Comune di Benevento

Provincia di Benevento

CITTÀ DI BENEVENTO
ENTRATA/USCITA
26 LUG 2016
Prot. n. 66036 L'OPERATORE

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

DOTT. MAURIZIO BOFFA

DOTT. ANIELLO AMBROSIO

DOTT. SALVATORE ESPOSITO

Comune di BENEVENTO

Organo di revisione

Verbale n. 21 del 26/07/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

e *all'unanimità*

presenta

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

Benevento, lì 26/07/2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Maurizio Boffa , Aniello Ambrosio, Salvatore Esposito, revisori nominati con delibera dell'Organo Consiliare n. 1 del 9.01.2016;

- ricevuto in data 16.06.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 77 del 17.05.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

  - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - delibera dell'organo consiliare n. 48 del 10.09.2015 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);
  - 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;
  - attestazioni dei dirigenti riguardo ai debiti fuori bilancio;
  - 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;

- 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.19 del 05.03.98;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- questo Collegio è stato nominato in data 9/01/2016 , non ha potuto effettuare quindi i controlli di propria competenza durante l'esercizio 2015 e si è basato solo ed esclusivamente sui dati forniti dai responsabili dei servizi e dall'Ufficio Finanziario;
- pertanto si presume che tutti i controlli di cui di seguito siano stati svolti dal precedente Organo, che nulla ha rilevato, non essendo stata comunicata allo scrivente Collegio alcuna contestazione;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015, che si basano, si ripete, solo ed esclusivamente sulla documentazione fornitaci dall'Ente in data 25/05/2016 ed integrata a seguito di richieste in data 16.06.2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, fermo restando quanto già esposto in premessa, ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 10.09.2015, con delibera n. 48;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 5.139.928,89 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. 76 del 17.05.2016 non corredato dall'obbligatorio parere di codesto Organo di revisione , in quanto non richiesto;
- 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. 7067 reversali e n. 8518 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da carenza di liquidità, mancata riscossione di entrate proprie dell'Ente e mancati trasferimenti da parte dello Stato e delle Regioni;
- 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 ***parzialmente*** reintegrati in quanto è stata utilizzata parte della anticipazione di tesoreria;
- 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 Unicredit Spa, 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			11.640.956,12
Riscossioni	19.078.779,76	160.273.722,13	179.352.501,89
Pagamenti	25.965.603,85	153.545.860,42	179.511.464,27
Fondo di cassa al 31 dicembre			**11.481.993,74**
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			**8.836.965,56**

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			
	2012	2013	2014
Disponibilità	5.452.382,14	5.336.482,76	11.640.956,12
Anticipazioni	7.919.177,44	11.486.533,31	
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		2.402.215,70	24.424.374,81

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un ***avanzo*** di Euro 4.735.720,85, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	**2013**	**2014**	**2015**
Accertamenti di competenza	134.018.188,38	157.611.129,51	198.127.248,12
Impegni di competenza	126.042.293,04	131.345.262,00	193.391.527,27
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**7.975.895,34**	**26.265.867,51**	**4.735.720,85**

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	**2015**
Riscossioni	(+)	160.273.722,13
Pagamenti	(-)	153.545.860,42
Differenza	*[A]*	6.727.861,71
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	13.022.689,68
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.378.935,15
Differenza	*[B]*	6.643.754,53
Residui attivi	(+)	37.853.525,99
Residui passivi	(-)	39.845.666,85
Differenza	*[C]*	-1.992.140,86
Saldo avanzo di competenza		**11.379.475,38**

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	50.456.232,02	48.897.632,81	49.803.738,45
Entrate titolo II	11.530.989,55	8.148.926,14	8.975.766,24
Entrate titolo III	5.753.099,53	4.980.368,34	10.840.223,67
Totale titoli (I+II+III) (A)	**67.740.321,10**	**62.026.927,29**	**69.619.728,36**
Spese titolo I (B)	56.949.751,41	53.926.062,96	65.772.697,33
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	3.330.843,04	3.160.765,92	2.734.164,30
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	**7.459.726,65**	**4.940.098,41**	**1.112.866,73**
FPV di parte corrente iniziale (+)			**6.598.797,32**
FPV di parte corrente finale (-)			**3.122.998,06**
FPV differenza (E)	**0,00**	**0,00**	**3.475.799,26**
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			-150.687,29
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	1.821.138,70	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	36.500,00		
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)	**5.638.587,95**	**4.940.098,41**	**4.437.978,70**

