |
| Tot. Parte corrente | 33.987,33 | 13.706,98 | 19.812,99 | 78.436,03 | 53.743,64 | 128.185,33 |
| Titolo IV | 109.369,35 | 1.065.544,78 | | 31.808,00 | 1.075.608,69 | 99.000,00 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | |
| di cui trasf. Regione | | | | | | |
| Titolo V | 22.379,62 | | | | | |
| Tot. Parte capitale | 131.748,97 | 1.065.544,78 | 0,00 | 31.808,00 | 1.075.608,69 | 99.000,00 |
| Titolo VI | | | 400,00 | 941,90 | 3.182,99 | 34.045,56 |
| Totale Attivi | 165.736,30 | 1.079.251,76 | 20.212,99 | 111.185,93 | 1.132.495,32 | 261.230,89 |
| PASSIVI | | | | | | |
| Titolo I | | | 16,90 | | | 627.384,92 |
| Titolo II | 468,58 | | | | | 2.054.853,48 |
| Titolo III | | | | | | 64.375,28 |
| Titolo IV | | | | | | |
| Totale Passivi | 468,58 | 0,00 | 16,90 | 0,00 | 0,00 | 2.746.613,68 |

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha registrato nel corso del 2015 debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

L'ente partecipa all'unione dei comuni "TERRE DI MEZZO" che gestisce il solo servizio di mensa scolastica. L'Ente per detto servizio gira all'Unione gli appositi contributi ricevuti dalla Regione Puglia.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, 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 per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. L'indice di performance nei pagamenti al 31/12/2015 è 1,27.

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

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 il Tesoriere e l'Economo hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| Attivo | 31/12/2014 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2015 |
| Immobilizzazioni immateriali | 6.416,64 | | | 6.416,64 |
| Immobilizzazioni materiali | 7.093.115,20 | 1.397.948,06 | | 8.491.063,26 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni | 7.099.531,84 | 1.397.948,06 | | 8.497.479,90 |
| Rimanenze | | | | 0,00 |
| Crediti | 3.060.174,02 | -503.893,59 | 213.832,76 | 2.770.113,19 |
| Altre attività finanziarie | | | | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 1.093.925,70 | -311.756,32 | | 782.169,38 |
| Totale attivo circolante | 4.154.099,74 | -815.650,11 | 213.832,76 | 3.552.282,39 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 11.253.631,58 | 582.297,95 | 213.832,76 | 12.049.762,47 |
| Conti d'ordine | 3.066.457,56 | 2.019.129,65 | -3.286.756,72 | 1.798.830,49 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 4.584.362,16 | -328.306,44 | 829.439,56 | 5.085.495,28 |
| Conferimenti | 4.801.867,01 | 424.191,22 | | 5.226.048,23 |
| Debiti di finanziamento | 1.098.613,12 | -52.171,26 | 0,00 | 1.046.441,86 |
| Debiti di funzionamento | 742.057,24 | 475.794,75 | -590.450,17 | 627.401,82 |
| Debiti per anticipazione di cassa | | | | 0,00 |
| Altri debiti | 26.742,03 | 62.789,88 | -25.156,63 | 64.375,28 |
| Totale debiti | 1.867.412,39 | 486.403,28 | -615.606,80 | 1.738.218,96 |
| Ratei e risconti | | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 6.451.774,55 | 582.297,95 | 213.832,76 | 7.247.905,26 |
| Conti d'ordine | 3.066.457,56 | 2.019.129,65 | -3.286.756,72 | 1.798.830,49 |

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.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

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

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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.

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 con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

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.

IL REVISORE UNICO


