

Comune di MINTURNO

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge operando ai sensi e nel rispetto:

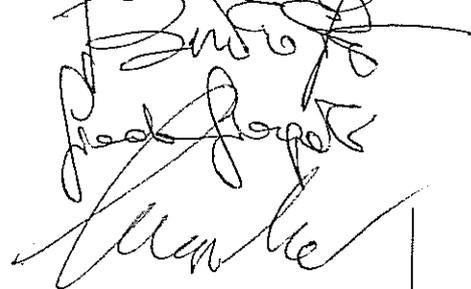
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
 - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei principi contabili per gli enti locali;
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità

Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Minturno predisposto dal Commissario Straordinario che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Minturno, lì 10 giugno 2016

L'organo di revisione



Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- **Risultati della gestione**
 - saldo di cassa
 - risultato della gestione di competenza
 - risultato di amministrazione
 - conciliazione dei risultati finanziari
- **Analisi del conto del bilancio**
 - trend storico gestione di competenza
 - verifica del patto di stabilità interno
- **Analisi delle principali poste**
 - Entrate tributarie
 - Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - Contributo per permesso di costruire
 - Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - Entrate extratributarie
 - Proventi dei servizi pubblici
 - Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
 - Proventi beni dell'ente
 - Spese correnti
 - Spese per il personale
 - Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - Spese in conto capitale
 - Servizi per conto terzi
 - Indebitamento e gestione del debito
 - Analisi della gestione dei residui
 - Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
 - Rapporti con Organismi partecipati
 - Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi
 - Parametri di deficiarietà strutturale
 - Resa del Conto degli Agenti Contabili
 - **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**
 - **CONTO ECONOMICO**

- CONTO DEL PATRIMONIO
- RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO
- RENDICONTI DI SETTORE
- IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
- CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera C.C. n. 58 del 29.12.2013;

- ◆ ricevuta in data 01.06.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, trasmessi in parte in data 18.05.2015 e 19.05.2015.:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - il prospetto di conciliazione;
 - conto economico esercizio 2015 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2014;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed del conto del bilancio attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
- ◆ 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2.250 reversali e n. 2.754 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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 Monte dei Paschi Spa Filiale di Marina di Minturno, 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:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.251.881,42
Riscossioni	4.757.076,68	17.957.304,40	22.714.381,08
Pagamenti	4.446.095,74	17.127.306,23	21.573.401,97
Fondo di cassa al 31 dicembre			5.392.860,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			5.392.860,53

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 478.285,26, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	20.750.640,14	21.501.240,09	24.384.461,11
Impegni di competenza	20.986.994,96	21.045.485,92	24.862.746,37
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-236.354,82	455.754,17	-478.285,26

dettaglio gestione di competenza

		2015
Riscossioni	(+)	17.957.304,40
Pagamenti	(-)	17.127.306,23
Differenza	[A]	829.998,17
Residui attivi	(+)	6.427.156,71
Residui passivi	(-)	7.735.440,14
Differenza	[B]	-1.308.283,43
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	[A] - [B]	-478.285,26

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	9.184.933,14	10.345.588,67	10.901.525,81
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.173.109,25	1.936.626,11	2.628.866,79
Entrate titolo III	7.099.589,51	7.254.733,24	7.127.183,92
Totale titoli (I+II+III) (A)	18.457.631,90	19.536.948,02	20.657.576,52
Spese titolo I (B)	16.722.409,03	17.313.549,05	17.693.876,54
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	857.911,23	888.186,61	844.256,08
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	877.311,64	1.335.212,36	2.119.443,90
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	877.311,64	1.335.212,36	2.119.443,90

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.081.799,97	915.794,11	1.769.207,63
Entrate titolo V **		117.939,52	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.081.799,97	1.033.733,63	1.769.207,63
Spese titolo II (N)	2.195.466,43	1.913.191,82	4.366.936,79
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-1.113.666,46	-879.458,19	-2.597.729,16
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-1.113.666,46	-879.458,19	-2.597.729,16