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	11.797.184,25	29.715.212,23	21.010.287,76
Entrate titolo V **			5.290.398,40
Totale titoli (IV+V) (M)	**11.797.184,25**	**29.715.212,23**	**26.300.686,16**
Spese titolo II (N)	13.683.231,26	33.183.160,87	22.677.832,06
Differenza di parte capitale (P=M-N)	**-1.886.047,01**	**-3.467.948,64**	**3.622.854,10**
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	1.821.138,70	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			3.167.955,27
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)	64.908,31	0,00	0,00

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	1.569.462,93	1.569.462,93
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)*	384.162,59	158.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui*	5.290.398,40	
Totale	7.244.023,92	1.727.962,93

* **la differenza della parte spesa è confluita nell'avanzo vincolato**

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	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	2.402.909,61
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Consultazioni elettorali	264.780,80
Totale entrate	**2.667.690,41**
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	264.780,80
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	**264.780,80**
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	**2.402.909,61**

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 33.545.965,13, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			11.640.956,12
RISCOSSIONI	19.078.779,76	160.273.722,13	179.352.501,89
PAGAMENTI	25.965.603,85	153.545.860,42	179.511.464,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			**11.481.993,74**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			**8.836.965,56**
RESIDUI ATTIVI	117.681.917,30	37.853.525,99	155.535.443,29
RESIDUI PASSIVI	84.601.841,72	39.845.666,85	124.447.508,57
Differenza			**31.087.934,72**
FPV per spese correnti			3.122.998,06
FPV per spese in conto capitale			3.255.937,09
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			**33.545.965,13**

evoluzione risultato amministrazione			11
	2012	**2013**	2.014
Risultato di amministrazione (+/-)	5.113.511,20	12.525.062,16	37.692.710,95
di cui:			
a) Vincolato	4.933.090,08	8.896.981,24	36.641.281,92
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	180.421,12	693.285,47	756992,46

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

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.336.482,76
RISCOSSIONI	24.318.251,22	108.006.989,55	132.325.240,77
PAGAMENTI	30.968.336,75	95.052.430,66	126.020.767,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**11.640.956,12**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			2.645.028,18
Differenza			8.995.927,94
RESIDUI ATTIVI	167.909.395,72	49.604.139,96	217.513.535,68
RESIDUI PASSIVI	152.523.921,33	36.292.831,34	188.816.752,67
Differenza			28.696.783,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			**37.692.710,95**

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

11

	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	12.525.062,16	37.692.710,95	33.545.965,13
di cui:			
a) parte accantonata			24.588.397,78
b) Parte vincolata	8.896.981,24	36.641.281,92	40.709.370,36
c) Parte destinata	2.934.795,45	294.436,57	3.080.511,85
e) Parte disponibile (+/-) *	693.285,47	756.992,46	-34.832.314,86

L'importo relativo all'anno 2015 per euro 33.545.965,13 è depurato del fondo pluriennale vincolato spese correnti di 3.122.998,06 e di euro del fondo pluriennale vincolato in c/capitale per euro 3.255.937,09.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	30.866.627,13
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	9.842.743,23
TOTALE PARTE VINCOLATA	40.709.370,36

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	23.928.397,78
accantonamenti per contenzioso	639.305,20
accantonamenti per indennità fine mandato	20.649,80
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	24.588.352,78

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 amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.154.867,67				0,00	1.154.867,67
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

