

Comune di RACCUJA

Provincia di Messina

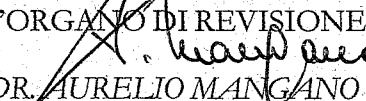
COMUNE DI RACCUJA PROTOCOLLO GENERALE		
10 GIU 2016		
Prot. N°	3240	
CAT.	CL.	FASC.

# 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  
  
DR. AURELIO MANGANO

## INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui
Conciliazione risultati finanziari
Verifica patto di stabilità interno
Analisi delle principali poste
Verifica congruità fondi
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Prospetto di conciliazione
Conto economico
Conto del patrimonio
Relazione della giunta sul rendiconto
Rendiconti di settore
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

# Comune di Raccuja

## Organo di revisione

Verbale n. 56 del 10 GIUGNO 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:

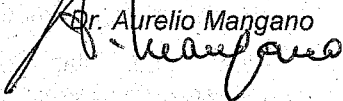
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi 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;

Approva

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 **Raccuja** che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Raccuja, lì 10 giugno 2016

Il Revisore Unico dei Conti

Dr. Aurelio Mangano  


## INTRODUZIONE

*Il sottoscritto Dott. Mangano Aurelio, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 32 del 26/09/2015 ;*


◆ ricevuta in data 03.06.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 58 del 25 maggio 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;
- 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);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- 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);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazione sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;



- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato;

#### **DATO ATTO CHE**

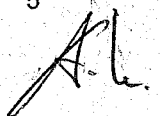
- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTA**

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 56 del 18.05.2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 914 reversali e n. 1.347 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;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca 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			604.594,97
Riscossioni			2.283.894,50
Pagamenti			2.793.219,83
Fondo di cassa al 31 dicembre			95.269,64
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			95.269,64
di cui per cassa vincolata			

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 749.757,29 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		2.253.662,41	2.939.850,41	3.224.679,44
Impegni di competenza		2.244.758,37	2.954.202,62	2.717.727,17
F.P.V. Entr. 262,335,02 meno Spesa 19.530,00				242.805,02
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		8.904,04	-14.352,21	749.757,29

**DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA**

	5	2015
Riscossioni	(+)	1.656.968,01
Pagamenti	(-)	2.185.233,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-528.265,26
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	262.335,02
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	19.530,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	242.805,02
Residui attivi	(+)	1.567.711,43
Residui passivi	(-)	532.493,90
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.035.217,53
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>749.757,29</b>

A.h.



EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		943.753,67	915.289,90	848.836,47
Entrate titolo II		605.279,33	848.457,16	784.305,90
Entrate titolo III		297.842,84	238.358,74	343.335,39
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>1.846.875,84</b>	<b>2.002.105,80</b>	<b>1.976.477,76</b>
Spese titolo I (B)		1.793.845,80	1.775.037,48	1.729.524,46
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		44.126,00	47.772,51	41.705,61
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>8.904,04</b>	<b>179.295,81</b>	<b>205.247,69</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				70.187,55
FPV di parte corrente finale (-)				19.530,00
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50.657,55</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)		10.005,19		19.643,37
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)			0,00	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	59.045,82	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)			59.045,82	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>18.909,23</b>	<b>120.249,99</b>	<b>275.548,61</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		125.337,65	577.089,24	329.739,71
Entrate titolo V **		22.152,28	87.383,23	513.330,90
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>147.489,93</b>	<b>664.472,47</b>	<b>843.070,61</b>
Spese titolo II (N)		125.337,65	858.120,15	541.366,03
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>22.152,28</b>	<b>-193.647,68</b>	<b>301.704,58</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	59.045,82	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				192.147,47
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	134.601,86	29.018,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>		<b>22.152,28</b>	<b>0,00</b>	<b>522.870,05</b>

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

*Ash.*

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
	9
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>0,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>0,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

*A.h.*

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 966.688,08, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			604.594,97
RISCOSSIONI			2.283.894,50
PAGAMENTI			2.793.219,83
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>95.269,64</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>95.269,64</b>
RESIDUI ATTIVI	383.813,56	1.567.711,43	1.951.524,99
RESIDUI PASSIVI	528.082,65	532.493,90	1.060.576,55
<i>Differenza</i>			<b>890.948,44</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			19.530,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>966.688,08</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	
Risultato di amministrazione (+/-)	160.000,09	58.062,54	966.688,08	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata	22.601,86		600.697,83	
c) Parte destinata			211.435,74	
e) Parte disponibile (+/-) *	137.398,23	58.062,54	154.554,51	

