

Comune di Mesagne

Provincia di Brindisi



Comune di Mesagne

Prot. 0014020 / A del 25/05/2016

Class. XIV Oggetti diversi



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

DR. ADALGISA ROSATO

DR. ANTONIO RAMUNDO

RAG. GIANFRANCO SCIOLTI

Sommario

- INTRODUZIONE	5
- CONTO DEL BILANCIO	7
- Verifiche preliminari	7
- Gestione Finanziaria	7
- Risultati della gestione	8
- Saldo di cassa	8
- Risultato della gestione di competenza	9
- Risultato di amministrazione	14
- Conciliazione dei risultati finanziari	16
- VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	17
- ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	18
- Entrate Tributarie	18
- Osservazioni:	
- Contributi per permesso di costruire	19
- Osservazioni:	
- Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	20
- Entrate Extratributarie	20
- Proventi dei servizi pubblici	21
- Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada	21
- Proventi dei beni dell'ente	22
- Spese correnti	23
- Spese per il personale	23
- Contrattazione integrativa	27
- Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	28
- Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	28
- Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)	28
- Interessi passivi e oneri finanziari diversi	28
- Spese in conto capitale	29
- Limitazione acquisto immobili	
- Limitazione acquisto mobili e arredi	
- Fondi spese e rischi futuri	33
- <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	33
- Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	
- Contratti di leasing	
- ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	34
- ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	35



Comune di Mesagne

Organo di revisione

Verbale n. 05 del 25.05.2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

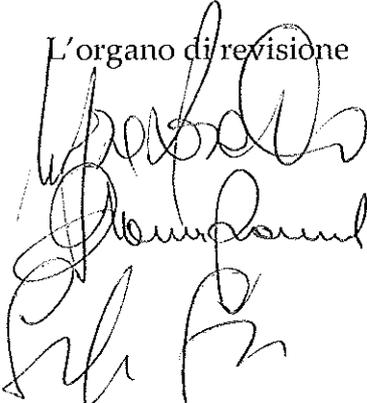
e *all'unanimità di voti*

Approva

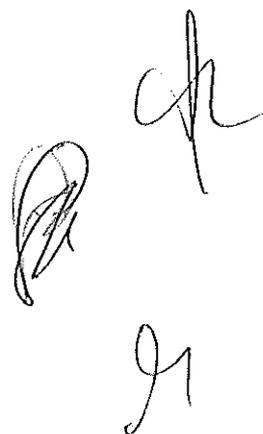
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Mesagne che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mesagne, lì 25 Maggio 2016

L'organo di revisione



- Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	35
- RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	
- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	
- Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	
- PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	36
- RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	36
- PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	37
- CONTO ECONOMICO	43
- CONTO DEL PATRIMONIO	44
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	47
- RENDICONTI DI SETTORE	47
- Referto controllo di gestione	47
- Piano triennale di contenimento delle spese.....	47
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	48
- CONCLUSIONI.....	49



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dr. Adalgisa Rosato, Dr. Antonio Ramundo, Rag. Gianfranco Sciolti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 22/04/2016;

♦ ricevuta in data 06/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 106 del 06/05/2016, 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 n. 105 del 26.04.2016;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - 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;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione del Responsabile del servizio finanziario sulle passività potenziali derivanti dal contenzioso;
- ♦ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 28.11.2005,

DATO ATTO CHE

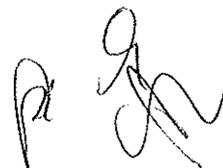
- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione 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 uscente risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 28;

RIPORTANO

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



CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

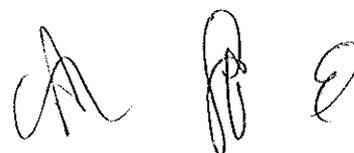
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 04.09.2015, con delibera n. 46 in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione;
- che l'ente ha evidenziato che per l'anno 2015 sono rimasti da riconoscere debiti fuori bilancio per euro 1.547.337,60;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 105 del 26.04.2016 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. 6446 reversali e n. 6144 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 ed è stato determinato da delibera G.C. n. 63 del 05.03.2015 pari a € 8.870.961,95;
- 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 Banca Popolare Pugliese, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

Saldo di cassa

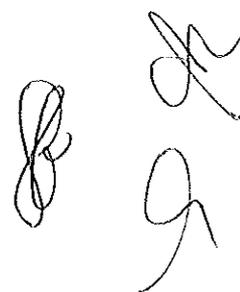
Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			295.110,42
Riscossioni	7.728.705,42	33.580.639,61	41.309.345,03
Pagamenti	6.543.583,07	35.060.872,38	41.604.455,45
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	-
quota vincolata del fondo di cassa al 01/01/2015 (a)	3.851,66
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	- 3.851,66
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		1.167.784,16	0,00	295.110,42
Anticipazioni		0,00	1.657.370,53	4.473.699,32
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00



ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		206	247	254
Utilizzo medio dell'anticipazione		151.429,90	2.815.026,91	3.142.282,30
Utilizzo massimo dell'anticipazione		996.244,89	4.331.895,53	5.670.706,69
Entità anticipazione complessivamente corrisposta				
Entità anticipazione non restituita al 31/12		1.657.370,53	0,00	4.473.699,32
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		70.930,36	108.615,77	95.273,22

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 8.870.961,95

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- Le scadenze relative ai ruoli TARI vanno anche oltre l'esercizio; il pagamento dei costi per il servizio, invece, viene effettuato regolarmente a cadenza mensile;
- Anticipazioni di tesoreria a fronte di contributi in conto capitale da ricevere per la realizzazione di opere pubbliche;
- Anticipazioni di tesoreria a fronte di contributi regionali e degli altri comuni per spese correnti riguardanti la gestione dei servizi sociali relativi ai piani di zona.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 3.851,66 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

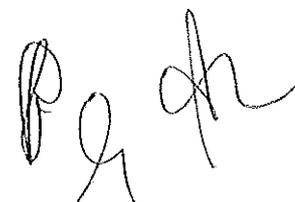
Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 744.063,78, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		33.986.724,64	48.936.966,43	40.519.779,02
Impegni di competenza		32.850.134,71	50.015.231,53	39.775.715,24
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		1.136.589,93	-1.078.265,10	744.063,78

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	33.580.639,61
Pagamenti	(-)	35.060.872,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.480.232,77
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	9.354.218,19
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.394.590,96
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	7.959.627,23
Residui attivi	(+)	6.939.139,41
Residui passivi	(-)	4.714.842,86
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.224.296,55
Saldo avanzo di competenza		8.703.691,01

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



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	15.846.703,87	16.423.595,16	14.926.648,31
Entrate titolo II	8.159.946,80	6.866.575,12	3.493.192,25
Entrate titolo III	1.666.958,14	2.124.587,45	1.658.597,80
Totale titoli (I+II+III) (A)	25.673.608,81	25.414.757,73	20.078.438,36
Spese titolo I (B)	23.660.663,72	25.885.734,52	17.695.969,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.186.394,26	1.248.487,06	1.313.395,71
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	826.550,83	-1.719.463,85	1.069.073,64
FPV di parte corrente entrata (+)		0,00	492.177,35
FPV di parte corrente spesa (-)		2.533.972,40	1.244.829,03
FPV differenza (E)	0,00	-2.533.972,40	-752.651,68
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		800.000,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	239.267,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	239.267,00		
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)	1.065.817,83	-3.453.436,25	316.421,96
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	4.860.226,93	6.537.845,15	771.344,33
Entrate titolo V **	1.657.370,53	61,36	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	6.517.597,46	6.537.906,51	771.344,33
Spese titolo II (N)	4.550.187,83	4.239.246,38	3.880.890,59
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.967.409,63	2.298.660,13	-3.109.546,26
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	239.267,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)		6.117.060,66	8.862.040,84
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	0,00	-149.761,93
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	1.728.142,63	8.415.720,79	5.602.732,65

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	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		35.500,00	35.500,00
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		342.069,21	342.069,21
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		3.000.000,00	3.000.000,00
Totale		3.377.569,21	3.377.569,21

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		9
Entrate eccezionali correnti o In c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire (cap. 878/1)	0,00	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria (cap. 3 ICI EVASIONE)	100.000,00	
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada (cap. 428)	250.000,00	
Altre (da specificare)		
Totale entrate	350.000,00	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali		
Tipologia	Impegni	
Consultazioni elettorali o referendarie locali		
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
Oneri straordinari della gestione corrente		
Spese per settore sociale	100.000,00	
Sentenze esecutive ed atti equiparati		
Altre (da specificare) : destinazione da delib.	250.000,00	
Totale spese	350.000,00	
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00	

