

Comune di ROCCADASPIDE

Provincia di SALERNO

**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

RAG. CARMINE LUCIANO

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

INTRODUZIONE

Il sottoscritto rag. CARMINE LUCIANO revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. n. 08 del 03/04/2013

- ◆ ricevuta in data 27/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 18/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - 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 deficitarietà 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;
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziale probabili 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. 130 del 22/12/2000;

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 la tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto di bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e le rilevazioni integrative, il conto economico e 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 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 acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;

- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27/11/2015, con delibera n. 41;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 299.821,84 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di determina n. 137/2016 e con delibera G.C. n. 80 del 18/04/2016 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. 2989 reversali e n. 2424 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 dal ritardo di accredito di fondi statali e regionali;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Cooperativo di Aquara, 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			2.098.776,81
Riscossioni	1.417.179,39	9.219.458,00	10.636.637,39
Pagamenti	1.916.643,93	10.666.836,63	12.583.480,56
Fondo di cassa al 31 dicembre			151.933,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			151.933,64
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	151.933,64
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
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	2012	2013
			2014
Disponibilità			353.032,83
Anticipazioni		104.686,24	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 1.064.445,26.

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011 per mancato adeguamento del software.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.232.557,50 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	4	2013	2014
			2015
Accertamenti di competenza		6.581.626,25	14.983.452,08
Impegni di competenza		6.821.767,18	15.045.945,98
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		-240.140,93	-62.493,90
			7.232.557,50

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	9.219.458,00
Pagamenti	(-)	10.666.836,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.447.378,63
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	12.871.354,36
Residui passivi	(-)	4.191.418,23
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	8.679.936,13
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		
		7.232.557,50

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	2.734.062,28	3.301.083,36	3.480.764,74
Entrate titolo II	753.893,85	635.694,70	697.914,24
Entrate titolo III	1.084.897,37	794.223,00	1.091.006,91
Totale titoli (I+II+III) (A)	4.572.853,50	4.731.001,06	5.269.685,89
Spese titolo I (B)	4.325.146,69	4.414.068,07	4.788.268,16
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	299.796,01	315.415,33	245.475,53
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-52.089,20	1.517,66	235.942,20
FPV di parte corrente iniziale (+)			9.364,00
FPV di parte corrente finale (-)			38.892,75
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-29.528,75
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		115.372,00	299.821,84
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	89.796,25	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	75.903,28		
Altre entrate (specificare)	13.892,97		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		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)	37.707,05	116.889,66	506.235,29
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	1.378.006,43	8.192.464,53	10.840.139,99
Entrate titolo V **			98.800,00
Totale titoli (IV+V) (M)	1.378.006,43	8.192.464,53	10.938.939,99
Spese titolo II (N)	1.566.058,16	8.256.476,09	3.942.324,69
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-188.051,73	-64.011,56	6.996.615,30
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	89.796,25	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			6.930.201,14
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	277.847,98	120.000,00	
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	55.988,44	13.926.816,44

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		46.175,00	35.391,00
Per fondi com unitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		10.083.782,58	10.083.782,58
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			
Totale		10.129.957,58	10.119.173,58

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	94.454,66
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	7.953,20
Avanzo di amministrazione	299.821,84
Totale entrate	402.229,70
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	14.400,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Debiti fuori bilancio	299.821,84
Totale spese	314.221,84
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	88.007,86

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 2.590.287,97, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.098.776,81
RISCOSSIONI	1.417.179,39	9.219.458,00	10.636.637,39
PAGAMENTI	1.916.643,93	10.666.836,63	12.583.480,56
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			151.933,64
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			151.933,64
RESIDUI ATTIVI	3.556.683,04	12.871.354,36	16.428.037,40
RESIDUI PASSIVI	843.944,61	4.191.418,23	5.035.362,84
<i>Differenza</i>			11.392.674,56
<i>FPV per spese correnti</i>			38.892,75
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			8.915.427,48
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			2.590.287,97