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		86.782,86	86.782,86
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		1.078.177,27	1.078.177,27
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		5.312.136,00	2.998.890,00
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		6.477.096,13	4.163.850,13

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	184.499,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	123.397,00
Recupero evasione tributaria	239.285,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	5.312.136,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	5.859.317,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Debiti fuori bilancio	547.740,00
Oneri straordinari della gestione corrente	133.407,68
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	156.000,00
Spese violazione codice della strada	2.998.890,00
Totale spese	3.836.037,68
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	2.023.279,32

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 987.282,10, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.251.881,42
RISCOSSIONI	4.757.076,68	17.957.304,40	22.714.381,08
PAGAMENTI	4.446.095,74	17.127.306,23	21.573.401,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			5.392.860,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			5.392.860,53
RESIDUI ATTIVI	443.051,16	6.427.156,71	6.870.207,87
RESIDUI PASSIVI	753.789,07	7.735.440,14	8.489.229,21
<i>Differenza</i>			-1.619.021,34
<i>FPV per spese correnti</i>			222.657,20
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			2.563.899,89
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			987.282,10

evoluzione risultato amministrazione

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	110.587,87	769.765,73	987.282,10
di cui:			
a) Vincolato	59.705,25	387.507,00	195.350,85
b) Per spese in conto capitale	50.882,62	97.177,00	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo rischi contenzioso			521.656,51
e) Non vincolato (+/-) *		285.081,73	270.274,74

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Riscontro risultati della gestione

Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	24.384.461,11
Totale impegni di competenza (-)	24.862.746,37
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-478.285,26

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	7.907.843,88
Minori residui passivi riaccertati (+)	11.390.202,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.482.358,72

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	-478.285,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	3.482.358,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	769.765,73
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	3.773.839,19

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

SALDO FINANZIARIO 2015		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	21356
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	20294
3	SALDO FINANZIARIO	1062
4	SALDO OBIETTIVO 2015	750
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	750
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	312

L'ente ha provveduto il 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 prot. n.30325.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico gestione competenza

Entrate		2013	2014	2015
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	9.184.933,14	10.345.588,67	10.901.525,€ 1
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.173.109,25	1.936.626,11	2.628.866,79
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	7.099.589,51	7.254.733,24	7.127.183,92
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	1.081.799,97	915.794,11	1.769.207,63
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti		117.939,52	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.211.208,27	930.558,44	1.957.676,96
Totale Entrate		20.750.640,14	21.501.240,09	24.384.461,11

Spese		2013	2014	2015
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	16.722.409,03	17.313.549,05	17.693.876,54
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	2.195.466,43	1.913.191,82	4.366.936,79
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	857.911,23	888.186,61	844.256,08
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.211.208,27	930.558,44	1.957.676,96
Totale Spese		20.986.994,96	21.045.485,92	24.862.746,37

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-236.354,82	455.754,17	-478.285,26
---	--------------------	-------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
--	--	--	--

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Entrate Tributarie

	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
IMU.	3.582.861,31	3.445.454,31	3.422.038,79
IMU. recupero evasione	96.586,36	119.225,30	64.137,53
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.		535.136,45	619.491,49
Addizionale I.R.P.E.F.	649.578,56	743.899,95	869.125,51
Imposta comunale sulla pubblicità	9.960,01	9.243,44	9.009,02
Imposta di soggiorno			
5 per mille		1.113,90	1.350,34
Altre imposte	12.456,85	516,87	189,34
Totale categoria I	4.351.443,09	4.854.590,22	4.985.342,02
Categoria II - Tasse			
TOSAP	98.466,60	110.179,23	89.753,28
TARI	4.095.755,09	4.710.230,00	5.804.595,10
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	56.195,11	65.493,97	0,00
altre tasse		5.383,67	187,00
Totale categoria II	4.250.416,80	4.891.286,87	5.894.535,38
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.439,08	3.349,22	2.315,10
Fondo sperimentale di riequilibrio	580.634,17	596.362,36	19.333,31
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	583.073,25	599.711,58	21.648,41
Totale entrate tributarie	9.184.933,14	10.345.588,67	10.901.525,81