Gestione dei residui

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

risultato di amministrazione

10

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			5.336.482,76
RISCOSSIONI	24.318.251,22	108.006.989,55	132.325.240,77
PAGAMENTI	30.968.336,75	95.052.430,66	126.020.767,41
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			**11.640.956,12**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicem			2.645.028,18
Differenza			8.995.927,94
RESIDUI ATTIVI	167.909.395,72	49.604.139,96	217.513.535,68
RESIDUI PASSIVI	152.523.921,33	36.292.831,34	188.816.752,67
Differenza			28.696.783,01
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 201			**37.692.710,95**

evoluzione risultato amministrazione

11

	2012	2013 (1)	2014
Risultato di amministrazio	5.113.511,20	12.525.062,16	37.692.710,95
di cui:			
a) Vincolato	4.933.090,08	8.896.981,24	36.641.281,92
b) Per spese in conto capitale		2.934.795,45	294.436,57
c) Accantonato			
c) Non vincolato (+/-) *	180.421,12	693.285,47	756.992,46

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	217.513.535,68	19.078.779,76	117.681.917,30	- 80.752.838,62
Residui passivi	188.816.752,67	25.965.603,85	84.601.841,72	- 78.249.307,10

A tal proposito il presente Organo di Revisione evidenzia che il riaccertamento straordinario dei residui avvenuto nel 2015 con delibera n.90 dell'11.06.2015 è stato effettuato con il parere favorevole del precedente Collegio dei Revisori (parere depositato il 27/07/2015 prot. 65092) per cui in questa sede non si può che prendere atto dei risultati e delle valutazioni effettuate da quest'ultimi. Tra l'altro gli scriventi Revisori neanche dopo il Loro insediamento hanno potuto effettuare controlli dettagliati ed analitici dei residui in quanto la delibera di Giunta Comunale n. 76 del 17.05.2016 di riaccertamento è stata effettuata senza l'obbligatorio parere preventivo dell'Organo di Controllo. Alla luce di ciò e del limitato tempo a disposizione, il controllo in sede di Rendiconto di Gestione, è stato effettuato su un campione significativo di residui passivi e attivi con particolare riferimento ai residui derivanti da entrate tributarie.

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	**2015**
Totale accertamenti di competenza (+)	198.127.248,12
Totale impegni di competenza (-)	193.391.527,27
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**4.735.720,85**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	4.567.847,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	85.320.686,12
Minori residui passivi riaccertati (+)	78.249.307,10
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-2.503.531,52**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	4.735.720,85
SALDO GESTIONE RESIDUI	-2.503.531,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	5.172.417,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	32.520.293,25
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	**39.924.900,28**

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:

		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	78592
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	83007
3	SALDO FINANZIARIO	-4415
4	SALDO OBIETTIVO 2015	-9265
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	153
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 **NON** UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	-153
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	-9418
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	5003

L'ente ha provveduto in data ***31/06/2016*** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

ENTRATE TRIBUTARIE			
			14-15-16
	2013	*2014*	*2015*
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	13.014.365,04	9.427.394,89	10.300.000,00
I.M.U. recupero evasione			1.400.000,00
I.C.I. recupero evasione	1.831.122,45	1.331.239,00	452.909,61
T.A.S.I.			4.200.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	5.191.801,00	5.191.801,00	5.191.801,00
Imposta comunale sulla pubblicità			465.928,23
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	299.763,48	265.832,69	0,00
Totale categoria I	*20.337.051,97*	*16.216.267,58*	*22.010.638,84*
Categoria II - Tasse			
TOSAP	260.646,00	217.594,90	331.264,97
TARI	16.995.692,77	16.317.164,69	16.775.904,06
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		540.760,00	550.000,00
Altri tributi	452.070,78	15.117,64	941.447,93
Totale categoria II	*17.708.409,55*	*17.090.637,23*	*18.598.616,96*
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	117.000,00	117.000,00	115.848,67
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	12.293.770,50	11.271.801,89	9.078.633,98
Altri tributi	0,00	4.201.926,11	0,00
Totale categoria III	*12.410.770,50*	*15.590.728,00*	*9.194.482,65*
Totale entrate tributarie	**50.456.232,02**	**48.897.632,81**	**49.803.738,45**