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

	115.371,99	584.109,76	2.590.287,97
Risultato di amministrazione (+/-)			
di cui:	115.371,99	116.433,00	1.031.223,28
a) parte accantonata			1.518.830,00
b) Parte vincolata			
c) Parte destinata			
d) Parte disponibile	250.521,11	467.676,76	40.234,69

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	1.518.830,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	203.990,00
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	27.233,28
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	800.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	1.031.223,28

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di am.m.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					299.821,84	299.821,84
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	0,00	0,00	0,00	0,00	299.821,84	299.821,84

Gestione dei residui

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	16.236.899,27	1.417.179,39	3.556.683,04	- 11.263.036,84
Residui passivi	17.751.556,32	1.916.643,93	843.944,61	- 14.990.967,78

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				
			12	
Gestione di competenza		2015		
Totale accertamenti di competenza (+)		22.090.812,36		
Totale impegni di competenza (-)		14.858.254,86		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.232.557,50		
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		11.263.026,84		
Minori residui passivi riaccertati (+)		14.990.967,78		
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.727.940,94		
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		7.232.557,50		
SALDO GESTIONE RESIDUI		3.727.940,94		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		289.821,84		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		294.287,92		
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		11.544.608,20		
F.P.V spese correnti		38.892,75		
F.P.V spese conto capitale		8.915.427,48		
Risultato avanzo di amministrazione al 31/12/2015		2.590.287,97		

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		
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	5946
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	5967
3	SALDO FINANZIARIO	-21
4	SALDO OBIETTIVO 2015	357
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	357

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016. Successivamente l'ufficio verificando i dati trasmessi con quelli dello schema del rendiconto 2015, approvato con delibera di G.M. n. 80 del 18/04/2016, ha riscontrato una differenza relativa al I titolo III° delle Entrate e quindi effettuando l'inserimento di tale dati rettificati sul sito del MEEF, è risultato il rispetto del Patto di Stabilità. Infatti il saldo obiettivo rideterminato, per effetto della variazione è risultato pari ad € + 74mila, mentre il saldo finanziario è risultato pari ad € +89mila con una differenza positiva pari ad € 15mila. L'ufficio entro e termini di legge per la rettifica dovrà trasmettere la certificazione al MEEF.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	748.008,32	738.716,52	938.045,09
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	20.063,08	46.689,28	91.858,27
T.A.S.I.		396.679,83	446.187,35
Addizionale I.R.P.E.F.	238.742,55	242.544,50	281.592,01
Imposta comunale sulla pubblicità	1.527,00	1.127,00	1.027,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	7.110,90		
Totale categoria I	1.015.451,85	1.425.757,13	1.758.709,72
Categoria II - Tasse			
TOSAP	33.757,99	33.683,50	32.799,80
TARI	779.136,00	888.407,00	887.963,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	812.893,99	922.090,50	920.762,80
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti pubblica affissione	83,90	375,89	
Fondo sperimentale di riequilibrio	118.512,58	765.027,30	
Fondo solidarietà comunale	761.406,96	187.832,54	685.405,00
Recupero credito Irap			21.432,56
Oneri urbanizzazione			94.454,66
Sanzioni tributarie	25.713,00		
Totale categoria III	905.716,44	953.235,73	801.292,22
Totale entrate tributarie	2.734.062,28	3.301.083,36	3.480.764,74

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti *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		91.858,27	91.858,27	100,00%	17.231,15	18,76%
Recupero evasione TARSU/TIATASI				0,00%		
Recupero evasione altri tributi						
Totale		91.858,27	91.858,27	100,00%	17.231,15	18,76%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		691.427,38	100,00%
Residui riscossi nel 2015		10.529,33	1,52%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		680.898,05	98,48%
Residui della competenza		74.627,12	
Residui totali		755.525,17	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
119.792,43	105.546,32	117.454,66

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2013	119.792,43	63,36%
2014	105.546,32	46,57%
2015	117.454,66	80,41%