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 4.093.319,22, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			295.110,42
RISCOSSIONI	7.728.705,42	33.580.639,61	41.309.345,03
PAGAMENTI	6.543.583,07	35.060.872,38	41.604.455,45
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	7.091.788,77	6.939.139,41	14.030.928,18
RESIDUI PASSIVI	3.828.175,14	4.714.842,86	8.543.018,00
<i>Differenza</i>			5.487.910,18
<i>FPV per spese correnti</i>			1.244.829,03
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			149.761,93
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			4.093.319,22

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	1.898.591,74	1.202.775,36	4.093.319,22	
di cui:				
a) parte accantonata	1.898.591,74	1.202.775,36	4.093.319,22	
b) Parte vincolata				
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *				

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	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	353.852,09
TOTALE PARTE VINCOLATA	353.852,09

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.739.467,13
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.739.467,13

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2015 a copertura del fondo crediti di dubbia esigibilità per € 800.000,00

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	4.093.319,22				0,00	4.093.319,22
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			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	4.093.319,22	0,00	0,00	0,00	0,00	4.093.319,22

11a

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Totale accertamenti di competenza (+)	40.519.779,02
Totale impegni di competenza (-)	39.775.715,24
SALDO GESTIONE COMPETENZA	744.063,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	208.387,22
Minori residui attivi riaccertati (-)	12.555.620,48
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.639.571,86
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.707.661,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	744.063,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.707.661,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-1.394.590,96
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.451.507,80
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	4.093.319,22



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)	16.233.000
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	15.515.000
3	SALDO FINANZIARIO	718000
4	SALDO OBIETTIVO 2015	135.000
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 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 ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	135000
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	583000

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:

14-15-16			
	2013	2014	2015
ENTRATE TRIBUTARIE			
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	5.670.494,80	3.486.431,41	3.422.348,59
I.M.U. recupero evasione			
Ici e Imu recupero evasione	350.000,00	400.000,00	100.000,00
T.A.S.I.		2.093.256,00	2.400.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.466.220,74	1.521.752,07	1.500.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	155.000,00	81.495,87	91.716,78
Imposta di soggiorno			
5 per mille			2.212,13
Altre imposte	21.599,47	3.985,79	613,28
Totale categoria I	7.663.315,01	7.586.921,14	7.516.890,78
Categoria II - Tasse			
TOSAP	600.000,00	728.427,03	610.769,96
TARI	3.952.276,33	4.610.000,00	4.367.389,78
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Altre tasse	2.000,00		
Totale categoria II	4.554.276,33	5.338.427,03	4.978.159,74
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	50.000,00	39.998,06	27.392,85
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	3.579.112,53	3.458.248,93	2.406.417,07
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	3.629.112,53	3.498.246,99	2.433.809,92
Totale entrate tributarie	15.846.703,87	16.423.595,16	14.928.860,44

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	100.000,00	100.000,00	100,00%	89.262,02	89,26%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	100.000,00	100.000,00	100,00%	89.262,02	89,26%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	353.498,56	100,00%
Residui riscossi nel 2015	356.855,32	100,95%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	-3.356,76	-0,95%
Residui della competenza		
Residui totali	-3.356,76	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
773.912,78	500.000,00	303.828,08

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	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
Anno			
2013	773.912,78	3,27%	100,00%
2014	500.000,00	1,93%	100,00%
2015	303.828,08	1,71%	100,00%
(*) % 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		53.044,73	100,00%
Residui riscossi nel 2015		53.001,05	99,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		43,68	0,08%
Residui della competenza		28.867,75	
Residui totali		28.911,43	

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
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.225.490,85	1.823.926,38	1.873.647,62	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.769.125,50	4.402.629,09	1.354.662,26	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			35.360,70	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.165.330,45	636.851,65	227.309,54	
Totale	8.159.946,80	6.863.407,12	3.490.980,12	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				22
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	
Servizi pubblici	1.471.861,88	1.652.809,67	1.532.171,53	
Proventi dei beni dell'ente	45.597,88	64.677,00	53.654,15	
Interessi su anticip.ni e crediti	1.498,38	921,16	477,40	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	148.000,00	406.179,62	72.294,72	
Totale entrate extratributarie	1.666.958,14	2.124.587,45	1.658.597,80	

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, 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).

23					
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	96.309,57	310.000,00	-213.690,43	31,07%	29,81%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	298.176,03	523.646,94	-225.470,91	56,94%	58,55%
Musei e pinacoteche	5.000,00	60.798,29	-55.798,29	8,22%	11,71%
Teatri, spettacoli e mostre		54.225,95	-54.225,95	0,00%	
Servizi cimiteriali	209.550,00	24.546,30	185.003,70	853,69%	481,76%
Impianti sportivi	7.916,00	96.569,75	-88.653,75	8,20%	7,53%
Uso di locali per riunioni non ist	3.225,00		3.225,00	100,00%	8,46%
Totali	620.176,60	1.069.787,23	-452.835,63	57,97%	61,28%

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:

24			
SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2013	2014	2015
accertamento	250.000,00	300.000,00	250.000,00
riscossione	171.114,06	133.444,38	181.828,31
%riscossione	68,45	44,48	72,73

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	127.207,99	132.217,68	181.828,31
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	127.207,99	132.217,68	181.828,31
destinazione a spesa corrente vincolata	124.067,31	132.217,68	181.828,31
Perc. X Spesa Corrente	97,53%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	3.140,68	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	2,47%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo			26
	Importo	%	
Residui attivi al 1/1/2015	313.061,50	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	16.195,69	5,17%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.563,30	-0,82%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	299.429,11	95,65%	
Residui della competenza	68.171,69		
Residui totali	367.600,80		

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono *umentate* di Euro 4.173,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: accertamento nuove aree regolarizzate.

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	60.849,46	100,00%	
Residui riscossi nel 2015	14.809,98	24,34%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	403,18	0,66%	
Residui (da residui) al 31/12/2015	45.636,30	75,00%	
Residui della competenza	29.366,44		
Residui totali	75.002,74		

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	5.208.523,43	5.142.287,14	5.209.048,98
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	216.474,38		
03 - Prestazioni di servizi	9.381.613,00	11.872.892,19	10.293.082,47
04 - Utilizzo di beni di terzi	285.067,85		
05 - Trasferimenti	7.577.288,35	7.943.264,39	1.326.089,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	583.279,89	570.646,22	504.513,70
07 - Imposte e tasse	338.416,81	344.197,78	355.476,98
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	70.000,00	12.537,65	7.757,70
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	23.660.663,71	25.885.825,37	17.695.969,01

Spese per il personale

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.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

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.

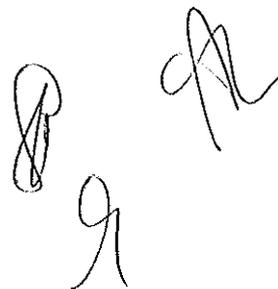
Spese per il personale

29

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	5.361.669,85	5.209.048,98
spese incluse nell'int.03	12.369,60	9.000,00
irap	338.091,80	337.570,64
altre spese incluse		
Totale spese di personale	5.712.131,25	5.555.619,62
spese escluse	460.075,58	375.252,51
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	5.252.055,67	5.180.367,11
Spese correnti	21.652.765,37	21.187.524,72
Incidenza % su spese correnti	26,38%	26,22%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

Nel computo della spesa di personale 2015 il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015)