Entrate per recupero evasione tributaria

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	2.100.000,00	1.852.909,61	88,23%	191.678,46	10,34%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	400.000,00	550.000,00	137,50%	62.129,27	11,30%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00		0,00	
Totale	**2.500.000,00**	**2.402.909,61**	**96,12%**	**253.807,73**	**10,56%**

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.115.413,17	99,99%
Residui riscossi nel 2015	20.295,32	1,82%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.080.169,17	96,84%
Residui (da residui) al 31/12/2015	14.869,68	1,33%
Residui della competenza	1.037.817,49	
Residui totali	1.052.687,17	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
507.749,44	**430.067,31**	**1.821.430,50**

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			19
Anno	**importo**	**% x spesa corr.**	**di cui % (*)**
2013	30.698,61	0,00%	100,00%
2014	3.860,14	0,00%	100,00%
2015	205.801,92	0,00%	100,00%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.115.334,17	100,00%
Residui riscossi nel 2015	20.295,32	1,82%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.080.169,17	96,85%
Residui (da residui) al 31/12/2015	14.869,68	1,33%
Residui della competenza	1.037.817,49	
Residui totali	1.052.687,17	

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	7.228.042,10	3.933.006,01	3.704.965,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.259.196,78	2.381.005,00	2.046.195,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.534.968,79	1.382.162,46	2.967.155,87
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	508.781,68	452.752,67	257.448,87
Totale	**11.530.989,35**	**8.148.926,14**	**8.975.766,24**

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			23
	Rendiconto 2013	*Rendiconto 2014*	*Rendiconto 2015*
Servizi pubblici	3.213.063,09	2.197.846,64	2.739.045,86
Proventi dei beni dell'ente	1.700.202,02	1.626.702,10	2.927.503,22
Interessi su anticip.ni e crediti	45.378,41	23.146,40	16.092,78
Utili netti delle aziende	29.265,00	500.000,00	
Proventi diversi	765.191,01	632.673,20	5.157.581,81
Totale entrate extratributarie	**5.753.099,53**	**4.980.368,34**	**10.840.223,67**

accertate negli anni 2013 e 2014:

Proventi dei servizi pubblici

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					23
RENDICONTO 2015	*Proventi*	*Costi*	*Saldo*	*% di copertura realizzata*	*% di copertura prevista*
Asilo nido	46.111,94	413.449,62	-367.337,68	11,15%	11,76%
Casa riposo anziani	55.000,00	288.841,33	-233.841,33	19,04%	31,10%
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	187.018,01	275.779,78	-88.761,77	67,81%	39,64%
Musei e pinacoteche					
Teatri, spettacoli e mostre	2.600,00	4.279,60	-1.679,60	60,75%	68,10%
Trasporti funebri	409.714,03	388.522,11	21.191,92	105,45%	91,01%
Impianti sportivi	33.057,96	107.000,00	-73.942,04	30,90%	84,11%
Totali	**733.501,94**	**1.477.872,44**	**-744.370,50**	**49,63%**	

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	1.079.663,08	858.954,16	768.325,37
riscossione	558.906,31	403.684,52	420.265,35
%riscossione	51,77	47,00	54,70

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	539.831,54	644.215,62	384.162,69
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	539.831,54	644.215,62	384.162,69
destinazione a spesa corrente vincolata	503.331,54	505.715,62	158.500,00
Perc. X Spesa Corrente	93,24%	78,50%	41,26%
destinazione a spesa per investimenti**	36.500,00	138.500,00	0,00
Perc. X Investimenti	6,76%	21,50%	0,00%

** Per l'anno 2015 con delibera di G.C.83 del 27/05/2015 è stata destinata la somma di euro 112.500 a spesa per investimenti , somma non impegnata e la restante parte è confluita nell'avanzo vincolato.

