



Comune di Siderno

Protocollo n° 013590  
del 13/05/2016



# Comune di Siderno

## Organo di revisione

Verbale n. 99 del 11/05/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione nel giorno 12/05/2015 alle ore 18.30 si è riunito presso lo studio del dott. Filippone in Siderno, facendo seguito alle precedenti riunioni dei giorni 2 (studio Filippone) - 4 (Comune) - 5 - 6 - 9 (studio Filippone) - 11 (Comune) - 12 (studio Filippone) del mese di maggio 2016 per esaminare lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

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

e approva

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

La riunione viene chiusa alle ore 21.45.

Siderno, lì 12/05/2016

L'organo di revisione



**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE



## INTRODUZIONE

***I sottoscritti Giovanni Filice, Aurelio Filippone e Salvatore Nucera revisori nominati*** con delibera dell'organo consiliare del 17/05/2013;

- ◆ ricevuta in data 02/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 96 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):

- 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 (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. 49 del 27/11/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - 
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - 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;

### DATO ATTO CHE

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

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del collegio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/11/2015, con delibera n.49;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 91 del 28/04/2016 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. 2111 reversali e n. 1921 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL 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 TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carime, 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			1.983.152,88
Riscossioni			14.718.779,10
Pagamenti			14.039.802,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.662.129,70</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			35.504,11
<b>Differenza</b>			<b>2.626.625,59</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	2.626.625,59
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	2.626.625,59
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>2.626.625,59</b>

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	
	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0
Utilizzo medio dell'anticipazione	
Utilizzo massimo dell'anticipazione	
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	
Entità anticipazione non restituita al 31/12	
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 1.983.152.88 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.434.754,17, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	
	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	13.740.755,98
Impegni di competenza	12.306.001,81
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.434.754,17</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
6	2015
Entrate titolo I	8.200.431,25
Entrate titolo II	1.662.975,61
Entrate titolo III	3.877.349,12
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>13.740.755,98</b>
Spese titolo I (B)	11.637.018,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	668.983,37
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.434.754,17</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	
FPV di parte corrente finale (-)	
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>0,00</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	
Altre entrate (specificare)	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>	
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>1.434.754,17</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
7	2015
Entrate titolo IV	1.598.277,11
Entrate titolo V **	1.205.406,22
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>2.803.683,33</b>
Spese titolo II (N)	2.763.163,33
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>40.520,00</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	40.520,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>0,00</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta il seguente risultato:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			1.983.152,88
RISCOSSIONI			14.718.779,10
PAGAMENTI			14.039.802,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>2.662.129,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			35.504,11
<i>Differenza</i>			<b>2.626.625,59</b>
RESIDUI ATTIVI			7.663.684,77
RESIDUI PASSIVI			7.600.151,40
<i>Differenza</i>			<b>63.533,37</b>
<i>Avanzo prima del FPV</i>			<b>2.690.158,96</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			1.639.224,16
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>1.050.934,80</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	6.257.707,18
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>6.257.707,18</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	926.372,87
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	161.610,84
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.087.983,71</b>

Non è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	13.740.755,98
Totale impegni di competenza (-)	12.306.001,81
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.434.754,17</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	46.656,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	687.233,32
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>640.576,67</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.434.754,17
SALDO GESTIONE RESIDUI	640.576,67
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	614.828,12
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>2.690.158,96</b>

## 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		13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	14002
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	12964
3	SALDO FINANZIARIO	1038
4	SALDO OBIETTIVO 2015	681
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	681
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	357

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 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.

## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	2.419.740,00	2.131.586,00	3.599.063,80
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	20.000,00	4.363,00	
T.A.S.I.		542.615,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	720.000,00	720.000,00	820.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	17.753,00	28.764,00	28.800,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	62.495,00	752.543,00	
<b>Totale categoria I</b>	<b>3.239.988,00</b>	<b>4.179.871,00</b>	<b>4.447.863,80</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	1.996.350,00	1.901.899,00	1.811.281,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse			544.177,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.996.350,00</b>	<b>1.901.899,00</b>	<b>2.355.458,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	61.527,00	18.972,00	19.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.714.603,00	1.492.090,00	1.378.109,45
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>1.776.130,00</b>	<b>1.511.062,00</b>	<b>1.397.109,45</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.012.468,00</b>	<b>7.592.832,00</b>	<b>8.200.431,25</b>

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
209.083	219.280	132.221

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	929.536,00	1.216.032,00	870.238,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	532.021,00	293.221,00	665.463,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	358.731,00	389.059,00	67.347,09
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	72.807,00	65.983,00	59.926,81
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.893.095,00</b>	<b>1.964.295,00</b>	<b>1.662.975,61</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	3.220.460,00	3.430.354,00	2.966.782,88
Proventi dei beni dell'ente	259.939,00	188.723,00	193.463,96
Interessi su anticip.ni e crediti	38.167,00	17.240,00	10.703,89
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	5.314.548,00	33.638,00	706.398,39
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.833.114,00</b>	<b>3.669.955,00</b>	<b>3.877.349,12</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente essendo in dissesto finanziario ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<i>RENDICONTO 2015</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi	10.250,00	64.545,00	-54.295,00	15,88%	
Fiere e mercati	16.159,00	28.038,00	-11.879,00	57,63%	
Mense scolastiche	0,00	4.606,00	-4.606,00	0,00%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Trasporti scolastici	616,00	11.965,00	-11.349,00	5,15%	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>27.025,00</b>	<b>109.154,00</b>	<b>-82.129,00</b>	<b>24,76%</b>	

In merito si osserva: la mancata copertura dei servizi per il 36% dei costi sostenuti.

## **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>	
	2015
accertamento	6.777,10
riscossione	6.542,40
%riscossione	96,54

La

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

## Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	28		
Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	2.489.523,00	2.381.999,00	2.874.129,35
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.025.954,00	2.107.883,00	1.947.305,29
03 - Prestazioni di servizi	3.871.920,00	3.769.662,00	4.182.781,48
04 - Utilizzo di beni di terzi	150.053,00	159.993,00	147.054,04
05 - Trasferimenti	710.694,00	598.880,00	378.353,94
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	794.577,00	902.443,00	1.066.408,44
07 - Imposte e tasse	200.951,00	201.622,00	213.143,21
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	273.047,00	896.341,00	827.842,69
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.516.719,00</b>	<b>11.018.823,00</b>	<b>11.637.018,44</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

**Spese per il personale**

29

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	3.129.886,00	3.087.272,00
spese incluse nell'int.03	21.368,00	14.780,00
irap	214.297,00	213.143,00
altre spese incluse	14.805,00	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.380.356,00</b>	<b>3.315.195,00</b>
spese escluse	681.322,00	685.494,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.699.034,00</b>	<b>2.629.701,00</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>10.573.512,00</b>	<b>11.637.018,00</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>25,53%</b>	<b>22,60%</b>

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	2.874.130,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	2.266,00
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	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	3.736,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	630.841,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	213.143,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	74.585,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	325,00
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>3.799.026,00</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.711,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	106.823,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	3.881,00
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	8.479,00
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)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	564.600,00
<b>Totale</b>		<b>685.494,00</b>

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	72	70	67
spesa per personale	2.442.583,00	2.366.009,00	2.629.701,00
spesa corrente	10.516.719,00	10.490.292,00	11.637.018,00
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.924,76</b>	<b>33.800,13</b>	<b>39.249,27</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>23,23%</b>	<b>22,55%</b>	<b>22,60%</b>

## 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	260.771,00	260.771,00	260.771,00
Risorse variabili	26.340,00	18.214,00	19.233,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-29.937,00	-38.162,00	-38.161,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>257.174,00</b>	<b>240.823,00</b>	<b>241.843,00</b>

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

## Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	141.472,00	84,00%	22.635,52	3.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	129.253,00	80,00%	25.850,60		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	4.087,00	50,00%	2.043,50	419,40	0,00
Formazione	5.000,00	50,00%	2.500,00		0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **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, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono stati effettuati acquisti di immobili.