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	100.697,83
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	500.000,00
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>600.697,83</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	127.994,74
accantonamenti per contenzioso	43.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	441,00
fondo perdite società partecipate	10.000,00
altri fondi spese e rischi futuri	30.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>211.435,74</b>

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	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					19.643,37	19.643,37
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		29.018,00			0,00	29.018,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		3.224.679,44
Totale impegni di competenza (-)		2.717.727,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>506.952,27</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.094.620,35
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.515.823,62
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>421.203,27</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		506.952,27
SALDO GESTIONE RESIDUI		421.203,27
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		48.661,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		9.401,17
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>986.218,08</b>
	<b>F.P.V. spesa</b>	<b>-19.530,00</b>
	<b>AVANZO</b>	<b>966.688,08</b>

## **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 risultati evidenziati nel relativo prospetto.

L'ente ha provveduto 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.

A.l.

## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
IM.U.	91.511,49	79.586,47	39.450,64
IM.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	12.007,65	15.607,61	22.927,00
T.A.S.I.		42.052,70	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.			32.030,14
Imposta comunale sulla pubblicità	602,00		
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte		8.418,17	8.418,17
<b>Totale categoria I</b>	<b>104.121,14</b>	<b>145.664,95</b>	<b>102.825,95</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	3.367,42	2.988,45	2.871,34
TARI	170.000,00	150.000,00	185.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>173.367,42</b>	<b>152.988,45</b>	<b>187.871,34</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni		130,90	128,18
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	665.756,10	616.505,60	558.011,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>665.756,10</b>	<b>616.636,50</b>	<b>558.139,18</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>943.244,66</b>	<b>915.289,90</b>	<b>848.836,47</b>

## Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che 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	15.927,00	22.927,00	143,95%	5.422,58	23,65%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>15.927,00</b>	<b>22.927,00</b>	<b>143,95%</b>	<b>5.422,58</b>	<b>23,65%</b>

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
10.822,65	2.635,75	2.220,97

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			
2014			
2015			

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio



## 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	54.124,33	49.478,80	51.083,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	459.355,00	680.473,42	608.359,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	91.800,00	118.504,94	124.863,00
<b>Totale</b>	<b>605.279,33</b>	<b>848.457,16</b>	<b>784.305,90</b>

### 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.

(Nel caso in cui non sussistano tali condizioni occorre riportare per i servizi suddetti la percentuale di copertura dei costi realizzata tenendo conto dei minimi previsti: servizi a domanda individuale 36%, acquedotto 80% e smaltimento rifiuti dal 70 al 100%).

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
23					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	4.237,24	13.265,19	-9.027,95	31,94%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Servizi Cimiteriali	8.700,00	6.183,72	2.516,28	140,69%	
Impianti Sportivi	0,00	662,50	-662,50	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>12.937,24</b>	<b>20.111,41</b>	<b>-7.174,17</b>	<b>64,33%</b>	

### 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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
24			
	2013	2014	2015
accertamento	1.011,86	1.052,59	170,90
riscossione	1.011,86	1.052,59	170,90
%riscossione	100,00	100,00	100,00

## 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	749.864,02	749.677,61	742.312,84
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	75.843,88	65.643,97	54.227,68
03 - Prestazioni di servizi	790.444,51	789.624,15	720.514,07
04 - Utilizzo di beni di terzi	6.243,40	2.043,40	1.600,92
05 - Trasferimenti	77.860,29	85.586,30	124.937,54
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	33.951,00	23.091,77	27.519,27
07 - Imposte e tasse	59.638,70	59.370,28	58.412,14
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.793.845,80</b>	<b>1.775.037,48</b>	<b>1.729.524,46</b>

## 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) 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

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	779.658,24	742.312,84
spese incluse nell'int.03		
irap	49.064,00	48.021,00
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>828.722,24</b>	<b>790.333,84</b>
spese escluse	171.738,00	160.968,00
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>656.984,24</b>	<b>629.365,84</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.804.985,54</b>	<b>1.729.524,46</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>36,40%</b>	<b>36,39%</b>

*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).*

## Contrattazione integrativa

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

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	77.116,00	77.116,00	77.116,00
Risorse variabili	9.659,00	9.653,00	9.653,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>86.775,00</b>	<b>86.769,00</b>	<b>86.769,00</b>
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)			

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.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

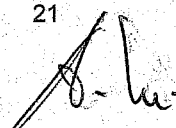
L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### 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.