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.757.613,65	100,00%
Residui riscossi nel 2015	99.666,55	5,67%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	860.938,11	48,98%
Residui (da residui) al 31/12/2015	797.008,99	45,35%
Residui della competenza	348.060,02	
Residui totali	1.145.069,01	

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.795.688,80	100,00%
Residui riscossi nel 2015	213.986,16	11,92%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.121.371,40	62,45%
Residui (da residui) al 31/12/2015	460.331,24	25,64%
Residui della competenza	1.447.858,40	
Residui totali	1.908.189,64	

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	14.282.606,40	13.616.657,44	14.640.929,45
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	438.115,71	577.421,90	651.506,83
03 -	Prestazioni di servizi	32.663.904,74	30.289.018,63	35.748.416,68
04 -	Utilizzo di beni di terzi	521.707,44	334.307,45	270.004,38
05 -	Trasferimenti	3.219.039,59	2.943.907,87	3.276.958,72
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.247.977,11	3.996.564,95	3.748.896,76
07 -	Imposte e tasse	1.018.408,82	917.509,01	943.795,59
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	567.991,60	1.250.675,71	6.492.188,92
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
Totale spese correnti		**56.959.751,41**	**53.926.062,96**	**65.772.697,33**

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;

L'organo di revisione precedente in data 24/07/2015 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 ***(o comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità)*** della Legge 296/2006.

Spese per il personale		29
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	14.813.149,54	14.640.929,45
spese incluse nell'int.03	234.749,19	235.716,75
irap	956.293,23	827.917,36
altre spese incluse		
Totale spese di personale	**16.004.191,96**	**15.704.563,56**
spese escluse	1.692.022,64	3.538.788,92
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	**14.312.169,32**	**12.165.774,64**
Spese correnti	**57.767.117,23**	**65.772.697,33**
Incidenza % su spese correnti	**24,78%**	**18,50%**

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

Le componenti considerate 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	11.678.305,42
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	88.728,64
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	88.728,64
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	2.729.835,54
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destintate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziae con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	827.917,36
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	257.029,95
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	24.777,39
17	Altre spese (specificare):	9.240,62
	Totale	**15.704.563,56**

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse 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	108.547,34
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	24.777,39
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	84.586,65
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.184.733,16
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	38.649,12
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	257.018,21
10	Incentivi recupero ICI	56.972,67
11	Diritto di rogito	
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(somme impegnate ma non di competenza dell'esercizio)	1.783.504,38
	Totale	**3.538.788,92**

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

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .
Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			32
	2013	*2014*	*2015*
Dipendenti (rapportati ad anno)	392	382	372
spesa per personale	13.421.097,39	13.102.512,05	15.704.563,56
spesa corrente	56.949.751,41	53.926.062,96	65.772.697,33
Costo medio per dipendente	**34.237,49**	**34.299,77**	**42.216,57**
incidenza spesa personale su spesa corrente	23,57%	24,30%	23,88%

I dati relativi agli anni 2013 e 2014 di cui alla tabella precedente non sono comparabili con il dato del 2015 essendo stati determinati con diversa metodologia. Vi è tuttavia da rilevare che riguardo alla riduzione progressiva delle spese del personale , questo Organo non può attestare l'attendibilità dei dati degli anni 2013 e 2014.

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	1.438.935,60	1.413.305,70	1.387.675,86
Risorse variabili	0,00	70.000,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			-7.675,86
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	**1.438.935,60**	**1.483.305,70**	**1.380.000,00**
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)	0,00	0,00	

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

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

L'ente ha rispettato le disposizioni dell'art.9 del DL.66/2014 in tema razionalizzazione della spesa per l'acquisto di beni e servizi.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.743,97 come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 3.575.000 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,31%.

Spese in conto capitale

Per l'analisi di dette spese si rimanda alla tabella pag.47 della D.G.C. n.77 del 17.05.2016 (relazione al rendiconto).

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 ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di € 23.928.397,78

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015.

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:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			37
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	5,36%	5,68%	0,00%

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 (+)	87.154,00	86.221,00	107.854,00
Nuovi prestiti (+)			5.290,00
Prestiti rimborsati (-)	-3.331,00	-3.161,00	-2.734,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	2.398,00	24.794,00	-31.514,00
Totale fine anno	**86.221,00**	**107.854,00**	**78.896,00**
Nr. Abitanti al 31/12	61.603,00	60.409,00	60.091,00
Debito medio per abitante	1,40	1,79	1,31

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	3.806,00	3.729,00	3.575,00
Quota capitale	3.331,00	3.161,00	2.734,00
Totale fine anno	**7.137,00**	**6.890,00**	**6.309,00**

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro **5.290.398,42** dalla Cassa depositi e presiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 29.

