



COMUNE di PORTO CESAREO

Provincia di Lecce

Prot. 8250
del 26/08/2016

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIOVANNI RAUSA

Comune di Porto Cesareo

Organo di revisione

Verbale n. 83 del 20/05/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato nei giorni 13/05 – 16/05 – 17/05 – 18/05 e 19/05/2016 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;

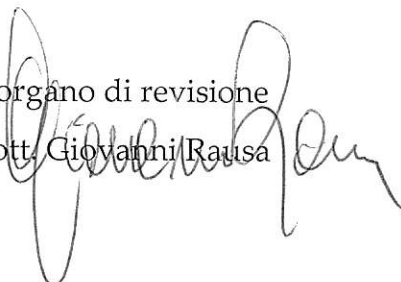
e

Approva

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 Porto Cesareo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Porto Cesareo, lì 20 maggio 2016.

L'organo di revisione
Dott. Giovanni Rausa



INTRODUZIONE

Il sottoscritto dott. Giovanni Rausa *revisore unico nominato* con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 8 maggio 2013;

– ricevuta in data 13/05/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 62 del 29/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- α) conto del bilancio;
- β) conto economico - patrimoniale

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 di G.C. n. 51 del 15/04/2016 inerente il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere banca Monte dei Paschi di Siena (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 deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 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. 51 del 05/11/2015;

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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- 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;
 - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 18/08/2015, con delibera C.C. n. 37;
 - che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
 - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 51 del 15/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
 - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1127 reversali e n. 1909 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non vi è stato ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili S.i.S. srl, ufficio SERVIZI DEMOGRAFICI e Polizia Municipale, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei Paschi di Siena fil. di Porto Cesareo, reso il 19 gennaio 2016;



Risultati della gestione**Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio	0,00	0,00	4.395.674,60
Riscossioni	1.047.436,56	8.095.679,93	9.143.116,49
Pagamenti	1.627.703,98	7.993.181,89	96.620.885,87
Fondo di cassa al 31 dicembre	0,00	0,00	3.917.905,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre		0,00	0,00
Differenza	0,00	0,00	3.917.905,22

Il Comune non ha mai richiesto l'anticipazione di cassa al proprio tesoriere per mancanza temporanea di giacenze di cassa, ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.



Risultato della gestione di competenza

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:

EQUILIBRI DI BILANCIO			
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		4.695,674,60	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		919.432,12
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(+)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		8.227.547,55 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		7.708.376,97
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		405.737,30
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		415.176,54 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			617,688,86
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		5.000,00 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		55.166,64
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)			557.522,22
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)		799.121,51
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.618.446,64
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		55.166,64
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.384.823,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		673.534,72
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(+)		
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE (Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-UU-V+E)			414.376,14
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni crediti a breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE (W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y)			971.898,36

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

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	168.229,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	71.121,48
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	239.350,48
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 4.307.022,06, come risulta dai seguenti elementi:

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE
ESERCIZIO 2015**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio		0,00	0,00	4.395.674,60
RISCOSSIONI	+	1.047.436,56	8.095.679,93	9.143.116,49
PAGAMENTI	-	1.627.703,98	7.993.181,89	9.620.885,87
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=	0,00	0,00	3.917.905,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	-	0,00	0,00	0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=	0,00	0,00	3.917.905,22
RESIDUI ATTIVI	+	2.739.233,37	2.651.115,35	0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>		0,00	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI	-	1.505.963,22	2.415.996,64	3.921.959,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	-	0,00	0,00	405.737,30
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	-	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)	=	0,00	0,00	4.307.022,06

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2015:

Parte accantonata

Fondo svalutazione crediti al 31/12/2015

Fondo di riserva al 31/12/2015

B) Totale parte accantonata

Parte vincolata

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili (restituzione 10% delle vendite al fondo ammortamento debiti dello Stato, art. 56 bis L. 9/8/13, n. 98)

Vincoli derivanti da trasferimenti

Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui

Vincoli formalmente attribuiti dall'ente

Altri vincoli da specificare

C) Totale parte vincolata

D) Totale parte disponibile (D=A-B-C)

1.162.438,49
25.826,34
1.188.264,83
0,00
282.719,25
728.119,99
100.000,00
1.110.839,24
2.007.917,99

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	870.754,45	1.549.674,67	-92.245,00
di cui:			
a) Vincolato	583.323,80	760.895,98	
b) Per spese in conto capitale	112.890,00	181.504,64	
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	174.540,65	607.274,05	

* il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei quattro fondi vincolati. In tal

caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei quattro fondi vincolati 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 i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. a) del TUEL).