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



<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15.825,00	80,00%	3.165,00	200,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	7.678,11	50,00%	3.839,06		0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

34

### **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**

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,37%.

### **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 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Metodo semplificato**

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

€ 127.994,74

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 43.000,00. ,

#### **Fondo Spese Legali**

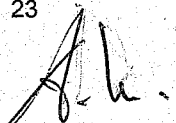
E' stata accantonata la somma di euro 30.000,00.

#### **Fondo perdite società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00.

#### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 441,00.



## 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:

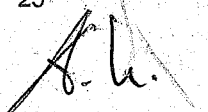
Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	1,89%	2,37%	1,37%

### MUTUI CASSA DEPOSITI E PRESTITI

Scadenza	Debito residuo (prima del pagamento rata)	Quota capitale	Quota interessi *	Rata
30/06/2016	439.630,34	17.816,11	12.704,55	30.520,66
31/12/2016	421.814,23	18.408,17	12.112,49	30.520,66
30/06/2017	403.406,06	19.020,16	11.500,50	30.520,66
31/12/2017	384.385,90	19.652,69	10.867,97	30.520,66
30/06/2018	364.733,21	4.520,24	10.213,94	14.734,18
31/12/2018	360.212,97	4.643,68	10.090,50	14.734,18
30/06/2019	355.569,29	4.770,58	9.963,60	14.734,18
31/12/2019	350.798,71	4.901,02	9.833,16	14.734,18
30/06/2020	345.897,69	5.035,13	9.699,05	14.734,18
31/12/2020	340.862,56	5.172,97	9.561,21	14.734,18
30/06/2021	335.689,59	5.314,68	9.419,50	14.734,18
31/12/2021	330.374,91	5.460,36	9.273,82	14.734,18
30/06/2022	324.914,55	5.610,14	9.124,04	14.734,18
31/12/2022	319.304,41	5.764,12	8.970,06	14.734,18
30/06/2023	313.540,29	5.922,42	8.811,76	14.734,18
31/12/2023	307.617,87	6.085,16	8.649,02	14.734,18
30/06/2024	301.532,71	6.252,49	8.481,69	14.734,18
31/12/2024	295.280,22	6.424,51	8.309,67	14.734,18
30/06/2025	288.855,71	6.601,38	8.132,80	14.734,18
31/12/2025	282.254,33	6.783,23	7.950,95	14.734,18
30/06/2026	275.471,10	6.970,19	7.763,99	14.734,18
31/12/2026	268.500,91	7.162,39	7.571,79	14.734,18
30/06/2027	261.338,52	6.953,58	7.374,10	14.327,68
31/12/2027	254.384,94	7.148,44	7.179,24	14.327,68
30/06/2028	247.236,50	7.348,85	6.978,83	14.327,68
31/12/2028	239.887,65	7.554,98	6.772,70	14.327,68
30/06/2029	232.332,67	7.767,00	6.560,68	14.327,68
31/12/2029	224.565,67	7.985,09	6.342,59	14.327,68
30/06/2030	216.580,58	8.209,41	6.118,27	14.327,68
31/12/2030	208.371,17	8.440,15	5.887,53	14.327,68
30/06/2031	199.931,02	8.677,49	5.650,19	14.327,68



31/12/2031	191.253,53	8.921,64	5.406,04	14.327,68
30/06/2032	182.331,89	9.172,77	5.154,91	14.327,68
31/12/2032	173.159,12	9.431,09	4.896,59	14.327,68
30/06/2033	163.728,03	9.696,83	4.630,85	14.327,68
31/12/2033	154.031,20	9.970,18	4.357,50	14.327,68
30/06/2034	144.061,02	10.251,38	4.076,30	14.327,68
31/12/2034	133.809,64	10.540,64	3.787,04	14.327,68
30/06/2035	123.269,00	10.838,22	3.489,46	14.327,68
31/12/2035	112.430,78	11.144,34	3.183,34	14.327,68
30/06/2036	101.286,44	11.459,26	2.868,42	14.327,68
31/12/2036	89.827,18	11.783,23	2.544,45	14.327,68
30/06/2037	78.043,95	12.116,52	2.211,16	14.327,68
31/12/2037	65.927,43	12.459,40	1.868,28	14.327,68
30/06/2038	53.468,03	12.812,14	1.515,54	14.327,68
31/12/2038	40.655,89	13.175,04	1.152,64	14.327,68
30/06/2039	27.480,85	13.548,39	779,29	14.327,68
31/12/2039	13.932,46	13.932,46	395,22	14.327,68