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

COMPONENTI CONSIDERATE PER LA DETERMINAZIONE DEL TETTO DI SPESA:		Impegni 2015 (da rendiconto)	
1	Totale Macroaggregato 101 - Redditi da lavoro dipendente	5.209.048,98	
di cui:	Retrocessioni lorde (trattamento fisso e accessorio) corrisposte al personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato e determinato	4.044.253,60	
	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.081.658,03	
	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto (se contabilizzati nel macroaggregato 101) e spese per equo indennizzo	47.637,35	
	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli artt. 13 e 14 del CCNL 22/01/2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto		
	Spese per incarichi ex artt. 90 e 110, commi 1 e 2 del TUEL		
	Spese per il personale con contratti di formazione e lavoro		
	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi, le comunità montane e le unioni di comuni)		
	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate nel macroaggregato 101)		
	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati nel macroaggregato 101)	35.500,00	
	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali in corso		
	Altre spese contabilizzate nel macroaggregato 101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, ecc.)		
	2	Spese per collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro flessibile (es. interinali, tirocini, ecc.), con convenzioni, LSU, buoni lavoro art. 70 D.Lgs. 276/2003 (se contabilizzate in un macroaggregato diverso dall'101)	
	3	Rimborsi pagati per personale comandato da altre amministrazioni (se contabilizzati in un macroaggregato diverso dall'101, come ad es. nel macroaggregato 104)	
4	Altre spese contabilizzate in interventi diversi in macroaggregati diversi dall'101 (ad es. rimborsi per missioni, spese di formazione, buoni pasto, ecc.)	9.000,00	
5	Irap macroaggregato 102	337.570,64	
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale imputate nell'anno in corso derivanti dall'esercizio precedente (contabilizzate nei macroaggregati 101 e 102, di cui ai punti precedenti, e finanziate con F.P.V. entrata cap.....)		
	Quote salario accessorio del personale dipendente ed altre spese di personale finanziate nell'anno in corso ed imputate all'esercizio successivo (F.P.V. in spesa, contabilizzate nel macroaggregato 110)		
ALE PARZIALE (COMPONENTI SPESA PERSONALE CONTABILIZZATE NELLE SPESE CORRENTI)		5.555.619,62	
6	Altre spese non contabilizzate nelle spese correnti (ad es. spese elettorali rimborsate dallo Stato o da altri Enti pubblici, spese per censimento ISTAT, se contabilizzate a "partite di giro", ecc.)		
TOTALE SPESA DI PERSONALE		5.555.619,62	

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

COMPONENTI ESCLUSE:		Stanziamen 2016 (da previsione)
7	Spese derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi (compresi aumenti delle risorse stabili del fondo per la contrattazione decentrata)	23.716,42
8	Costo personale comandato ad altre amministrazioni (e da queste rimborsato)	
9	Spese per assunzione di lavoratori categorie protette (per la quota d'obbligo)	260.056,34
10	Spese per formazione del personale	
11	Rimborsi per missioni	9.000,00
12	Spese personale il cui costo sia a carico di finanziamenti comunitari o privati	
13	Spese per straordinari ed altri oneri di personale rimborsati dallo Stato (dalla Regione o dalla Provincia) per attività elettorale	
14	Spese di personale per l'esecuzione delle operazioni censuarie degli enti individuati nel Piano generale di censimento nei limiti delle risorse trasferite dall'ISTAT (D.L. 78/2010, art. 50, commi 2 e 7)	
15	Spese per personale trasferito dalle Regioni o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate	35.500,00
16	Spese per assunzioni stagionali a progetto finalizzate al miglioramento della circolazione stradale e finanziate con i proventi delle violazioni al codice della strada (Circolare Ministero dell'Interno n. FL 05/2007 dell' 8 marzo 2007)	15.000,00
17	Spese per assunzioni in deroga ai sensi dell'art. 3, comma 120, della Legge n. 244/2007 (effettuate prima del 31/05/2010)	
18	Spese per incentivi al personale per progettazione opere pubbliche, ICI, condoni, avvocatura	17.676,72
19	Diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale	8.828,03
20	Oneri riflessi relativi alle spese di cui ai punti precedenti	4.200,00
21	Irap relativo alle spese di cui ai punti precedenti (non 8 perché versato direttamente dall'ente cui il personale è stato comandato e 9 perché le spese per le categorie protette non sono soggette a IRAP)	1.275,00
22	Oneri a carico del datore di lavoro per adesione al Fondo Perseo da parte dei dipendenti (delibera Corte dei conti Piemonte n. 380/2013)	
23	Per gli Enti con popolazione compresa tra 1001 e 5000 abitanti: spese di personale stagionale assunto con contratto a tempo determinato, necessarie a garantire l'esercizio delle funzioni di polizia locale in ragione di motivate caratteristiche socio-economiche e territoriali connesse a significative presenze di turisti (art. 11, comma 4-quater, D.L. n. 90/2014)	
24	Spese per il personale delle Province e Città Metropolitane ricollocato ai sensi dell'art. 1, comma 424, della legge n. 190 del 23/12/2014 e dell'art. 5 del D.L. n. 78/2015, convertito, con modificazioni, nella L. n. 125/2015	
TOTALE COMPONENTI ESCLUSE		375.252,51
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA		5.180.367,11
SPESE CORRENTI (al netto somme fin. FPV entrata cap. ...)		21.187.524,72
RAPPORTO SPESA PERSONALE/SPESA CORRENTE (%)		26,22

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 verbali n. 2 del 09.03.2015 e n. 25 del 26.11.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 20.05.2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
	158	154	148
Dipendenti (rapportati ad anno)	158	154	148
spesa per personale	5.568.422,46	5.340.649,96	5.555.619,62
spesa corrente	23.660.663,72	23.000.610,82	21.187.524,72
Costo medio per dipendente	35.243,18	34.679,55	37.537,97
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,53%	23,22%	26,22%

32

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	482.163,00	471.589,00	462.968,00
Risorse variabili	120.693,00	90.097,00	65.871,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	602.856,00	561.686,00	528.839,00
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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,8200%	10,5100%	9,5100%

33

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e per la gestione delle attività relative a specifiche norme di legge (recupero ICI, quote per la progettazione, ecc.)

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).

le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue in quanto la loro percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'Ente per l'anno 2015 non ha sostenuto spese per incarichi di collaborazione autonoma.

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

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 di euro 1.579.809,72 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	98.620,00	88,00%	11.834,40	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	65.417,68	80,00%	13.083,54	2.925,77	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	18.000,00	50,00%	9.000,00	9.000,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00	0,00	0,00
Manutenzione autovetture e automezzi	354.583,63	20,00%	283.666,90	145.132,46	

34

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 2.925,77 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, avendo superato per la manutenzione, e gestione di autovetture, 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.

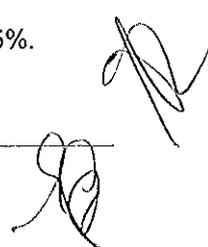
Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Per l'anno 2015 non sono presenti incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 394.513,70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015 ammontante ad € 8.447.427,30, determina un tasso medio del 4,67%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,85%.



