

Comune di Palmariggi

Provincia di Lecce

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Avv. Vito Napoletano

Comune di Palmariggi

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, 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;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Palmariggi.

Palmariggi, lì 19 maggio 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Avv. Vito Napoletano, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 08.01.2015;

- ◆ 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. 26 del 27.04.2016, 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 del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 25 del 27.11.2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - tabella dei parametri gestionali ([art. 228 TUEL](#), c. 5);
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7);
 - 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;
 - indicazione delle passività potenziali;
- ◆ 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.27 del 27.11.15;

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ 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;
- il rispetto dei vincoli sulle assunzioni di personale;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- l'assenza di organismi e società partecipate anche incrociando le risultanze web del portale Siquel;
- 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.25;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.170,38 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 della G.C. n. 20 del 15/04/16 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali previsti dalle Leggi speciali in materia;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 665 reversali e n. 1150 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](#);
- non si è fatto ricorso, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- 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 SELLA SpA, reso il 29 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			0,00
Riscossioni	368.169,96	1.478.110,23	1.846.280,19
Pagamenti	211.547,31	1.625.232,01	1.836.779,32
Fondo di cassa al 31 dicembre			9.500,87
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			9.500,87
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	9.500,87
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		156.044,16	472.502,40	0,00
Anticipazioni				11.065,51
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 183.700,57 e la stessa è stata integralmente restituita al 31/12/2015;

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 39.767,72, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		1.102.790,88	1.734.421,48	2.071.700,40
Impegni di competenza		1.038.133,89	1.679.771,64	2.111.468,12
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		64.656,99	54.649,84	-39.767,72

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	1.478.110,23
Pagamenti	(-)	1.625.232,01
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-147.121,78
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	593.590,17
Residui passivi	(-)	486.236,11
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	107.354,06
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		-39.767,72

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	779.508,54	885.220,07	839.824,86
Entrate titolo II	169.906,69	124.614,30	178.452,53
Entrate titolo III	41.939,49	45.727,41	92.019,13
Totale titoli (I+II+III) (A)	991.354,72	1.055.561,78	1.110.296,52
Spese titolo I (B)	890.624,48	963.250,02	963.420,96
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	41.828,66	43.136,99	45.239,16
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	58.901,58	49.174,77	101.636,40
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00	
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00	
FPV differenza (E)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	15.844,90	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	15.844,90		
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)	74.746,48	49.174,77	101.636,40
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	7.341,41	555.475,07	590.023,75
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)	7.341,41	555.475,07	590.023,75
Spese titolo II (N)	1.586,00	550.000,00	731.427,87
Differenza di parte capitale (P=M-N)	5.755,41	5.475,07	-141.404,12
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	15.844,90	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			275.582,74
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)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-10.089,49	5.475,07	134.178,62

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			
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		288.646,52	288.646,52
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)		345,00	345,00
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		288.991,52	288.991,52

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 169.810,04, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	368.169,96	1.478.110,23	1.846.280,19
PAGAMENTI	211.547,31	1.625.232,01	1.836.779,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			9.500,87
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			9.500,87
RESIDUI ATTIVI	77.797,09	593.590,17	671.387,26
RESIDUI PASSIVI		486.236,11	486.236,11
<i>Differenza</i>			185.151,15
<i>FPV per spese correnti</i>			24.841,98
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			169.810,04

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				
				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	68.413,95	69.449,55	169.810,04	
di cui:				
a) parte accantonata			15.692,72	
b) Parte vincolata	500,00	1.000,00	28.123,31	
c) Parte destinata	5.755,41	12.479,74	34.887,61	
e) Parte disponibile (+/-) *	62.158,54	55.969,81	106.799,12	

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	13.430,59
TOTALE PARTE VINCOLATA	13.430,59

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	12.992,72
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	2.700,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	15.692,72

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

Nel conto del tesoriere al 31/12/2015 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata;

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		1.509.290,22	368.169,96	77.797,09	- 1.063.323,17
Residui passivi		1.439.840,67	211.547,31		- 1.228.293,36