# MUTUO CREDITO SPORTIVO

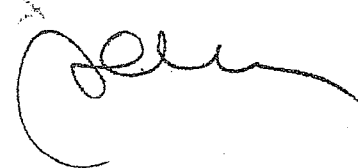
Stampa Piano di ammortamento

Pagina 1 di 1

## Piano di ammortamento - Simulazione

Servizio: 06 MUTUI & FINANZIAMENT Status: 00 PROVVISORIA  
 Filiale: 0 Data stipula: 31/12/2015  
 Rapporto: 0 Importo stipula: 500.000,00  
 NDG: Divisa: EUR EURO  
 Intestazione: COMUNE DI RACCUIA 4268900  
 Categoria: 117000 SPORT CHI TF EE.PP.  
 Tasso Amm.to(%): 2,642 T.A.E.G. Stipula: 2,64  
 Dati Contribuzione:

Numero	Rata	Data Scadenza	St Data Pagamento	Importo Rata	Debito Residuo	Interessi	Capitale	Oneri/Varie	Altro	Data Contabile
1		30/06/2016	10	16.146,73	490.415,21	6.561,94	9.584,79	-3.646,62	0,00	
2		31/12/2016	10	16.146,73	480.704,63	6.436,15	9.710,58	-3.646,62	0,00	
3		30/06/2017	10	16.146,73	470.866,61	6.308,71	9.838,02	-3.646,62	0,00	
4		31/12/2017	10	16.146,73	460.899,47	6.179,59	9.967,14	-3.646,62	0,00	
5		30/06/2018	10	16.146,73	450.801,53	6.048,79	10.097,94	-3.646,62	0,00	
6		31/12/2018	10	16.146,73	440.571,06	5.916,26	10.230,47	-3.646,62	0,00	
7		30/06/2019	10	16.146,73	430.206,33	5.782,00	10.364,73	-3.646,62	0,00	
8		31/12/2019	10	16.146,73	419.709,57	5.645,97	10.500,76	-3.646,62	0,00	
9		30/06/2020	10	16.146,73	409.067,00	5.508,16	10.638,57	-3.646,62	0,00	
10		31/12/2020	10	16.146,73	398.288,81	5.368,54	10.778,19	-3.646,62	0,00	
11		30/06/2021	10	16.146,73	387.369,17	5.227,09	10.919,64	-3.646,62	0,00	
12		31/12/2021	10	16.146,73	376.306,22	5.083,78	11.062,95	-3.646,62	0,00	
13		30/06/2022	10	16.146,73	365.096,08	4.938,59	11.208,14	-3.646,62	0,00	
14		31/12/2022	10	16.146,73	353.742,85	4.791,50	11.355,23	-3.646,62	0,00	
15		30/06/2023	10	16.146,73	342.238,59	4.642,47	11.504,26	-3.646,62	0,00	
16		31/12/2023	10	16.146,73	330.583,35	4.491,49	11.655,24	-3.646,62	0,00	
17		30/06/2024	10	16.146,73	318.775,15	4.338,53	11.808,20	-3.646,62	0,00	
18		31/12/2024	10	16.146,73	306.811,98	4.183,56	11.963,17	-3.646,62	0,00	
19		30/06/2025	10	16.146,73	294.691,81	4.026,56	12.120,17	-3.646,62	0,00	
20		31/12/2025	10	16.146,73	282.412,58	3.867,50	12.279,23	-3.646,62	0,00	
21		30/06/2026	10	16.146,73	269.972,19	3.705,34	12.440,39	-3.646,62	0,00	
22		31/12/2026	10	16.146,73	257.368,54	3.543,08	12.603,65	-3.646,62	0,00	
23		30/06/2027	10	16.146,73	244.599,48	3.377,67	12.769,06	-3.646,62	0,00	
24		31/12/2027	10	16.146,73	231.662,84	3.210,09	12.936,64	-3.646,62	0,00	
25		30/06/2028	10	16.146,73	218.556,42	3.040,31	13.106,42	-3.646,62	0,00	
26		31/12/2028	10	16.146,73	205.277,99	2.868,30	13.278,43	-3.646,62	0,00	
27		30/06/2029	10	16.146,73	191.825,30	2.694,04	13.452,69	-3.646,62	0,00	
28		31/12/2029	10	16.146,73	178.196,06	2.517,49	13.629,24	-3.646,62	0,00	
29		30/06/2030	10	16.146,73	164.387,95	2.338,62	13.808,11	-3.646,62	0,00	
30		31/12/2030	10	16.146,73	150.398,62	2.157,40	13.989,33	-3.646,62	0,00	
31		30/06/2031	10	16.146,73	136.225,70	1.973,81	14.172,92	-3.646,62	0,00	
32		31/12/2031	10	16.146,73	121.866,78	1.787,81	14.358,92	-3.646,62	0,00	
33		30/06/2032	10	16.146,73	107.319,41	1.599,36	14.547,37	-3.646,62	0,00	
34		31/12/2032	10	16.146,73	92.581,12	1.408,44	14.738,29	-3.646,62	0,00	
35		30/06/2033	10	16.146,73	77.649,41	1.215,02	14.931,71	-3.646,62	0,00	
36		31/12/2033	10	16.146,73	62.521,74	1.019,06	15.127,67	-3.646,62	0,00	
37		30/06/2034	10	16.146,73	47.195,53	820,52	15.326,21	-3.646,62	0,00	
38		31/12/2034	10	16.146,73	31.668,18	619,38	15.527,35	-3.646,62	0,00	
39		30/06/2035	10	16.146,73	15.937,05	415,60	15.731,13	-3.646,62	0,00	
40		31/12/2035	10	16.146,20	0,00	209,15	15.937,05	-3.646,62	0,00	
TOTALE EUR				645.868,67	0,00	145.868,67	500.000,00	-145.864,80	0,00	