Spese in conto capitale

RPV	movimento	DATA	C/C	Conto	Impieghi	Impieghi	Disponibilità	Impieghi	Descrizione
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2576,00	€	31.000,00	€	974,78	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2670,00 <td>€</td> <td>697.907,37</td> <td>€</td> <td>667.255,61</td> <td>€</td>	€	697.907,37	€	667.255,61	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>40.000,00</td> <td>€</td> <td>40.000,00</td> <td>€</td>	€	40.000,00	€	40.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>3.100,00</td> <td>€</td> <td>3.100,00</td> <td>€</td>	€	3.100,00	€	3.100,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>24.700,00</td> <td>€</td> <td>24.700,00</td> <td>€</td>	€	24.700,00	€	24.700,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>20.000,00</td> <td>€</td> <td>20.000,00</td> <td>€</td>	€	20.000,00	€	20.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>6.664,92</td> <td>€</td> <td>5.024,03</td> <td>€</td>	€	6.664,92	€	5.024,03	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>20.000,00</td> <td>€</td> <td>20.000,00</td> <td>€</td>	€	20.000,00	€	20.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>12.363,49</td> <td>€</td> <td>12.363,49</td> <td>€</td>	€	12.363,49	€	12.363,49	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>12.363,49</td> <td>€</td> <td>12.363,49</td> <td>€</td>	€	12.363,49	€	12.363,49	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>307.702,00</td> <td>€</td> <td>41.212,71</td> <td>€</td>	€	307.702,00	€	41.212,71	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>37.436,28</td> <td>€</td> <td>37.436,28</td> <td>€</td>	€	37.436,28	€	37.436,28	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>92.216,42</td> <td>€</td> <td>92.216,42</td> <td>€</td>	€	92.216,42	€	92.216,42	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>78.000,00</td> <td>€</td> <td>78.000,00</td> <td>€</td>	€	78.000,00	€	78.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>48.000,00</td> <td>€</td> <td>48.000,00</td> <td>€</td>	€	48.000,00	€	48.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>27.289,08</td> <td>€</td> <td>27.289,08</td> <td>€</td>	€	27.289,08	€	27.289,08	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>34.056,94</td> <td>€</td> <td>34.056,94</td> <td>€</td>	€	34.056,94	€	34.056,94	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>55.370,29</td> <td>€</td> <td>55.370,29</td> <td>€</td>	€	55.370,29	€	55.370,29	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>3.243,16</td> <td>€</td> <td>3.243,16</td> <td>€</td>	€	3.243,16	€	3.243,16	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>38.000,00</td> <td>€</td> <td>38.000,00</td> <td>€</td>	€	38.000,00	€	38.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>1.385.005,67</td> <td>€</td> <td>1.385.005,67</td> <td>€</td>	€	1.385.005,67	€	1.385.005,67	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>70.730,00</td> <td>€</td> <td>70.730,00</td> <td>€</td>	€	70.730,00	€	70.730,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>7.122,20</td> <td>€</td> <td>7.122,20</td> <td>€</td>	€	7.122,20	€	7.122,20	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>380,56</td> <td>€</td> <td>380,56</td> <td>€</td>	€	380,56	€	380,56	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>994,44</td> <td>€</td> <td>994,44</td> <td>€</td>	€	994,44	€	994,44	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>374,33</td> <td>€</td> <td>374,33</td> <td>€</td>	€	374,33	€	374,33	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>6.000,00</td> <td>€</td> <td>6.000,00</td> <td>€</td>	€	6.000,00	€	6.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>915,00</td> <td>€</td> <td>915,00</td> <td>€</td>	€	915,00	€	915,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>30.902,86</td> <td>€</td> <td>30.902,86</td> <td>€</td>	€	30.902,86	€	30.902,86	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>2.580,27</td> <td>€</td> <td>2.580,27</td> <td>€</td>	€	2.580,27	€	2.580,27	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>171.270,00</td> <td>€</td> <td>171.270,00</td> <td>€</td>	€	171.270,00	€	171.270,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>115.034,33</td> <td>€</td> <td>115.034,33</td> <td>€</td>	€	115.034,33	€	115.034,33	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>180,00</td> <td>€</td> <td>180,00</td> <td>€</td>	€	180,00	€	180,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>609.119,20</td> <td>€</td> <td>712,85</td> <td>€</td>	€	609.119,20	€	712,85	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>3.007,02</td> <td>€</td> <td>3.007,02</td> <td>€</td>	€	3.007,02	€	3.007,02	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>880,00</td> <td>€</td> <td>880,00</td> <td>€</td>	€	880,00	€	880,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>909.119,20</td> <td>€</td> <td>909,119,20</td> <td>€</td>	€	909.119,20	€	909,119,20	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>67.212,80</td> <td>€</td> <td>67.212,80</td> <td>€</td>	€	67.212,80	€	67.212,80	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>3.365,00</td> <td>€</td> <td>0,00</td> <td>€</td>	€	3.365,00	€	0,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>145.548,01</td> <td>€</td> <td>145.548,01</td> <td>€</td>	€	145.548,01	€	145.548,01	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>36.643,56</td> <td>€</td> <td>36.643,56</td> <td>€</td>	€	36.643,56	€	36.643,56	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>143,49</td> <td>€</td> <td>143,49</td> <td>€</td>	€	143,49	€	143,49	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>500.000,00</td> <td>€</td> <td>500.000,00</td> <td>€</td>	€	500.000,00	€	500.000,00	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>3.004,06</td> <td>€</td> <td>3.004,06</td> <td>€</td>	€	3.004,06	€	3.004,06	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>42.647,91</td> <td>€</td> <td>42.647,91</td> <td>€</td>	€	42.647,91	€	42.647,91	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>1.522,56</td> <td>€</td> <td>1.522,56</td> <td>€</td>	€	1.522,56	€	1.522,56	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>1.056,35</td> <td>€</td> <td>1.056,35</td> <td>€</td>	€	1.056,35	€	1.056,35	€
N	2015-IM-076.01	31/12/2015	2015	2600,00 <td>€</td> <td>3.000,00,00</td> <td>€</td> <td>3.000,00,00</td> <td>€</td>	€	3.000,00,00	€	3.000,00,00	€