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		12.350,60	100,00%
Residui riscossi nel 2015			0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		12.350,60	100,00%
Residui della competenza		127,00	
Residui totali		12.477,60	

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	462.959,66	124.465,97	71.767,13
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	190.000,00	284.794,85	223.277,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	57.359,16	109.721,60	46.175,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	43.573,03	116.712,28	356.694,61
Totale	753.891,85	635.694,70	697.914,24

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	974.091,00	717.272,12	638.203,40
Proventi dei beni dell'ente	40.772,12	40.537,07	383.765,25
Interessi su anticip.ni e crediti	2.962,40	2.800,81	44.523,28
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	67.121,85	33.613,00	24.514,98
Totale entrate extratributarie	1.084.947,37	794.223,00	1.091.006,91

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 le entrate e le spese realizzate dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili.

SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE					23
RENDICONTO 2015	Entrate	Spese	Saldo	% di copertura realizzata	
Servizi cimiteriali	16.659,35	25.047,16	-8.387,81	66,51%	
impianti sportivi	7.491,00	15.857,00	-8.366,00	47,24%	
Trasporto scolastico	32.965,00	131.999,00	-99.034,00	24,97%	
Mense scolastiche	34.795,20	66.836,07	-32.040,87	52,06%	
Totali	91.910,55	239.739,23	-147.828,68	38,34%	
SERVIZI INDISPENSABILI					23
RENDICONTO 2015	Entrate	Spese	Saldo	% di copertura realizzata	
Acquedotto	240.000,00	541.605,96	-301.605,96	44,31%	
Fognatura e depurazione	55.000,00	73.433,95	-18.433,95	74,90%	
Totali	295.000,00	615.039,91	-320.039,91	47,96%	

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			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	8.940,05	9.690,17	7.953,20
riscossione	8.940,05	9.690,17	6.653,20
%riscossione	100,00	100,00	83,65

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	4.470,02	4.845,08	3.976,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	4.470,02	4.845,08	3.976,00
destinazione a spesa corrente vincolata	7.254,94	5.888,09	5.744,16
Perc. X Spesa Corrente	162,30%	121,53%	144,47%
destinazione a spesa per investimenti		0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	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	96.683,30
Residui riscossi nel 2015	243,05
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	96.440,25
Residui della competenza	1.300,00
Residui totali	97.740,25

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di euro 333.941,33 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: accertamento fitto di locali concessi alla ASL.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	363.033,42	100,00%
Residui riscossi nel 2015	92.428,41	25,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,03	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	270.604,98	74,54%
Residui della competenza	344.000,00	
Residui totali	614.604,98	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI				
				28
Classificazione delle spese		2013	2014	2015
01 -	Personale	1.525.597,29	1.617.687,22	1.733.654,97
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	278.772,24	248.694,60	121.435,91
03 -	Prestazioni di servizi	1.920.753,23	1.924.023,92	2.015.659,14
04 -	Utilizzo di beni di terzi	27.562,56	22.122,37	23.948,75
05 -	Trasferimenti	85.414,63	175.133,27	162.504,92
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	356.834,46	325.572,14	306.597,15
07 -	Imposte e tasse	108.516,28	98.914,55	110.245,48
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	21.696,00	1.920,00	314.221,84
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		4.325.146,69	4.414.068,07	4.788.268,16

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

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

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.543.466,33	1.733.654,97
spese incluse nell'int.03	7.018,61	23.982,76
irap	99.466,22	102.628,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	1.649.951,16	1.860.265,73
spese escluse	136.593,48	382.058,00
Spese soggette al limite c. 557	1.513.357,68	1.478.207,73
Spese correnti	4.271.485,43	4.788.268,16
Incidenza % su spese correnti	35,43%	30,87%

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.324.923,00
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	40.560,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	47.749,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	286.497,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaee con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	102.628,00
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	16.933,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	22.876,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Personale interinale	18.000,00
Totale		1.860.166,00

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	33.278,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	69.206,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	9.853,00
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Personale Piano di zona	269.721,00
	Totale	382.058,00

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
			33
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	118.420,00	118.420,00	118.420,00
Risorse variabili	14.721,00	14.721,00	14.721,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	133.141,00	133.141,00	133.141,00
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	8,72	8,23	7,67

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 709,88. rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
					34
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.993,70	80,00%	398,74	677,00	-278,26
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	11.236,36	50,00%	5.618,18	1.209,77	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 183,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

Nell'anno 2015 L'ente non effettuato spese per l'acquisto di autovetture.