### **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 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 FCDE al 31/12/2015 è pari ad € 926.372.87.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 130.80.84, 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**

E' stato costituito un fondo di euro 2.789 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## 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	2015
	8,01%

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale sono:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale	
	39
Anno	2015
Oneri finanziari	1.066.408,00
Quota capitale	477.445,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.543.853,00</b>

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

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

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 91 del 28/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

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

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta 9/10 dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

Tesoriere .....

Economo .....

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegare le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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).

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
<i>A Proventi della gestione</i>	13.679.640,64
<i>B Costi della gestione</i>	11.010.004,75
<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.669.635,89</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.669.635,89</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.055.704,55
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-9.798.253,61
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-8.184.322,27</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

L'Organo di Revisione rileva il mancato aggiornamento del registro degli inventari, il quale avrebbe dovuto contenere, tra l'altro, in modo ordinato e analitico la descrizione e la valutazione dei beni mobili e immobili dell'Ente all'inizio dell'esercizio, le variazioni intervenute nelle singole voci nel corso dell'esercizio per effetto della gestione del bilancio o per altre cause (ammortamenti, deperimenti, sopravvenienze, insussistenze, ecc.), nonché la consistenza alla data del 31/12/2015. I dati inseriti nella situazione patrimoniale e riassunti nel Conto del Patrimonio trovano origine in *scritture contabili elementari* che pur raggiungendo quasi lo stesso obiettivo non permettono di dichiarare che si è di fronte ad una ordinata tenuta della contabilità patrimoniale. Tuttavia, secondo il documento patrimoniale proposto si rilevano i seguenti valori che di seguito sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO	
	54
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	32.099,43
Immobilizzazioni materiali	45.185.009,75
Immobilizzazioni finanziarie	7.706,54
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>45.224.815,72</b>
Rimanenze	0,00
Crediti	7.864.755,07
Altre attività finanziarie	0,00
Disponibilità liquide	2.662.129,70
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>10.526.884,77</b>
Ratei e risconti	689,18
	0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>55.752.389,67</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.347.633,43</b>
<b>Passivo</b>	
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.664.410,78</b>
Conferimenti	14.117.300,00
Debiti di finanziamento	18.658.666,11
Debiti di funzionamento	4.528.556,55
Debiti per anticipazione di cassa	0,00
Altri debiti	783.456,40
<b>Totale debiti</b>	<b>23.970.678,89</b>
Ratei e risconti	0,00
	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>55.752.389,67</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>2.347.633,43</b>

## 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.

## RILIEVI E CONSIDERAZIONI

Il collegio evidenzia:

- Bassa capacità di riscossione dei tributi nel corso dell'esercizio di riferimento;
- Bassa capacità di riscossione dei residui;
- Mancata attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Mancata copertura dei costi per servizi a domanda individuale nei limiti di legge;

Sollecita:

- Il recupero degli incassi legati ai canoni di locazione degli immobili comunali, in particolare della palestra e centro polifunzionale, nonché dei canoni relativi al mercato comunale (più volte sollecitati dal collegio);
- Costante e continuo monitoraggio del contenzioso in atto, assumendo le determinazioni consequenziali.

## CONCLUSIONI

L'Organo di Revisione, sulla base dell'osservanza dei principi contabili e della normativa vigente di settore e più specificatamente a quella richiamata in apertura della presente relazione nonché a riguardo, altresì, alle osservazioni e ai rilievi già espressi ed in particolare in ordine alle operazioni di inventario dei beni mobili e immobili, attestando la rispondenza del Conto di Bilancio d'esercizio 2015 alle risultanze della gestione e certificando, altresì, la conformità dei dati del bilancio con quelli delle scritture contabili dell'Ente, esprime parere favorevole al Rendiconto di gestione dell'esercizio 2015, sui risultati della gestione finanziaria mentre riguardo al Conto del Patrimonio, in considerazione dei rilievi esposti al relativo punto, non si è in grado di attestarne la completezza. Per quanto espresso l'Organo di Revisione invita l'Ente ad avviare e concludere entro breve termine le operazioni di ricognizione dei beni, aggiornamento dei valori e classificazione dei beni mobili e immobili dell'inventario.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Filice

Dott. Aurelio Filippone

Dott. Salvatore Nucera