FFPV	Movimento	Data	Gen. F. SIOPE	Cod. Bilancio	Capitolo	Impegnabile	Impegno Attuale	Disponibilità	Impegno Residuo	Descrizione
S	2015 - IM - 798.01	15/03/2016	2015	2115 06.02-2.02	2880.20	17.388,66				REALIZZAZIONE ATTREZZATURE SCIENTIFICHE POPOLAZIONALI
R	2015 - IM - 376.01	03/09/2015	2015	2115 06.02-2.02	2880.01	21.350,00	21.350,00			Approvazione preventivo rimesse dalla Ditta Tennis Tracchia da Bari per l'attuazione di opere di manutenzione di un terreno di gioco in erba sintetica del Campo Sportivo via Gasparicó
N	2015 - IM - 388.01	21/09/2015	2015	2115 06.02-2.02	2880.01	3.806,40				CIG Z810789593 ADEGUAMENTO PAVIMENTO PALLAZZETTO GOLFO SPORT
N	2015 - IM - 376.01	31/07/2015	2015	2115 06.02-2.02	2880.01	4.890,00	4.890,00			CIG Z801555628 VERSAMENTO PER RINNOVO OROLOGIAZIONI TERRENO DI GIOCO CAMPO SPORTRIV
S	2015 - IM - 801.01	15/03/2016	2015	06.01-2.02	3100.00	396,61	396,61		396,61	REALIZZAZIONE VIABILITA' CICLABILE
S	2015 - IM - 802.01	15/03/2016	2015	06.01-2.02	3100.00	237,00	237,00		237,00	REALIZZAZIONE VIABILITA' CICLABILE PRESTAZIONI PROFESSIONALISTE, MARESCOTTI 93,02/2809 da 7003 IM
S	2015 - IM - 803.01	15/03/2016	2015	06.01-2.02	3106.00	285,00	285,00		285,00	REALIZZAZIONE VIABILITA' CICLABILE CAMPIONATO DI PROMOZIONE COT/0575004 da 2083 IM
S	2015 - IM - 804.01	15/03/2016	2015	06.01-2.02	3106.00	45.650,87	45.650,87		45.650,87	PISTE CICLABILI
N	2015 - IM - 876.01	31/12/2015	2015	2102 08.01-2.02	3106.07	3.000,000,00				manutenzione straordinaria strade e vie del centro abitato mutuo per n. 0821707 coll. cap. cent. ab. 378, n. L. 25
S	2015 - IM - 876.01	15/03/2016	2015	08.01-2.02	3109.00	7.445,74				MANUTENZIONE VIA SAN DOMENICO POS. 2477623CA - FRATTA 9737
S	2015 - IM - 806.01	15/03/2016	2015	08.01-2.02	3110.00	18.913,57				PROGETTO SISTEMAZIONE SEDE STRADALI DIVERSE VILMUTUO POSIZ. N. 4277578.00
S	2015 - IM - 807.01	15/03/2016	2015	08.01-2.02	3110.00	1.339,47				CASSA DD. PP. PORZIONE N. 4267928.00 INIZIALE 2 MILIARDI
S	2015 - IM - 808.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	2.988,54				MANUTENZIONE STRADE COMUNALI
S	2015 - IM - 809.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	38,28				MANUTENZIONE STRADE COMUNALI ACQUISTO MATTONI DI CEMENTO IS/07/2007 da 2007 IM
S	2015 - IM - 811.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	1.658,25				SISTEMAZIONE STRADA COMUNALE SE CAPECE SECONDA
S	2015 - IM - 812.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	3.203,05				SISTEMAZIONE STRADE RURALI
S	2015 - IM - 814.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	200,15				MANUTENZIONE STRADE
S	2015 - IM - 815.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	13.144,83				MANUTENZIONE MARCIAPIEDI E BASOLATI
S	2015 - IM - 816.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	19,00				MANUTENZIONE STRADORDINARIE STRADE URBANE ED EXTRAURBANE
S	2015 - IM - 817.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	25.376,00	25.376,00		25.376,00	Manutenzione strade
S	2015 - IM - 818.01	15/03/2016	2015	2102 08.01-2.02	3110.00	58.831,83	58.831,83		58.831,83	Manutenzione strade
S	2015 - IM - 813.01	15/03/2016	2015	06.01-2.02	3110.07	3.232,05				SISTEMAZIONE VIA DUCIA ASPARAGIA VIA T. NORMANNOMUTUO
S	2015 - IM - 819.01	15/03/2016	2015	06.01-2.02	3110.07	14.489,52				SISTEMAZIONE VARIE VIE DEL CENTRO ABITATO
S	2015 - IM - 820.01	15/03/2016	2015	2502 09.01-2.02	3276.00	447,20				PIATTAFORMA HARDWARE PER UFF. URBANISTICA
N	2015 - IM - 397.01	28/08/2015	2015	2601 09.01-2.02	3276.00	3276,00	6.344,00	6.344,00	6.344,00	INCARICO DI CONSULENZA SPECIALISTICA PER RECUPERO CASTELLO
N	2015 - IM - 445.01	13/11/2015	2015	2601 09.01-2.02	3276.00	3.552,64	3.552,64		3.552,64	INCARICO GEOLOGICO
N	2015 - IM - 527.01	31/12/2015	2015	2601 09.01-2.02	3276.00	72.838,40	72.838,40		72.838,40	SISTEMAZIONE IDRAULICA GALINA CAPECE - PICCINI
N	2015 - IM - 598.01	31/12/2015	2015	2601 09.01-2.02	3276.00	6.844,20	6.844,20		6.844,20	SISTEMAZIONE IDRAULICA GALINA CAPECE - RISCHETTO
S	2015 - IM - 565.01	19/01/2015	2015	2107 09.02-2.02	3358.00	25.000,00	25.000,00		25.000,00	INTERVENTI DI RECUPERO EDILIZIA RESIDENZIALE PUBBLICA
N	2015 - IM - 376.01	31/07/2015	2015	2107 09.02-2.02	3358.00	17.884,00	17.884,00		17.884,00	PROTEZIONI CIVILI COFINANZIAMENTO COMUNALE
S	2015 - IM - 166.01	19/01/2015	2015	2103 09.05-2.02	3404.00	66.500,00	66.500,00		66.500,00	IMPEGNO PER FORTIFICAMENTO DELLE STRUTTURE COMUNALI DI PROTEZIONE CIVILE
S	2015 - IM - 821.01	15/03/2016	2015	2103 09.05-2.02	3404.00	3.325,47	3.325,47		3.325,47	MANUTENZIONI
S	2015 - IM - 168.01	19/01/2015	2015	2103 09.05-2.02	3408.00	3.242,06	3.242,06		3.242,06	INIZIATO DI SOLLICITAMENTO FOGNA A DIVERSE VIE
S	2015 - IM - 822.01	15/03/2016	2015	2103 09.05-2.02	3408.00	2.079,90	2.079,90		2.079,90	SISTEMAZIONE IDRAULICA CANALE GALINA
S	2015 - IM - 823.01	15/03/2016	2015	2103 09.05-2.02	3411.00	386.593,36				SISTEMAZIONE IDRAULICA CANALE GALINA-CAPECE
S	2015 - IM - 824.01	15/03/2016	2015	09.05-2.02	3411.00	645.625,68				CONTRIBUTO STATALE PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE - COMPLETAMENTO
S	2015 - IM - 825.01	15/03/2016	2015	2103 09.05-2.02	3411.00	6.957,38				CONTRIBUTO STATALE PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE - COMPLETAMENTO
S	2015 - IM - 177.01	19/01/2015	2015	2201 09.06-2.05	3412.00	631,47				CONTRIBUTO STATALE PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE - COMPLETAMENTO
S	2015 - IM - 826.01	15/03/2016	2015	2201 09.06-2.05	3412.00	13.128,23	13.128,23		5.144,56	CONTRIBUTO STATALE PER IMPIANTO DI DEPURAZIONE - COMPLETAMENTO
S	2015 - IM - 827.01	15/03/2016	2015	2201 09.06-2.05	3412.00	278,48				PROCEDURE ESPROPRIATIVE
S	2015 - IM - 828.01	15/03/2016	2015	2201 09.06-2.05	3412.00	117,40				PROCEDURE ESPROPRIATIVE
S	2015 - IM - 829.01	15/03/2016	2015	09.06-2.02	3452.00	0,01				PROCEDURE ESPROPRIATIVE
S	2015 - IM - 830.01	15/03/2016	2015	2116 09.02-2.02	3452.00	30.000,00	30.000,00		30.000,00	PIATTAFORMA ECOLOGICA
S	2015 - IM - 831.01	15/03/2016	2015	2116 09.02-2.02	3452.00	10,35				MANUTENZIONE STRADORDINARIE BIERI IMMOBILI
S	2015 - IM - 832.01	15/03/2016	2015	2502 09.02-2.02	3468.00	19,38	19,38		19,38	ADEGUAMENTO PIATTAFORMA ECOLOGICA
S	2015 - IM - 182.01	19/01/2015	2015	2108 09.05-2.02	3496.00	1.857,94				IMPEGNO DI SPESA PER ACQUISTO DI 1.1.1. MINICOMPATTATORE PER LA RACCOLTA DI R.S.U.
S	2015 - IM - 834.01	15/03/2016	2015	2116 09.05-2.02	3502.01	2.000,000,00	1.680,870,42		772.928,59	RIQUALIFICAZIONE AREA EX CAMPO SPORTIVO DI VIA DASSO
S	2015 - IM - 835.01	15/03/2016	2015	2116 12.01-2.02	3556.00	200.046,71	200.046,71		200.046,71	RIQUALIFICAZIONE villa comunale
S	2015 - IM - 835.01	15/03/2016	2015	2116 12.01-2.02	3556.00	200.046,71	200.046,71		200.046,71	MANUTENZIONE STRADORD. ASSELO NIDO