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

Nell'anno 2015 l'ente non ha impegnato nessuna importo di spesa per incarichi in materia informatica.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 304.597,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,80%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,78 %.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Previsioni iniziali	Previsioni definitive	somme accertate	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme accertate	
				in cifre	in %
71.230.667,95	71.230.667,95	10.840.139,99	3.942.324,69	67.288.343,26	15,22

In merito si osserva che : le somme impegnate relative alle spese per opere pubbliche, ammontano ad € 3.942,324,69. Lo scostamento pari ad € 67.288.343,26 delle somme accertate rispetto alle previsioni definitive in bilancio è giustificato dal mancato approvvigionamento delle fonti di finanziamento

Limitazione acquisto immobili

Nel corso dell'anno 2015 non sono state impegnate somme per acquisto immobili.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Nel corso del 2015 l'ente non ha acquistato mobili ed arredi.

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.

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	283.500,00
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	283.500,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il responsabile del servizio dott.ssa Fulvio GALARDO ha attestato al congruità del fondo per contenzioso legale rispetto al contenzioso in atto.

Fondo perdite società partecipate

L'Ente ha la partecipazione nelle seguente società partecipate

Organismo	quota di partecipazione	valore totale partecipazione		
ASIS AZIENDA SERVIZI IDRICI	2,09%	3.800,00		
ASISALERNITANO RETE IMP	2,10%	79.950,00		
CONSORZIO ASMEZ	0,13%	1.032,91		
CONSORZIO BACINO SA/2	1,76%	1.926,64		
ENTE ATO	0,96%	7.816,29		
MAGNA GRECIA SVILUPPO	6,12%	6.732,00		
CST SISTEMI SUD SRL	0,49%	500,00		
TOTALE		101.757,84		

Le partecipazioni non presentano perdite che richiedono interventi di cui all'art.2447 (2482) ter del codice civile.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 27.233,28 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione					
				38	
Anno	2013	2014	2015		
Residuo debito (+)	6.862,01	6.562,01	6.246,60		
Nuovi prestiti (+)			98,80		
Prestiti rimborsati (-)	-300,00	-315,41	-245,47		
Estinzioni anticipate (-)					
Altre variazioni +/- (da specificare)					
Totale fine anno	6.562,01	6.246,60	6.099,93		
Nr. Abitanti al 31/12	7.315,00	7.278,00	7.209,00		
Debito medio per abitante	897,06	858,29	846,15		

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel 2015 non ha ottenuto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

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 atto di determina n. 137/2016 e con delibera G.C. n. 80 del 18/04/2016.

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

residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	743.568,57	176.798,74	345.082,20	46.054,45	372.495,40	1.465.551,57	3.149.550,93
Titolo II	2.587,00	23.315,83	219.408,42	191.236,00	227.719,13	469.602,66	1.133.869,04
Titolo III	249.463,89	288.637,41	31.322,06	55.120,96	143.280,06	896.981,30	1.664.805,68
Tot. Parte corrente	995.619,46	488.751,98	595.812,68	292.411,41	743.494,59	2.832.135,53	5.948.225,65
Titolo IV	114.799,12					7.152.584,98	7.267.384,10
Titolo V	290.887,21					98.800,00	389.687,21
Tot. Parte capitale	405.686,33					7.251.384,98	7.657.071,31
Titolo VI	17.635,94	0,00	0,00	15.331,05	1.939,60	2.787.833,85	2.822.740,44
Totale Attivi							0,00
PASSIVI	1.013.255,40	488.751,98	595.812,68	307.742,46	745.434,19	5.619.969,38	16.428.037,40
Titolo I	1.323,00	5.300,00	45.828,14	41.842,58	150.313,05	1.022.019,42	1.266.626,19
Titolo II	844,95				1.736,60	2.860,28	5.441,83
Titolo III				86.795,57	259.749,49		346.545,06
Titolo IV					250.210,23	3.166.538,53	3.416.748,76
Totale Passivi							0,00
	844,95	0,00	0,00	86.795,57	511.696,32	3.169.398,81	5.035.361,84