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n 90 del 11/06/2015 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 76 del 17.05.2016.

A tal proposito non si può non evidenziare una circostanza determinante consistente nel fatto che il riaccertamento ordinario dei residui avvenuto con la citata delibera è stato effettuato senza il parere di codesto Collegio dei Revisori. A ciò si aggiunga che la predetta delibera è stata consegnata a mezzo PEC a questo Organo in data 16/06/2016 il giorno successivo alla pubblicazione.

Per le considerazioni in merito si rimanda al paragrafo relativo ai rilievi e criticità.

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

41

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi prec.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	13.917.657,22	3.009.335,00	4.314.699,86	7.517.192,11	7.551.929,39	12.238.234,22	48.549.047,80
Titolo II	1.134.921,55	868.747,07	460.722,33	1.199.385,67	387.052,57	4.500.770,04	8.551.599,23
Titolo III	680.610,16	1.065.467,31	374.901,42	793.808,45	1.493.909,19	8.219.822,12	12.628.518,65
Tot. Parte corrente	**15.733.188,93**	**4.943.549,38**	**5.150.323,61**	**9.510.386,23**	**9.432.891,15**	**24.958.826,38**	**69.729.165,68**
Titolo IV	37.834.267,55	1.930.265,49	48.452,91	2.716.179,83	19.351.831,76	12.478.931,14	74.359.928,68
Titolo V	8.456.762,56				369.926,67		8.826.689,23
Tot. Parte capitale	**46.291.030,11**	**1.930.265,49**	**48.452,91**	**2.716.179,83**	**19.721.758,43**	**12.478.931,14**	**83.186.617,91**
Titolo VI	1.445.685,76	403.767,05	34.762,13	221.250,67	98.325,62	416.591,63	2.620.382,86
Totale Attivi	**63.469.904,80**	**7.277.581,92**	**5.233.538,65**	**12.447.816,73**	**29.252.975,20**	**37.854.349,15**	**155.536.166,45**
PASSIVI							
Titolo I	1.857.185,47	387.488,26	946.778,43	2.615.008,18	3.180.100,71	24.356.082,72	33.342.643,77
Titolo II	57.748.764,88	3.148.159,35	1.280.978,24	3.441.286,43	7.210.248,14	9.283.345,56	82.112.782,60
Titolo IIII	744,13		469,85	2.702,97	583,74	4.779.727,17	4.784.227,86
Titolo IV	2.031.520,41	322.768,51	67.525,25	264.742,10	94.786,67	1.426.511,40	4.207.854,34
Totale Passivi	**61.638.214,89**	**3.858.416,12**	**2.295.751,77**	**6.323.739,68**	**10.485.719,26**	**39.845.666,85**	**124.447.508,57**

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 5.139.929,29 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	16.936.904,45	9.040.740,88	4.833,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		401.626,93	5.135.095,85
Totale	**16.936.904,45**	**9.442.367,81**	**5.139.929,29**

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
16.936.904,45	9.442.367,81	5.139.929,29
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
67.740.321,10	62.026.927,29	69.619.728,36
25,00	15,22	7,38

Debiti fuori bilancio riconosciuti dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio come da delibere di C.C. n. 31,32,33,34,35,36,37,39,40,41,42,43 e 44 del 2016 ed altri attestati dai dirigenti alla data del 26/07/2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Si rimanda a quanto esposto ed allegato alla relazione della G.C. al rendiconto 2015. In merito si specifica che al 31/12/2015 così come già avvenuto nell'esercizio precedente non vi è corrispondenza tra le posizioni creditorie e debitorie delle partecipate e quelle risultanti all'Ente.
In merito alla partecipata AMTS Spa il Tribunale di Benevento con sentenza n. 04/2016 depositata il 27/01/2016, ha dichiarato il fallimento della predetta società , concedendo tuttavia l'esercizio provvisorio prorogato fino al 31/12/2016.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31/03/2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