FPV Movimento	Data	Gr.	R. SIOPE	Codice/Ultimo	Capitale	Imp. Iniziale	Importo Attuale	Disponibilità	Importo Residuo	Descrizione
S 2015 - IM - 836.01	15/03/2016	2015	2116	12.01-2.02	3566,00 €	3.763,00 €	3.763,00 €	3.763,00 €	3.763,00 €	MANUTENZIONE STRAORDINARIA AZILO NIDO
S 2015 - IM - 136.01	19/01/2015	2015	2116	12.02-2.02	540,00 €	540,00 €	540,00 €	540,00 €	540,00 €	COPIATURE FON. CANTIL.
S 2015 - IM - 187.01	16/01/2015	2015	2116	12.09-2.02	3069,00 €	20.899,00 €	16.021,90 €	16.021,90 €	16.021,90 €	LAVORI CANTIL.
M 2015 - IM - 874.01	31/12/2015	2015	2116	12.09-2.02	3650,00 €	900,000,00 €	-	-	-	CENTRO DIURNO PER LE DEMENZE
S 2015 - IM - 188.01	19/01/2015	2015	2116	12.09-2.02	3651,00 €	50.169,59 €	54.131,13 €	-	-	ISTRUTTURAZIONE IMMOBILIE DA ADIBIRE A CENTRO DIURNO PER ANZIANI QUOTA RUGGIANTI
S 2015 - IM - 837.01	15/03/2016	2015	2116	12.03-2.02	3651,00 €	14.112,37 €	14.112,37 €	14.112,37 €	14.112,37 €	ISTRUTTURAZIONE IMMOBILIE DA ADIBIRE A CENTRO DIURNO PER ANZIANI QUOTA RUGGIANTI
S 2015 - IM - 838.01	15/03/2016	2015	2116	12.03-2.02	3652,00 €	7.158,99 €	-	-	-	FORNIZIONE CIBO
S 2015 - IM - 839.01	15/03/2016	2015	2116	12.03-2.02	3652,00 €	53.279,11 €	-	-	-	DONAZIONE CIBO
M 2015 - IM - 840.01	05/11/2015	2015	2117	12.09-2.02	3775,00 €	350.000,00 €	78.665,53 €	72.665,53 €	72.665,53 €	REALIZZAZIONE CASA DI RIPOSO PER ANZIANI
S 2015 - IM - 195.01	15/01/2015	2015	2116	12.09-2.02	3775,00 €	3775,00 €	42.025,82 €	38.250,82 €	38.250,82 €	AMPLIAMENTO CIMITERO
S 2015 - IM - 840.01	15/03/2016	2015	2116	12.09-2.02	3775,00 €	16,25 €	16,25 €	16,25 €	16,25 €	REALIZZAZIONE TOMBA COMUNALE
S 2015 - IM - 841.01	15/03/2016	2015	2116	12.09-2.02	3775,00 €	1.874,11 €	1.874,11 €	1.874,11 €	1.874,11 €	REALIZZAZIONE TOMBA COMUNALE
S 2015 - IM - 842.01	15/03/2016	2015	2116	12.09-2.02	3828,00 €	128.854,16 €	128.854,16 €	128.854,16 €	128.854,16 €	REALIZZAZIONE LOCALI CIMITERIALI
S 2015 - IM - 198.01	15/01/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	8.500,00 €	6.861,28 €	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 843.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	10.335,77 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 844.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	70.000,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 845.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	80.285,16 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 846.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 847.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 848.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 849.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 850.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 851.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 852.01	15/03/2016	2015	2116	14.03-2.02	3828,00 €	1.900,00 €	-	-	-	ISTRUTTURAZIONE E RIQUALIFICAZIONE PIAZZA COMMESTIBILI
S 2015 - IM - 218.01	15/01/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	31.123,01 €	-	-	-	IMPIEGNO DI SPESA PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA MERCATILE DI VIA BRODOLINI
S 2015 - IM - 850.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	1.230,03 €	-	-	-	ACQUISTO DI SPESA PER LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA AREA MERCATILE DI VIA BRODOLINI
S 2015 - IM - 850.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	12.427,57 €	-	-	-	REALIZZAZIONE TRONCO FOGNA CONTRADA GALINAPOLIZ. 4289000.00POSIZ. 47855907.00POSIZ. 42882998.00
S 2015 - IM - 851.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	12.427,57 €	-	-	-	RETE VARIA P.I.P. MUTUO POSIZ. N. 4288892.00DIRIG. 809 MIL. EUR. 413.165,52
S 2015 - IM - 852.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	4.426,00 €	-	-	-	PUBBLICA ILLUMINAZIONE P.I.P. POSIZ. N. 4288899.00DIRIG. 350 MIL. EUR. 170.430,78
S 2015 - IM - 853.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	13.188,75 €	-	-	-	AMPLIAMENTO ZONA PIPIMPIANTO DI SOLLEVAMENTO E COLLETTORE DI CONGIUNZIONE CON DEPARTORIO 12/2011 DA 2011 IM. 352,01
S 2015 - IM - 854.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	168,78 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 855.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	1.878,80 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 856.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	114,57 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 857.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	348,11 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 858.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	31.351,91 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 859.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	619,97 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 860.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	1.280,00 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 861.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	1.560,00 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 862.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	9.138,76 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 863.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	612,00 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 864.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	85.952,61 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 865.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	54.197,22 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 866.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	9.240,00 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 867.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	41.711,03 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 868.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	7.008,50 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 869.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	8.771,23 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 870.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	112.605,41 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 871.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	44.099,81 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 872.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	579,05 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 873.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	3987,00 €	208.935,50 €	-	-	-	OPERE DI URBANIZZAZIONE ARREP.P.
S 2015 - IM - 874.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	4072,00 €	44.955,00 €	44.955,00 €	44.955,00 €	44.955,00 €	LAVORI DI REALIZZAZIONE OPERE DI COMPLETAMENTO INFRASTRUTTURE P/CONTRIBUTO CAP. R27 ENTRATA
S 2015 - IM - 875.01	15/03/2016	2015	2116	14.01-2.02	4072,00 €	15.715.876,01 €	2.065.245,01 €	2.065.245,01 €	2.065.245,01 €	REALIZZAZIONE EDIFICIO PER ATTIVITA' SCOLASTICA NEL LOTTO AG1 DELLA ZONA PIP

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	800.000
fondo crediti finale al 31/12/2015	3.739.467

Segue prospetto:

RENDICONTO ANNO 2015 - Fondo crediti di dubbia esigibilità

Cod.Bil.	Capitolo	Art.	Descrizione	Residui R.	Residui C.	% sval.	Valore Fondo	Fondo Rideterminato
10101	2	Art.	IMU Sperimentale Abitaz. principale	€ 63.935,97	€ 32.000,00	78,79	€ -	€ 64.242,19
10101	2	Art.	IMU Sperimentale per fattispecie diversa da abitazione principale	€ -	€ 1.252.804,71	72,98	€ -	€ 502.863,28
10101	2	Art.	TASI fattispecie diversa da abitazione principale	€ 12.329,60	€ 143.949,56	85,22	€ -	€ 77.977,87
10101	4	Art.	Imposta comunale per l'esercizio di imprese e di arti e professioni	€ -	€ 152,25	100,00	€ -	€ 83,73
10101	6	Art.	Imposta comunale sulla pubblicità	€ -	€ 4.000,00	85,97	€ -	€ 1.891,34
10101	6	Art.	Imposta Comunale sulla pubblicità - SANZIONI	€ -	€ 36,35	50,00	€ -	€ 9,99
10101	30	Art.	Occupazione di spazi ed aree pubbliche	€ 240.535,28	€ 194.676,08	53,01	€ -	€ 184.266,53
10101	32	Art.	TARSU per ruolo principale	€ 13.095,04	€ -	63,79	€ -	€ 8.353,32
10101	33	Art.	TARI	€ 1.343.043,44	€ 2.267.140,06	82,53	€ -	€ 2.137.502,63
10101	58	Art.	Diritti sulle pubbliche affissioni	€ 14.547,71	€ 3.673,00	29,32	€ -	€ 4.857,68
20101	100	Art.	Somme per la copertura di oneri per accertamenti medico legali per as-senze per malattia	€ -	€ 1.000,00	100,00	€ -	€ 550,00
20101	106	Art.	Progetto Young to Young Politiche giovanili	€ 511,40	€ -	79,71	€ -	€ 407,63
30102	378	Art.	Rogio contratti soggetti a partecipazione dell'agenzia SCP	€ -	€ 10.000,00	60,00	€ -	€ 3.300,00
30102	378	Art.	Diritti soggetti a partecipazione dell'agenzia SCP	€ -	€ 208,00	40,08	€ -	€ 45,85
30102	378	Art.	Diritti di totale pertinenza comunale	€ -	€ 4.295,36	10,66	€ -	€ 251,83
30102	388	Art.	Diritti di notifica atti	€ -	€ 50,00	40,00	€ -	€ 11,00
30102	392	Art.	Funzionamento commissione elettorale circondariale e sottocommissione - concorso spese	€ 3.334,76	€ 3.648,12	16,95	€ -	€ 905,33
30102	436	Art.	Mense e refezioni scolastiche - proventi	€ -	€ 70.449,90	44,47	€ -	€ 17.230,98
30102	438	Art.	Concorso spesa trasporto alunni	€ -	€ 145,00	81,59	€ -	€ 65,06
30102	460	Art.	Utilizzo Strutture sportive: Palazzetto, stadio, palestre, ecc...	€ -	€ 3.049,50	84,51	€ -	€ 1.417,42
30102	512	Art.	Servizio di nettezza urbana - proventi dalla differenziata	€ 148.003,27	€ 85.291,47	27,74	€ -	€ 54.069,01
30102	520	Art.	Rette di frequenza degli asili nido	€ 15.454,90	€ 8.114,07	54,54	€ -	€ 10.868,52
30102	536	Art.	Trasporto e pompe funebri diverse - proventi	€ 277,50	€ 2.040,00	49,45	€ -	€ 692,04
30102	538	Art.	Illuminazione votiva - proventi	€ 67.075,49	€ 159.390,00	42,79	€ -	€ 66.213,23
30102	540	Art.	Proventi dai servizi cimiteriali: seppellimenti, esumazioni, estumulazioni, ecc...	€ -	€ 3.450,00	40,00	€ -	€ 759,00
30103	586	Art.	Alloggi locati a prezzo di mercato	€ 45.449,33	€ 8.512,59	95,11	€ -	€ 47.679,82
30103	586	Art.	Altri fabbricati locati (caserma carabinieri) 1 lotto 57.720.000 - 2 Lotto 5.532.000	€ -	€ 15.428,61	0,68	€ -	€ 57,70
30103	604	Art.	Proventi e rendite patrimoniali diversi: fitti fondi rustici ex ECA	€ 186,97	€ 5.425,24	74,53	€ -	€ 2.363,22
30202	424	Art.	Violazione regolamenti comunali, ordinanze sindacali ecc.	€ 1.299,88	€ -	55,34	€ -	€ 719,35
30202	428	Art.	Violazione del codice della strada e del regolamento di attuazione - normative comunali - ord	€ 299.429,11	€ 68.171,69	67,06	€ -	€ 225.940,92
30202	428	Art.	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI - RISCOSSIONE COATTIVA	€ 76.695,59	€ -	55,05	€ -	€ 42.220,92
30502	382	Art.	Rifusione delle spese per liti	€ -	€ 5.599,76	75,20	€ -	€ 2.316,06
30502	412	Art.	Iva a credito sui servizi rilevanti ai fini d'imposta	€ 188.041,00	€ 25.000,00	99,04	€ -	€ 180.045,80
30502	522	Art.	Proventi servizi cani randagi	€ 50.040,76	€ 41.427,50	51,18	€ -	€ 37.272,28
30502	530	Art.	Concorsi spese per altri servizi sociali	€ 1.898,13	€ 752,00	26,47	€ -	€ 611,90
30502	534	Art.	Assistenza domiciliare Integrata AMBITO TERRITORIALE N. 4 (P.D.Z.)	€ -	€ 1.679,07	40,00	€ -	€ 369,39
30502	713	Art.	Proventi da imprese e da soggetti privati	€ -	€ 315,58	37,55	€ -	€ 65,17
30502	713	Art.	Recupero somme dall'AQP per dissesto idrogeologico nel Centro Storico	€ 50.000,00	€ -	100,00	€ -	€ 50.000,00
30599	400	Art.	Elezioni amministrative regionali o provinciali - rimborso spese	€ -	€ 19.943,90	100,00	€ -	€ 10.969,14
TOTALE FONDO RIDERMINATO				€ 2.615.195,13	€ 4.441.819,37			€ 3.739.467,13
					€ 7.057.014,50			
				Percentuale di accantonamento		€ 52,99		