*Giuliano De Pauli*  


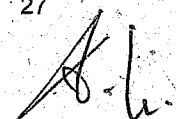
*A. L.*

**Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto utilizzo di anticipazione di liquidità.

**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 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. 56 del 18/05/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>								41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale	
<b>ATTIVI</b>								
Titolo I		1.747,62	6.029,95	111.778,62	35.137,80	325.503,55	480.197,54	
di cui Tarsu/tari							0,00	
di cui F.S.R o F.S.							0,00	
Titolo II	3.982,82			365,72		205.173,35	209.521,89	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo III							0,00	
di cui Tia							0,00	
di cui Fitti Attivi							0,00	
di cui sanzioni CdS							0,00	
Tot. Parte corrente	3.982,82	1.747,62	6.029,95	112.144,34	35.137,80	530.676,90	689.719,43	
Titolo IV	368.465,76	216,93	92,97	202,48	61,98	1.816,95	370.857,07	
di cui trasf. Stato							0,00	
di cui trasf. Regione							0,00	
Titolo V							0,00	
Tot. Parte capitale	368.465,76	216,93	92,97	202,48	61,98	1.816,95	370.857,07	
Titolo VI							0,00	
<b>Totale Attivi</b>	<b>372.448,58</b>	<b>1.964,55</b>	<b>6.122,92</b>	<b>112.346,82</b>	<b>35.199,78</b>	<b>532.493,85</b>	<b>1.060.576,50</b>	
<b>PASSIVI</b>								
Titolo I		1.747,62	6.029,95	111.778,62	35.137,80	325.503,60	480.197,59	
Titolo II	3.982,82			365,72		205.173,35	209.521,89	
Titolo III							0,00	
Titolo IV	368.465,71	216,93	92,97	202,48	61,98	1.816,95	370.857,02	
<b>Totale Passivi</b>	<b>372.448,53</b>	<b>1.964,55</b>	<b>6.122,92</b>	<b>112.346,82</b>	<b>35.199,78</b>	<b>532.493,90</b>	<b>1.060.576,50</b>	

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio :

Dalla ricognizione effettuata emerge quanto esposto nella tabella:

## Comune di Roccaja

Repubblica Italiana

Regione Toscana

Tel. (0941) 660376 - Fax 663507  
Cod. Fisc. 00275600831 - C.A.P. 98067  
comuneraoccaja@pec.it

Prot. 2933

L. 22-05-2016

Al Sig. Sindaco  
Al Responsabile del Servizio Finanziario  
Al Responsabile dell'UTC  
SEDE

**Oggetto: Ricognizione debiti fuori bilancio e contenzioso.**

Con la presente si comunica che ad oggi, sulla base della documentazione in possesso dallo scrivente, che dovrebbe essere a disposizione dei sigg.ri Responsabili dei Servizi, vi sono delle sentenze esecutive, che devono essere obbligatoriamente riconosciute dal Consiglio Comunale, e che pertanto necessitano di opportuna relazione tecnica da parte del Responsabile del servizio.