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 (+)			2.071.700,40	
Totale impegni di competenza (-)			2.111.468,12	
SALDO GESTIONE COMPETENZA			-39.767,72	
Gestione dei residui				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)			1.063.323,17	
Minori residui passivi riaccertati (+)			1.228.293,36	
SALDO GESTIONE RESIDUI			164.970,19	
Riepilogo				
SALDO GESTIONE COMPETENZA			-39.767,72	
SALDO GESTIONE RESIDUI			164.970,19	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO				
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015			125.202,47	

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)	1359
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	1290
3	SALDO FINANZIARIO	69
4	SALDO OBIETTIVO 2015	69
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	69
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	0

La certificazione di verifica del patto di stabilità interno, secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#), è stata trasmessa in data 31/03/2016 e rettificata in data 08.04.2016.

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:

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	73.389,88	97.080,47	132.425,82
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			26.000,00
T.A.S.I.		61.000,00	49.882,93
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	119,76	445,88	120,20
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
Totale categoria I	73.509,64	158.526,35	208.428,95
Categoria II - Tasse			
TOSAP	10.000,00	7.833,80	4.386,90
TARI		350.000,00	284.608,23
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	282.000,00	5.000,00	5.000,00
Tassa concorsi		14.332,04	
Totale categoria II	292.000,00	377.165,84	293.995,13
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000,00	938,43	392,06
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	397.154,00	348.589,45	337.008,72
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	398.154,00	349.527,88	337.400,78
Totale entrate tributarie	763.663,64	885.220,07	839.824,86

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
	Recupero evasione ICI/IMU	26.000,00	26.000,00	100,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIATASI	5.000,00	5.000,00	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Totale	31.000,00	31.000,00	100,00%	0,00	0,00%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2015	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	31.000,00	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
20.754,11	18.056,37	71.352,30

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente evidenziando che nell'anno 2015 è stata pari a 0:

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
19			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	15.844,90	75,00%	25,00%
2014	14.332,04	75,00%	25,00%
2015	0,00	0,00%	0,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

Non ci sono residui per contributo per permesso di costruire.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	116.960,90	109.623,91	87.232,45
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	305,00	242,89	0,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	8.184,40	9.747,50	74.611,38
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	44.456,39	5.000,00	16.608,70
Totale	169.906,69	124.614,30	178.452,53

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	30.741,79	34.086,90	14.723,23
Proventi dei beni dell'ente	2.964,00	2.964,00	12.598,46
Interessi su anticip.ni e crediti	650,00	551,44	29,68
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	7.583,70	8.125,07	64.667,76
Totale entrate extratributarie	41.939,49	45.727,41	92.019,13

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.

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	500,00	56,00	688,80	
riscossione	364,30	56,00	688,80	
%riscossione	72,86	100,00	100,00	

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
²⁵	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	500,00	56,00	688,80
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	500,00	56,00	688,80
destinazione a spesa corrente vincolata	250,00	30,00	345,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	53,57%	50,09%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Non ci sono residui derivanti da violazioni al CdS.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono aumentate di Euro 12.598,46 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 per i seguenti motivi: le somme accertate in aumento si riferiscono a entrate dalla gestione degli impianti fotovoltaici esistenti sugli edifici di proprietà comunale.

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	5.707,81	100,00%
Residui riscossi nel 2015	102,99	1,80%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.604,82	98,20%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

In merito si osserva che i residui riscossi sono irrilevanti, e si invita l'Ente ad attivare le misure necessarie per tutelare i crediti vantati.

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	343.880,17	348.118,17	349.897,69
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	22.826,38	18.872,68	17.101,09
03 -	Prestazioni di servizi	436.300,05	492.317,72	507.973,03
04 -	Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	
05 -	Trasferimenti	40.505,90	50.152,11	43.311,62
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24.541,98	23.233,65	21.131,46
07 -	Imposte e tasse	22.570,00	26.897,65	24.006,07
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	3.658,04	
09 -	Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	
10 -	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	
11 -	Fondo di riserva	0,00	0,00	
Totale spese correnti		890.624,48	963.250,02	963.420,96

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](#).