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:

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	50.000,00	64.137,00	128,27%	52.803,80	82,33%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	120.000,00	164.619,00	137,18%	145.295,00	88,26%
Recupero evasione altri tributi TOSAP	10.000,00	10.529,41	105,29%	8.990,32	85,38%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
374.419,08	382.080,57	307.896,00

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	968.273,78	949.813,77	759.051,71
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	853.561,92	786.831,40	1.349.408,35
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	59.142,06	68.038,54	86782,86
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	292.131,49	131.942,40	255.595,40

Entrate Extratributarie

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

entrate extratributarie			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	6.756.370,97	6.774.064,85	6.427.346,45
Proventi dei beni dell'ente	134.477,64	95.502,79	215.055,46
Interessi su anticip.ni e crediti	15.051,11	9.938,68	2.937,29
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	193.589,79	375.226,92	481.844,72
Totale entrate extratributarie	7.099.489,51	7.254.733,24	7.127.183,92

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

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi

RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	46.721,50	86.782,28	-40.060,78	53,84%
Servizi funebri e cimiteriali	33.263,98	36.215,00	-2.951,02	91,85%
Assistenza domiciliare	84.214,32	171.339,50	-87.125,18	49,15%
Mense scolastiche	149.770,34	259.556,90	-109.786,56	57,70%
Centro dogana	16.865,00	107.928,80	-91.063,80	15,63%
Trasporti scolastici	19.226,75	162.744,38	-143.517,63	11,81%
Impianti sportivi		46.393,00	-46.393,00	0,00%
Altri servizi		1.454,54	-1.454,54	0,00%
Totali	350.061,89	872.414,40	-522.352,51	40,13%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2013	2014	2015
accertamento	5.470.991,44	5.515.133,27	5.312.136,00
riscossione	4.849.696,54	5.155.379,70	4.779.601,00
%riscossione	88,64	93,48	89,98

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA	
	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	5.312.136,00
Spese per sanzioni	2.998.890,00
entrata netta	2.313.246,00
destinazione a spesa corrente vincolata	545.773,00
Perc. X Spesa Corrente	23,59%
destinazione a spesa per investimenti	799.766,00
Perc. X Investimenti	34,57%

Spese correnti

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

comparazione delle spese correnti

Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	3.787.646,51	3.203.999,50	3.028.181,38
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	270.030,14	264.904,76	435.173,44
03 - Prestazioni di servizi	9.816.444,70	10.761.688,93	10.445.744,12
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.211.187,48	1.369.545,86	1.388.902,67
05 - Trasferimenti	533.071,87	657.974,14	980.337,74
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	362.239,90	327.844,73	273.430,08
07 - Imposte e tasse	321.279,46	305.280,39	305.959,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	420.508,97	422.310,74	836.147,68
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	16.722.409,03	17.313.549,05	17.693.876,54

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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.

Spese per il personale

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	3.866.120,51	3.028.181,38
spese incluse nell'int.03	160.988,75	96.926,11
irap	236.994,60	181.902,00
altre spese incluse	101.779,17	66.500,00
Totale spese di personale	4.365.883,03	3.373.509,49
spese escluse	1.202.425,17	684.757,07
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.163.457,86	2.688.752,42
Spese correnti	17.022.281,60	17.693.876,00
Incidenza % su spese correnti	18,58%	15,20%

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	117	84	75
spesa per personale	3.806.553,22	3.203.999,50	3.028.181,00
spesa corrente	16.722.409,03	17.313.549,05	17.693.876,00
Costo medio per dipendente	32.534,64	38.142,85	40.375,75
incidenza spesa personale su spesa corrente	22,76%	18,51%	17,11%

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, non è stato predisposto il 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. Si dà atto che è stata deliberata dal Commissario Straordinario con atto n. 54 del 14/12/2015 le linee di indirizzo per il contenimento della spesa pubblica e intensificazione della riscossione delle entrate al fine di assicurare gli equilibri di bilancio.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 273.430,08.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, pari ad € 203.041,06.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 521.656,51 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.