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 *che dovrà essere pubblicato* sul sito internet dell'ente.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che i pagamenti avvengono tutt'ora con notevolissimo ritardo , generando potenziali contenziosi con ulteriore aggravio per le casse dell'Ente e la formazione di futuri debiti fuori bilancio.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'ente non rispetta i parametri deficitarietà strutturale indicati nel Decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, di cui ai n. 3/4/8/9 come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL il Tesoriere e l'Economo , hanno reso il conto della loro gestione di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

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	67.507.616,16	61.407.940,36	74.660.659,46
B Costi della gestione	62.905.719,08	61.095.218,12	61.353.845,88
Risultato della gestione	**4.601.897,08**	**312.722,24**	**13.306.813,58**
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	29.265,00	500.000,00	-68.218,18
Risultato della gestione operativa	**4.631.162,08**	**812.722,24**	**13.238.595,40**
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-4.202.598,70	-3.973.418,55	-3.732.803,98
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	45.161,34	-8.086.284,12	-16.405.833,88
Risultato economico di esercizio	**473.724,72**	**-11.246.980,43**	**-6.900.042,46**

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 un miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 9.505.791,42 con un *miglioramento* dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		52
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		14.641.539,28
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	14.641.539,28	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		4.567.561,50
di cui:		
- per maggiori crediti	4.567.561,50	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		19.209.100,78

		53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		6.607.664,69
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti	6.607.664,69	
- da trasferimenti in conto capitale a terzi		
(finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		29.007.269,97
Di cui:		
- per minori crediti		
- per riduzione valore immobilizzazioni	27.962.782,96	
- per accantonamento svalutazione crediti	1.044.487,01	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		35.614.934,66

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

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	650.385,75	698.550,81	-99.966,11	1.248.970,45
Immobilizzazioni materiali	267.683.269,96	16.105.142,49	-5.280.498,30	278.507.914,15
Immobilizzazioni finanziarie	19.881.701,43	7.496.365,03	-1.118.134,17	26.259.932,29
Totale immobilizzazioni	**288.215.357,14**	**24.300.058,33**	**-6.498.598,58**	**306.016.816,89**
Rimanenze				0,00
Crediti	202.987.591,47	8.332.008,59	-80.747.588,70	130.572.011,36
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	8.995.927,94	-158.962,38		8.836.965,56
Totale attivo circolante	211.983.519,41	8.173.046,21	-80.747.588,70	139.408.976,92
Ratei e risconti	26.973,41	6.525,09		33.498,50
				0,00
Totale dell'attivo	**500.225.849,96**	**32.479.629,63**	**-87.246.187,28**	**445.459.292,31**
Conti d'ordine	*148.674.085,29*	*-2.953.882,43*	*-63.607.767,82*	*82.112.435,04*
Passivo				
Patrimonio netto	**154.417.240,29**	**3.729.623,07**	**-10.629.665,53**	**147.517.197,83**
Conferimenti	197.812.413,25	9.291.429,77	-61.259.182,11	**145.844.660,91**
Debiti di finanziamento	107.853.499,96	2.556.234,12	-31.514.030,25	78.895.703,83
Debiti di funzionamento	34.163.211,96	18.421.177,49	-14.573.321,10	38.011.068,35
Debiti per anticipazione di cassa	29,97		30.866.627,13	30.866.657,10
Altri debiti	5.979.454,53	-1.655.450,24		4.324.004,29
Totale debiti	**147.996.196,42**	**19.321.961,37**	**-15.220.724,22**	**152.097.433,57**
Ratei e risconti				**0,00**
				0,00
Totale del passivo	**500.225.849,96**	**32.343.014,21**	**-87.109.571,86**	**445.459.292,31**
Conti d'ordine	*VERO*	*-2.953.882,43*	*-63.607.767,82*	*82.112.435,04*

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati

nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali *e dei crediti di dubbia esigibilità.*

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

Il Collegio riferisce che con provvedimento sindacale è stato nominato l'organo preposto al controllo di gestione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione e al contenimento delle spese.