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 86.199,37, 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.

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.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	2,27%	2,24%	1,96%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	10.882.308,62	9.695.914,36	8.447.427,30
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.186.394,26	-1.248.487,06	-1.313.395,71
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	9.695.914,36	8.447.427,30	7.134.031,59
Nr. Abitanti al 31/12	27.560,00	27.352,00	27.164,00
Debito medio per abitante	351,81	308,84	262,63

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	523.279,89	460.646,22	394.513,70
Quota capitale	1.186.394,26	1.248.487,06	1.313.395,71
Totale fine anno	1.709.674,15	1.709.133,28	1.707.909,41

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 105 del 26-04-2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 2.147.540,02
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 549.661,65

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.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi, né residui passivi.

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

RESIDUI	ESERCIZI PRECEDENTI	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
Attivi Tit. 1	-3.704,27	30.647,84	-7.983,88	1.344.069,41	3.325.747,68	373.725,89	5.062.502,67
Attivi Tit. 2	76,00	98.656,52	754.503,92	262.663,94	481.655,67	7.269.586,61	8.867.142,66
Attivi Tit. 3	226.955,00	106.190,59	95.599,41	526.626,30	519.957,26	0,00	1.475.328,56
Attivi Tit. 4	547.003,54		0,00	766.485,01	255.192,09	4.097.606,71	5.666.287,35
Attivi Tit. 5	32.649,92					633.828,24	666.478,16
Attivi Tit. 6	212.720,95	1.814,02	41.256,13	37.944,53	140.330,70	0,00	434.066,33
Totale Attivi	1.015.701,14	237.308,97	883.375,58	2.937.769,19	4.722.883,40	12.374.747,45	22.171.805,73
Passivi Tit. 1	10.683,66	498,00	102.059,41	488.911,46	242.096,84	9.172.835,40	10.017.084,77
Passivi Tit. 2	58.383,60			613.247,16	1.177.290,45	4.862.409,17	6.711.330,38
Passivi Tit. 3			1.657.370,53			0,00	1.657.370,53
Passivi Tit. 4	176.542,72	47.769,97	39.246,04	271.048,04	286.867,50	0,00	821.474,27
Totale Passivi	245.609,98	48.267,97	1.798.675,98	1.373.206,66	1.706.254,79	14.035.244,57	19.207.259,95

Al riguardo si richiama la nota riguardante il prospetto relativo al risultato della gestione di competenza.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- a) riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 1.547.337,60

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.

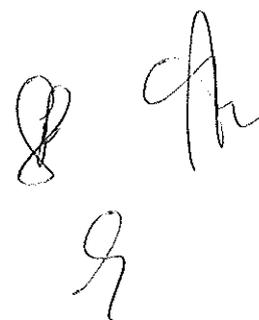
Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

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 di aver disposto il pagamento della fattura, 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.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



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

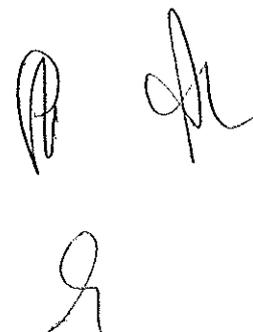
L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere Banca Popolare Pugliese

Economo Dr. Cosimo Paride Santoro



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 prospetto di conciliazione sono allegate 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.

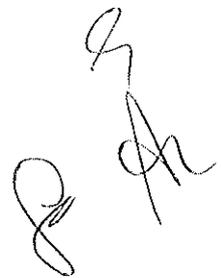
I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

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

Si allega prospetto rilasciato dal Responsabile del Servizio.

PROGETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	Impieghi Finanziati da Contribuenti	RISCONTI ATTIVI		PASSIVI PASSIVI		Altre Escheche del bilancio Finanziario	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		Iniziali (+)	Finali (-)	Iniziali (-)	Finali (+)		Ref.	Neto	Ref.	AL CONTO DEL PATRIMONIO	
										Attivo	Passivo
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00					
b) somme rimborsate da pagare	3.047,99										3.047,99
6) INCARICHI PROFESSIONALISTICI	38.579,24										38.579,24
di cui:											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00					
b) somme rimborsate da pagare	38.579,24										38.579,24
7) TRASFERIMENTI DI CAPITALE	5.315,00										
di cui:											
a) pagamenti eseguiti	2.815,00					0,00					2.815,00
b) somme rimborsate da pagare	6.000,00										6.000,00
8) PARTECIPAZIONI AZIONARIE	0,00										
di cui:											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00					
b) somme rimborsate da pagare	0,00										0,00
9) CONFERIMENTI DI CAPITALE	0,00										
di cui:											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00					
b) somme rimborsate da pagare	0,00										0,00
10) CONCESSIONI DI CREDITI E ANTICIPAZIONI	0,00										
di cui:											
a) pagamenti eseguiti	0,00					0,00					
b) somme rimborsate da pagare	0,00										0,00
Totale spese in conto capitale di cui:	3.950.800,99										
a) pagamenti eseguiti	2.815.644,08										
b) somme rimborsate da pagare	2.065.546,91										



PROGETTO DI CONCILIAZIONE SPESE	Impieghi finanziati da Competenze	RISCONTI ATTIVI		RALEI PASSIVI		Altre Rendite del Fondo Finanziario	AL CONTO ECONOMICO		AL CONTO DEL PATRIMONIO		
		Immobili (+)	Finanzi (+)	Immobili (-)	Finanzi (-)		RL	Nece	RL	Attivo	Passivo
Totale III RIMBORSO DI PRESTITI											
1) Rimborso di anticipazioni di cassa	15.732.216,39										15.732.216,39
2) Rimborso di finanziamenti a breve termine	0,00										0,00
3) Rimborso quote capitale di merito e protetta	555.729,47										555.729,47
4) Rimborso di prestiti obbligazionari	459.666,24										459.666,24
5) Rimborso di quote capitale di debiti patrimoniali	0,00										0,00
Totale Rimborso Prestiti	15.046.612,10										
Totale IV SIEGNI PER CONTO TERZI	3.153.241,04										
TOTALE GENERALE DELLA SPESA	39.775.715,24										
- Variazioni nelle rimanenze di materie prime e di beni di scorte											
- Quote di ammortamento dell'immobilizzazione											
- Ammortamento per rimborsazione crediti											
- Ammortamento dell'attivo (Fond. III III IV)											
- Costo(-) Debito(-) IVA iniziale	185.041,00										
- Debiti per IVA	0,00										
- Crediti per IVA	0,00										
- IVA indeducibile	0,00										
- Variazioni IVA Esentata	0,00										
- Incrementi patrimoniali per opere e beni consegnati e non pagati											
- Pagamenti opere e beni consegnati in esercizi precedenti											