Spese in conto capitale

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
16.699.270,30	16.924.388,30	4.366.936,79	12.557.451,51	74,20

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Finanziamento delle spese in conto capitale			
Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	469.071,00		
- entrate correnti specifiche	799776		
- alienazione di beni	11.723,23		
- FPV applicato al bilancio inv.ti	2.441.885,44		
<i>Parziale</i>		3.722.455,67	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		1.078.177,27	
- contributi di altri		331.454,00	
- altri mezzi di terzi		347.853,13	
<i>Parziale</i>		0,00	
Totale risorse			5.479.940,07
FPV x spese in conto capitale			-2.563.899,89
Impieghi al titolo II della spesa			-4.366.936,79
		DISAVANZO	-1.450.896,61

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,85%	1,75%	1,48%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	9.338.257,00	8.484.466,00	7.714.218,91
Nuovi prestiti (+)		117.939,52	
Prestiti rimborsati (-)	-853.791,00	-888.186,61	-844.256,08
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	8.484.466,00	7.714.218,91	6.869.962,83

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

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	362.239,00	327.844,73	273.430,08
Quota capitale	853.791,00	888.186,61	844.256,08
Totale fine anno	1.216.030,00	1.216.031,34	1.117.686,16

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto del Commissario Straordinario n. 97 del 30/05/2016, per il quale il presente collegio ha espresso il relativo parere, sono stati correttamente ripresi.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I					1.240,68	2.308.669,82	2.309.910,50
Titolo II						1.692.704,45	1.692.704,45
Titolo III						1.190.420,24	1.190.420,24
Titolo IV						1.222.939,04	1.222.939,04
Titolo V	99.863,60	324.302,86	17.644,02				441.810,48
Titolo VI						12.423,16	12.423,16
Totale Attivi	99.863,60	324.302,86	17.644,02	0,00	1.240,68	6.427.156,71	6.870.207,87
PASSIVI							
Titolo I	2.500,00		217,80	217,80	3.526,79	4.294.540,77	4.301.003,16
Titolo II	51.444,92	279.139,96	129.114,75	228.152,50	57.185,38	3.437.975,37	4.183.012,88
Titolo III							0,00
Titolo IV					2.289,17	2.924,00	5.213,17
Totale Passivi	53.944,92	279.139,96	129.332,55	228.370,30	63.001,34	7.735.440,14	8.489.229,21

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

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

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	216.771,53	16.756,65	156.777,45
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			545.006,33
Totale	216.771,53	16.756,65	701.783,78

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti a seguito di specifica richiesta in relazione al nostro referto, sulle passività pregresse, del 09.06.2015.

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

Come già evidenziato nella nostra relazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016, si dà atto del lavoro svolto dal Commissario Straordinario, concluso con delibere di ricognizione dei debiti fuori bilancio, in parte non riconosciuti, in parte riconosciuti e finanziati nell'annualità 2015 e in parte finanziabili con appositi accantonamenti nel bilancio di previsione 2016-2018.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012 la verifica dei crediti e debiti reciproci con le società partecipate alla data del 31/12/2015, con determina n. 43 del 4/4/2016, ma non è stata richiesta la relativa asseverazione allo scrivente collegio.

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Tempestività pagamenti

L'ente ha avuto, nell'anno 2015, una media di pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti di 52,51 giorni.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, non rispetta soltanto un parametro 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, Tesoriere ed Economo, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

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.