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	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	352.889,87	349.897,69
spese incluse nell'int.03	17.228,67	
irap	23.924,03	24.000,00
altre spese incluse		
Totale spese di personale	394.042,57	373.897,69
spese escluse	41.251,00	46.538,73
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	352.791,57	327.358,96
Spese correnti	916.819,96	963.420,96
Incidenza % su spese correnti	38,48%	33,98%

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) 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:

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	240.456,16
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	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	5.863,09
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	57.716,35
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	20.440,42
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	2.882,94
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	327.358,96

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		
		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	7.556,05
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	1.797,80
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)RIMBORSO PER STABILIZZAZIONE LSU	37.184,88
	Totale	46.538,73

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 01/03/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
			32
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	10	10	9
spesa per personale	343.880,17	348.118,17	373.896,69
spesa corrente	890.624,48	963.250,02	963.420,96
Costo medio per dipendente	34.388,02	34.811,82	41.544,08
incidenza spesa personale su spesa corrente	38,61%	36,14%	38,81%

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	5.311,00	5.311,00	5.311,00
Risorse variabili			
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	5.311,00	5.311,00	5.311,00
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	1,5400%	1,5300%	1,5200%

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

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha conferito 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 diminuita, rispetto a quella dell'anno 2014, di euro 1.771,59.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 476,48 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'[art.9 del D.L. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 21.131,46 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 5,183%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,90%.

Spese in conto capitale

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

Gli impegni di competenza in conto capitale ammontano complessivamente a euro 731.427,87 e sono stati finanziati per euro 71.352,30 con proventi da contributo per oneri di urbanizzazione e il resto da contributi statali e/o regionali.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della [Legge 24/12/2012 n.228](#).

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità.

Tale fondo è pari a euro 12.992,72.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 13.430,59, secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.700,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,47%	2,41%	1,90%

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 (+)	597.652,17	555.823,51	512.686,52
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-41.828,66	-43.136,99	-45.239,16
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	555.823,51	512.686,52	467.447,36
Nr. Abitanti al 31/12	1.530,00	1.530,00	1.530,00
Debito medio per abitante	363,28	335,09	305,52

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	24.541,98	23.233,65	21.131,48
Quota capitale	41.828,66	43.136,99	45.239,16
Totale fine anno	66.370,64	66.370,64	66.370,64

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

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 il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.M. n. 26 del 06.05.2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 20 del 15.4.2016, munito del parere dell'organo di revisione.

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			4.072,24	6.541,97	50.742,11	216.870,51	278.226,83
di cui Tarsu/tari			4.072,24	6.541,97	50.742,11	114.594,54	175.950,86
di cui F.S.R o F.S.						23.738,71	23.738,71
Titolo II	15.727,97					54.208,87	69.936,84
di cui trasf. Stato						35.652,85	35.652,85
di cui trasf. Regione						2.947,32	2.947,32
Titolo III						75.784,01	75.784,01
di cui Tia						0,00	0,00
di cui Fitti Attivi						7.443,77	7.443,77
di cui sanzioni CdS						0,00	0,00
Tot. Parte corrente	15.727,97	0,00	4.072,24	6.541,97	50.742,11	346.863,39	423.947,68
Titolo IV						246.392,78	246.392,78
di cui trasf. Stato						82.146,52	82.146,52
di cui trasf. Regione						164.246,26	164.246,26
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	246.392,78	246.392,78
Titolo VI							1.046,80
Totale Attivi	15.727,97	0,00	4.072,24	6.541,97	50.742,11	593.256,17	671.387,26
PASSIVI							
Titolo I						175.085,74	175.085,74
Titolo II						302.902,48	302.902,48
Titolo III							0,00
Titolo IV						8.247,89	8.247,89
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	486.236,11	486.236,11

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 11.170,38 tutti di parte corrente.

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			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			11.170,38
Totale	0,00	0,00	11.170,38

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
		11.170,38
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
-	-	-

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; non sono stati nemmeno segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento da parte dei funzionari competenti.