NOTE

- (1) In le verifiche del bilancio finanziario in competenza IV/A a credito, compresa negli impegni finanziari del titolo I "Spese correnti", per attività in regime d'imposta; l'ammontare dell'IVA per finire da ricevere, o registrare in competenza III/A, va riportato nell'attivo del conto del patrimonio alla voce "Crediti per IVA" (BEI 4), con un credito verso l'ammontare a fronte del debito accertato al fondo d'IVA per spese di finanziamento;
- (2) L'importo corrispondente ai pagamenti in corso competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va riferito in aumento alla specifica "MOBILIZZAZIONE dell'attivo; analogamente va operato per i pagamenti in conto ricambi;
- (3) L'importo corrispondente alle somme versate da pagare in conto competenza del Titolo II "Spese in conto capitale" va a dire che la somma da consegnare nel conto finanziario della competenza, a credito passivo, tutte nell'attivo riferite in aumento al conto d'ordine "Opere da realizzare" e nel passivo riferite in aumento al conto d'ordine "Impegni per opere da realizzare". I pagamenti disposti per opere del Titolo II "Spese in conto capitale", in conto residui esercizi precedenti, vanno riferiti in diminuzione nell'attivo e nel passivo ai suddetti conti d'ordine;
- (4) L'importo pagato dall'intervento "concessioni di crediti ed anticipazioni" va riferito in aumento alla voce dell'attivo A III - "Crediti verso partecipate" ove la concessione di crediti ed anticipazioni riguarda aziende speciali, controllate e collegate, va riferito in aumento alla voce E dell'attivo "Crediti" negli altri casi;
- (5) Va indicato il totale degli impegni in conto competenza in incremento del passivo patrimoniale (C V);
- (6) L'ammontamento dell'esercizio (CS) va portato ad incremento del Fondo d'ammortamento e quindi in diminuzione del corrispondente valore dell'attivo (A);
- (7) L'importo accantonato per svalutazione crediti, che non può costituire impegno nel conto del bilancio, va riferito nel conto del patrimonio in diminuzione all'attivo alla voce "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" nel caso di accertata esigibilità e di imperscrutabilità di impieghi dell'attivo del Conto del patrimonio "immobilizzazioni finanziarie - crediti di dubbia esigibilità" e possibile utilizzare l'accantonamento per "Fondo svalutazione crediti" con le modalità previste dal Regolamento di contabilità dell'ente;
- (8) Minori crediti (meno residui attivi del conto del bilancio);
- (9) L'importo corrispondente agli incrementi patrimoniali per opere realizzate o in corso di realizzazione e per beni durevoli consegnati nell'esercizio che, per avendo ricevuto un debito non hanno dato luogo a pagamenti. Tale voce incrementa il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Causa (-)", inoltre abbassa i Conto d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Causa (-)" in quanto, per effetto del riparto a residui degli impegni interni, si è impropriamente presente una variazione di pari valore nella colonna "Variazioni da C.Finanziario (+)". Inoltre viene incrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da Altre Causa (-)";
- (10) L'importo corrispondente ai pagamenti di debiti contratti per opere realizzate e per beni consegnati in esercizi precedenti. Tale voce incrementa i Conto d'Ordine nella colonna "Variazioni da Altre Causa (+)" e abbassa il valore delle singole immobilizzazioni nella colonna "Variazioni da Altre Causa (+)" in quanto, per effetto dell'arrivato pagamento nell'esercizio, si sono impropriamente presentate delle variazioni di segno inverso, ma di pari valore nelle colonne "Variazioni da C.Finanziario". Inoltre viene decrementata la voce Altri Debiti del passivo patrimoniale nella colonna "Variazioni da C.Finanziario (+)".

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	50
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	26.976.942,07	26.558.195,21	21.222.319,60
B Costi della gestione	24.444.002,88	26.418.776,84	18.474.586,72
Risultato della gestione	2.532.939,19	139.418,37	2.747.732,88
C Proventi ed oneri da aziende speciali	-98.736,00	-77.785,97	-78.707,12
Risultato della gestione operativa	2.434.203,19	61.632,40	2.669.025,76
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-581.781,51	-570.646,22	-504.036,30
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	295.418,19	-2.190.248,29	-2.176.417,46
Risultato economico di esercizio	2.147.839,87	-2.699.262,11	-11.428,00

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva il *miglioramento* del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: minori costi di gestione.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	57.322,72			57.322,72
Immobilizzazioni materiali	64.757.665,04	3.492.470,94	-661.345,86	67.588.790,12
Immobilizzazioni finanziarie	0,00			0,00
Totale immobilizzazioni	64.814.987,76	3.492.470,94	-661.345,86	67.646.112,84
Rimanenze				0,00
Crediti	27.167.727,45	-789.566,01	-12.347.233,26	14.030.928,18
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	295.110,42	-295.110,42	0,00	0,00
Totale attivo circolante	27.462.837,87	-1.084.676,43	-12.347.233,26	14.030.928,18
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	92.277.825,63	2.407.794,51	-13.008.579,12	81.677.041,02
<i>Conti d'ordine</i>	4.083.726,15	337.904,14	-1.578.540,17	2.843.090,12
Passivo				
Patrimonio netto	35.859.775,19	2.387.550,35	-2.398.978,35	35.848.347,19
Conferimenti	35.893.430,75	715.747,82	-4.605.891,80	32.003.286,77
Debiti di finanziamento	8.447.427,30	-1.313.395,71		7.134.031,59
Debiti di funzionamento	11.714.663,66	-2.584.443,85	-6.061.031,69	3.069.188,12
Debiti per anticipazione di cassa		2.784.536,40		2.784.536,40
Altri debiti	555.569,73	417.799,50		973.369,23
Totale debiti	20.717.660,69	-695.503,66	-6.061.031,69	13.961.125,34
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	92.470.866,63	2.407.794,51	-13.065.901,84	81.812.759,30
<i>Conti d'ordine</i>	4.083.726,15	337.904,14	-1.578.540,17	2.843.090,12

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: I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale ammontano ad € 57.322,72.

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 *(e dei crediti di dubbia esigibilità se conservati nel conto del bilancio)*.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva *(il saldo per chi utilizza il sistema contabile semplificato è diverso da quello risultante dalla dichiarazione annuale per le rettifiche rilevabili nel prospetto di conciliazione e per le fatture ricevute e non pagate. Per tali enti il credito o debito Iva risulta dal seguente prospetto);*

credito verso l'Erario per iva	57
Credito o debito Iva anno precedente	193.041,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	193.041,00

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
- 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 completare

L'importo degli "impegni per opere da completare al 31/12/2015 corrisponde ad € 2.843.090,12

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.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

L'organo di revisione:

attesta che, l'ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal DL n. 174/2012;

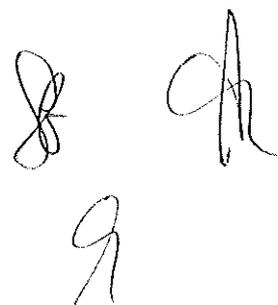
attesta che, per quanto attiene il controllo di gestione dell'ente, la struttura operativa a cui lo stesso è affidato è rappresentato dal Segretario Generale;

dà atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione non ha ancora presentato, ai sensi dell'articolo 198 del TUEL n. 267/00, le conclusioni del proprio operato.

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 2013 – 2015 con deliberazione G.C. n. 305 del 29.11.2013.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

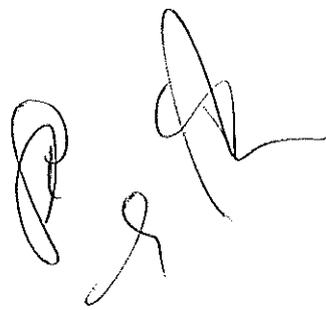


IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, considerato che si è appena insediato, si mette a disposizione dell'organo politico dell'ente nel fornire il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

L'organo di revisione, inoltre, evidenzia:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- l'attendibilità dei valori patrimoniali.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke at the end, positioned to the right of the list.

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.

L'ORGANO DI REVISIONE