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	2015
A Proventi della gestione	18.442.580,79	19.909.029,91	20.962.536,22
B Costi della gestione	18.085.951,16	19.352.099,56	19.437.385,05
Risultato della gestione	356.629,63	556.930,35	1.525.151,17
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-2.358,00		
Risultato della gestione operativa	354.271,63	556.930,35	1.525.151,17
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-347.188,79	-317.906,05	-270.492,79
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-916.877,55	-933.283,97	1.931.747,52
Risultato economico di esercizio	-909.794,71	-694.259,67	3.186.405,90

53

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO

Attivo	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	126.443,46	14.235,58	-44.386,71	96.292,33
Immobilizzazioni materiali	87.648.818,71	2.453.060,22	-2.609.871,31	87.492.007,62
Immobilizzazioni finanziarie	1.160.901,32			1.160.901,32
Totale immobilizzazioni	88.936.163,49	2.467.295,80	-2.654.258,02	88.749.201,27
Rimanenze				0,00
Crediti	13.124.185,81	-6.237.763,85	-30.632,25	6.855.789,71
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.251.881,42	1.140.979,11		5.392.860,53
Totale attivo circolante	17.376.067,23	-5.096.784,74	-30.632,25	12.248.650,24
Ratei e risconti	198.828,25		-198.828,25	0,00
				0,00
Totale dell'attivo	106.511.058,97	-2.629.488,94	-2.883.718,52	100.997.851,51
<i>Conti d'ordine</i>	<i>12.046.015,48</i>	<i>-7.808.990,14</i>		<i>4.237.025,34</i>
Passivo				
Patrimonio netto	51.923.715,27	3.186.405,90		55.110.121,17
Conferimenti	42.474.093,28	-7.563.489,22		34.910.604,06
Debiti di finanziamento	7.247.182,47	-844.256,08		6.402.926,39
Debiti di funzionamento	4.547.312,74	-246.308,70		4.301.004,04
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	50.772,53	-45.559,36		5.213,17
Totale debiti	11.845.267,74	-1.136.124,14	0,00	10.709.143,60
Ratei e risconti	267.982,68			267.982,68
				0,00
Totale del passivo	106.511.058,97	-5.513.207,46	0,00	100.997.851,51
<i>Conti d'ordine</i>	<i>12.046.015,48</i>	<i>-7.808.990,14</i>	<i>0,00</i>	<i>4.237.025,34</i>

RELAZIONE DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

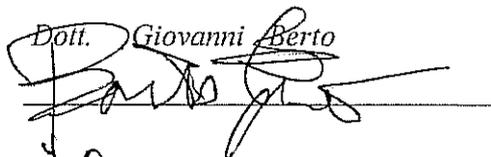
I Revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- prendono atto dell'attività svolta dal Commissario Straordinario relativamente alla disamina delle passività pregresse dell'Ente, segnalate dallo scrivente Collegio sin dall'annualità 2014, conclusasi con la verifica dei requisiti per la riconoscibilità o meno quali debiti fuori bilancio ed il loro finanziamento sia nell'annualità 2015 che con accantonamenti nel Bilancio di Previsione 2016-2018;
- al fine del mantenimento dei futuri equilibri di bilancio, invitano l'Ente a verificare costantemente che gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale siano sufficienti a finanziare la totalità dei debiti relativi alle passività pregresse;
- attestano l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria e dei risultati economici generali, il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale e contenimento indebitamento), la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi e l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- propongono la destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio.

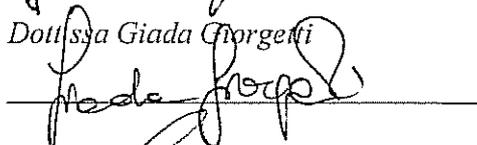
Tenuto conto di tutto quanto esposto, si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giovanni Berto



Dott.ssa Giada Giorgetti



Rag. Alberto Cianfrocca