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 299.821,84 capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	277.847,98	120.000,00	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			299.821,84
Totale	277.847,98	120.000,00	299.821,84

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
277.847,98	120.000,00	299.821,84
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
4.572.853,50	4.731.001,06	5.269.685,89
6,08	2,54	5,69

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 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio né sono stati segnalati dei responsabili di servizio debiti in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Ufficio Economico-Finanziario ha certificato che i tempi di pagamento relativi alle transazioni commerciali sono stati pari a giorni 53; tale parametro rientra in quello stabilito dall'art. 41 D.L. 66/2014.

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	BCC di AQUARA
Economo	dott.ssa Rosa Rita Contaldi
Riscuotitori speciali	dott.ssa Maria Antonietta Contaldi e sig. Vincenzo Cortese
Concessionari	Equitalia Sud S.p.A.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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

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

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

Al prospetto di conciliazione sono allegati 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.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
			50	
		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione	4.569.891,10	4.777.348,79	5.225.162,61
B	Costi della gestione	4.214.599,34	4.431.116,41	4.396.981,81
	Risultato della gestione	355.291,76	346.232,38	828.180,80
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-16.443,57	-3.150,00	-5.077,00
	Risultato della gestione operativa	338.848,19	343.082,38	823.103,80
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-353.872,06	-322.771,33	-262.073,87
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	85.569,86	388.294,76	1.512.053,64
	Risultato economico di esercizio	70.545,99	408.605,81	2.073.083,57

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** risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi: è dovuto in parte al miglioramento del risultato di gestione e e soprattutto ai proventi ed oneri straordinario

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO				
				54
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	18.783.144,88	4.584.677,93	-234.609,64	23.133.213,17
Immobilizzazioni materiali				0,00
Immobilizzazioni finanziarie	101.757,84			101.757,84
Totale immobilizzazioni	18.884.902,72	4.584.677,93	-234.609,64	23.234.971,01
Rimanenze				0,00
Crediti	16.236.889,27	11.411.000,76	-11.371.040,20	16.276.849,83
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	2.095.616,10	-1.946.843,17	3.160,71	151.933,64
Totale attivo circolante	18.332.505,37	9.464.157,59	-11.367.879,49	16.428.783,47
Ratei e risconti	12.553,12			12.553,12
				0,00
Totale dell'attivo	37.229.961,21	14.048.835,52	-11.602.489,13	39.676.307,60
Conti d'ordine	16.002.340,50	-1.105.218,59	-14.891.679,08	5.442,83
Passivo				
Patrimonio netto	16.934.372,61	2.073.083,57	0,01	19.007.456,19
Conferimenti	12.294.582,04	-2.851.551,53		9.443.030,51
Debiti di finanziamento	6.246.790,74	-146.675,53		6.100.115,21
Debiti di funzionamento	781.466,40	573.876,21	-88.716,42	1.266.626,19
Debiti per anticipazione di cassa	356.321,69	-9.776,63		346.545,06
Altri debiti	616.427,73	2.911.680,00	-15.573,28	3.512.534,45
Totale debiti	8.001.006,56	3.329.104,05	-104.289,70	11.225.820,91
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	37.229.961,21	2.550.636,09	-104.289,69	39.676.307,61
Conti d'ordine	16.002.340,50	-1.105.218,59	-14.891.679,08	5.442,83

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 *non sono* evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti

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.

ROCCADASPIDE, 09/05/2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Carmine LUCIANO