Pertanto si invia l'elenco delle situazioni debitorie esecutive affinché si pongano gli atti necessari e conseguenti alla regolarizzazione:

IGREDITORE	SENTENZA	IMPORTO DA RICONOSCERE	NOTE	AREA
Orifici Angelo	24/2013	€ 5.489,66	pignorati il 12/03/2015	TECNICA
Bongiovanni Tina e Bongiovanni Rino	921/2015	€ 8.988,81	Arrivato Precetto	AMMINISTRATIVA
La Mancusa Santino	Udienza del 22/01/2015	€ 11.689,27	pagato a dicembre	TECNICA
Maria Rita Barone	Sentenza 185/2016	€ 2.622,35	ancora pignorati	
totale		€ 33.051,06		AMMINISTRATIVA
		€ 63.341,15		

Pertanto si richiede ai Sigg.ri Responsabili di stilare proposta di deliberazione ed al contempo al Responsabile dell'Area Contabile di prevedere l'opportuna copertura e chiedere al Revisore dei Conti il relativo parere, affinchè prima della proposizione del Bilancio di esercizio tali posizioni possano essere regolarizzate. Inoltre essendo in fase di predisposizione del Rendiconto per l'anno 2015, si chiede il vincolo dell'Avanzo per la copertura di quanto indicato.

Pertanto nel caso in cui vi fossero altre situazioni debitorie non conosciute si chiede di portarle a conoscenza affinché possa essere seguito lo stesso iter.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Sono state inviate le richieste di asseverazione agli organismi partecipati, ma non hanno avuto riscontro. I saldi sono quelli riportati nella contabilità dell'ente.

## **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.

## **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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016.

## 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
<b>Attivo</b>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	20.039,33	5.799,40	-11.059,53	14.779,20
Immobilizzazioni materiali	5.113.972,07	631.871,41	-200.059,28	5.545.784,20
Immobilizzazioni finanziarie	11.502,68			11.502,68
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.145.514,08</b>	<b>637.670,81</b>	<b>-211.118,81</b>	<b>5.572.066,08</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	2.132.890,00	-114.095,56		2.018.794,44
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	604.594,97	-509.325,33		95.269,64
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>2.737.484,97</b>	<b>-623.420,89</b>	<b>0,00</b>	<b>2.114.064,08</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>7.882.999,05</b>	<b>14.249,92</b>	<b>-211.118,81</b>	<b>7.686.130,16</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.601.808,74</b>	<b>-1.392.286,85</b>		<b>209.521,89</b>
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>4.935.929,53</b>		<b>-112.356,75</b>	<b>4.823.572,78</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>1.419.168,08</b>		<b>-343.777,22</b>	<b>1.075.390,86</b>
Debiti di finanziamento	477.817,47	458.294,39		936.111,86
Debiti di funzionamento	661.993,20	-181.795,61		480.197,59
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	388.090,89	-17.233,82		370.857,07
<b>Totale debiti</b>	<b>1.527.901,56</b>	<b>259.264,96</b>	<b>0,00</b>	<b>1.787.166,52</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>7.882.999,17</b>	<b>259.264,96</b>	<b>-456.133,97</b>	<b>7.686.130,16</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>1.601.808,74</b>	<b>-1.392.286,85</b>	<b>0,00</b>	<b>209.521,89</b>

*A. L.*

## 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.

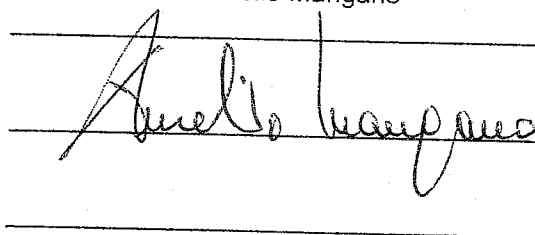
Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

## 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' fatto obbligo, tenuto conto di quanto evidenziato nella presente relazione in ordine ai debiti fuori bilancio da riconoscere, di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile a copertura dei suddetti debiti ancora da finanziare.

IL REVISORE UNICO DEI CONTI

Dr. Aurelio Mangano



A handwritten signature in cursive script, reading "Aurelio Mangano", is written over a horizontal line. Below the signature, there is another horizontal line.