Si evidenzia che sono pervenute richieste da parte della società somministratrice dell'energia elettrica richieste di pagamento per un preteso ammontare di € 49.000,00 circa; si invitano i responsabili del servizio a verificare la fondatezza delle richieste di pagamento e ad attivare le conseguenti procedure per il riconoscimento del debito ovvero per la sua contestazione.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'ente non ha enti strumentali né società controllate e/o partecipate.

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.

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

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

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 Sella S.p.a.

Economo Gabrieli Luigi;

Concessionari Equitalia Sud S.p.A.

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				0,00
Immobilizzazioni materiali	10.792.238,75		-19.271,69	10.772.967,06
Immobilizzazioni finanziarie		12.992,72		12.992,72
Totale immobilizzazioni	10.792.238,75	12.992,72	-19.271,69	10.785.959,78
Rimanenze				0,00
Crediti	1.509.290,22	238.367,53	-1.041.986,50	705.671,25
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		9.500,87		9.500,87
Totale attivo circolante	1.509.290,22	247.868,40	-1.041.986,50	715.172,12
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale dell'attivo	12.301.528,97	260.861,12	-1.061.258,19	11.501.131,90
Conti d'ordine	1.197.215,11	-894.312,63		302.902,48
Passivo				
Patrimonio netto	11.444.279,90		-1.516.982,91	9.927.296,99
Conferimenti			810.051,42	810.051,42
Debiti di finanziamento	625.689,02	-45.239,16		437.732,57
Debiti di funzionamento	229.830,60	87.972,43	-142.717,29	317.803,03
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	1.729,45	7.323,40	-804,96	8.247,89
Totale debiti	857.249,07	50.056,67	-143.522,25	763.783,49
Ratei e risconti				0,00
				0,00
Totale del passivo	12.301.528,97	50.056,67	-850.453,74	11.501.131,90
Conti d'ordine	1.197.215,11	-894.312,63	0,00	302.902,48

L'ente non si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: non esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente. Atteso che a partire dal 2017, sarà obbligatorio tenere la contabilità economico – patrimoniale integrata, si invita ad adottare le misure necessarie.

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.

In relazione ai contenuti minimi della stessa si propone per il futuro di integrare le informazioni così come previsto dal principio contabile n.3 dell'Osservatorio per la Finanza e la Contabilità degli Enti Locali, adottando eventualmente lo schema ivi indicato.

RENDICONTI DI SETTORE

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), non ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Con nota del 13.1.2016, il Comune di Melpignano (LE) ha reclamato il pagamento della somma complessiva di € 62.354,60, a titolo di quota adesione Istituto D. Carpitella e rimborso spese convenzione segreteria comunale. Dette somme non sono state contestate dall'Amministrazione del Comune di Palmarigi e si prevede di formalizzare un accordo per il loro pagamento rateale in quattro anni.

In attesa della formalizzazione dell'auspicato accordo per la rateizzazione del debito, si chiede di vincolare l'avanzo di amministrazione disponibile nella misura di € 62.354,60, per il soddisfacimento del credito vantato dal Comune di Melpignano.

Con distinte note del 14.3.2016 e del 21.3.2016, il Comune di Carpignano Salentino (LE) ha reclamato il pagamento delle seguenti somme:

- € 4.671,65 a titolo di quota spese di convenzione di segreteria relative all'anno 2010;
- € 16.019,36 a titolo di quota spese di convenzione di segreteria relative all'anno 2009.

Infine, si ribadisce che l'Amministrazione comunale sta ancora valutando la fondatezza della richiesta di pagamento avanzata dalla società che ha somministrato l'energia elettrica per un ammontare di € 49.000,00 circa,

Sino al completamento dell'istruttoria relativa alla sussistenza dei suddetti debiti, si invita l'Ente a non utilizzare l'intera quota residua di avanzo di amministrazione disponibile.

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 e si propone di vincolare totalmente la parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

U. Vito
Napoleto

Firmato digitalmente da NAPOLETANO VITO
ND: c=IT, o=non presente, cn=NAPOLETANO VITO,
serialNumber=FIR.VITO@COMUNIPALMARI
givenName=VITO, sn=NAPOLETANO,
dnQualifier=14858911
Data: 2016.05.20 13:37:25 +02'00'