CRITICITA', RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ribadisce quanto già esposto relativamente alla circostanza che essendosi insediato solo nel mese di gennaio 2016 non ha potuto effettuare i controlli periodici sulla gestione dell'Ente per l'anno 2015, ciò nonostante sulla base dei dati forniti dall'Ente in più riprese non può non evidenziare rilevanti criticità.

Il Collegio, come già esposto in premessa, ha potuto verificare ed attestare l'attendibilità dei dati concernenti i residui attivi e passivi, che dalla delibera n. 76 della G.C. risultano essere rispettivamente di euro 155.535.443.20 ed euro 124.447.508,57, solo ed esclusivamente sulla base di un controllo a campione effettuato tenendo conto della maggior incidenza delle entrate tributarie sulla massa dei residui attivi con particolare attenzione ai residui più rischiosi quali quelli oggetto di contenzioso, anzianità del residuo, tipologia di tributo ed importo, ciò per le ragioni già esposte nel paragrafo relativo ai residui.
La ragione di tale controllo a campione deriva, prevalentemente, dalla circostanza che questo Organo di Revisione non ha avuto modo di poter partecipare all'analisi delle poste citate non essendo stato richiesto, in sede di riaccertamento dei residui avvenuto con delibera n.76 del 17.05.2016, l'obbligatorio parere preventivo. Circostanza quest'ultima già evidenziata dagli scriventi ai rispettivi Responsabili attraverso richieste formali di chiarimenti che ad oggi non sono ancora pervenute.
Questo Organo rileva che esiste ad oggi una costante ed incontrollata evoluzione dei debiti fuori bilancio che rendono, a parere degli scriventi, incerta una quantificazione precisa e puntuale della massa debitoria, rendendo di conseguenza non praticabile un attendibile piano di rientro dell'Ente.
Alla luce del periodico riconoscimento di debiti fuori bilancio rinvenenti per lo più da sentenze esecutive, il Collegio raccomanda ancora una volta di effettuare un costante monitoraggio sullo stato e sul possibile esito del contenzioso in atto, al fine di limitare per quanto possibile , il verificarsi di fatti e circostanze capaci di incidere negativamente sugli equilibri di bilancio ed evitare che dalla non tempestiva adozione di atti necessari possano derivare ulteriori danni erariali per l'Ente.
Si segnala che dalla verifica di cassa al 31/12/2015, come da verbali n. 4 del 16/03/2016 e n. 5 del 23/03/2016 di questo Collegio, emerge una cospicua giacenza sui conti correnti postali che non è stata riversata al Tesoriere cosi come previsto dall'art. 4 comma 9, della convenzione sottoscritta con lo stesso. Questa ingente somma per € 1.951.406,14 giacente sui conti correnti postali, contrasta con l'esigenza dell'Ente di ricorrere ad onerose anticipazioni di cassa.

Si segnala:

- Il ritardo strutturale dei pagamenti che potrebbero generare contenziosi con aggravio di ulteriori spese a carico dell'Ente,
- una quasi inesistente azione concreta per potenziare l'azione di riscossione che oltre a consentire l'acquisizione di risorse finanziarie ridurrebbe l'ammontare dei residui attivi;
- la esigenza di rivedere l'impianto del sistema dei pagamenti che a parere di questo Organo presenta strozzature che di fatto rallentano in maniera dannosa per l'Ente le procedure in oggetto.

Si invita ad una rielaborazione del regolamento di contabilità e del regolamento dell'economato i cui ultimi adeguamenti sono ormai datati e assolutamente non più idonei.

CONCLUSIONI

Sulla base di quanto esposto e rilevato questo Organo di Revisione

esprime parere favorevole

all'approvazione della proposta del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 seppur con tutte le riserve già e dettagliatamente esposte in precedenza;

INVITA

nel contempo a procedere, senza indugio, ad un riesame analitico dei residui attivi e passivi e ad una puntuale ricognizione dei debiti fuori bilancio.

L'ORGANO DI REVISIONE

Maurizio Boffa

Aniello Ambrosio

Salvatore Esposito