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 (art. 1, c. 160, L. 23/12/1996, n. 662: elezioni amministrative)					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
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Analisi del conto del bilancio

 Comune di PORTO CESAREO VIA PETRAROLI 9 73010 PORTO CESAREO (LE)						RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015 QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO	
ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI		
Fondo di cassa al 1/1/2015		4.395.674,60					
Utilizzo avanzo di amministrazione	0,00		Disavanzo di amministrazione	5.000,00			
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	919.432,12						
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	799.121,51						
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	7.217.607,36	5.897.135,26	Titolo 1 - Spese correnti	7.708.376,97	6.957.524,69		
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	188.647,38	156.251,13	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	405.737,30			
Titolo 3 - Entrate extratributarie	821.292,81	858.793,95					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	1.618.446,64	1.141.457,82	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.384.823,93	1.347.607,18		
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	673.534,72			
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00		
Totale entrate finali	9.845.994,19	8.053.638,16	Totale spese finali	10.172.472,92	8.305.131,87		
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	186.128,48	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	415.176,54	415.176,54		
Titolo 7 - Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00		
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	900.801,09	903.349,85	Titolo 7 - Spesa per conto di terzi e partite di giro	900.801,09	900.577,46		
Totale entrate dell'esercizio	10.746.795,28	9.143.116,49	Totale spese dell'esercizio	11.488.450,55	9.620.885,87		
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	12.465.348,91	13.538.791,09	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	11.493.450,55	9.620.885,87		
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	971.898,36	3.917.905,22		
TOTALE A PAREGGIO	12.465.348,91	13.538.791,09	TOTALE A PAREGGIO	12.465.348,91	13.538.791,09		



Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, così come avvenuto negli anni precedenti 1999-2014, come risulta dalla Certificazione Ministeriale inviata il 25/3/2016 tramite il sistema web del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria dello Stato.

Certif. 2015

Patto di stabilità interno 2015 - Art. 31, commi 20 e 20 bis, della legge n. 183/2011 CITTA' METROPOLITANE, PROVINCE E COMUNI con popolazione superiore a 1.000 abitanti PROSPETTO per la CERTIFICAZIONE della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2015 da trasmettere entro il termine perentorio del 31 marzo 2016 COMUNE di PORTO CESAREO	
VISTO il decreto n. 52518 del Ministero dell'economia e delle finanze del 26 giugno 2015 concernente la determinazione degli obiettivi programmatici relativi al patto di stabilità interno 2015 delle Città metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;	
VISTO il decreto n. 52505 del 26 giugno 2015 concernente il monitoraggio semestrale del "patto di stabilità interno" per l'anno 2015 delle Città Metropolitane, delle Province e dei Comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti;	
VISTO l'articolo 1, comma 16, della legge 7 aprile 2014, n. 56 che prevede che dal 1° gennaio 2015 le Città metropolitane subentrano alle Province omonime e succedono ad esse in tutti i rapporti attivi e passivi e ne esercitano le funzioni, nel rispetto degli equilibri di finanza pubblica e degli obiettivi del patto di stabilità interno;	
VISTI i risultati della gestione di competenza e di cassa dell'esercizio 2015;	
VISTE le informazioni sul monitoraggio del patto di stabilità interno 2015 trasmesse da questo Ente mediante il sito web "http://pattostabilitainterno.tesoro.it".	

SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

		<i>Importi in migliaia di euro</i>
SALDO FINANZIARIO 2015		
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.816
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni previste dalla norma)	8.908
3=1-2	SALDO FINANZIARIO	808
4	SALDO OBIETTIVO 2015	286
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 (art. 4-ter, comma 5, decreto legge n. 16 del 2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'articolo 4-ter, comma 6, del decreto legge 2 marzo 2012, n.16	0
7=5-6	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2015 E NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE (Art. 4-ter, comma 6, decreto legge n. 16 del 2012)	0
8=4+7	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	286
9=3-8	DIFFERENZA TRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	522

Sulla base delle predette risultanze si certifica che:

il patto di stabilità interno per l'anno 2015 è stato rispettato

il patto di stabilità interno per l'anno 2015 NON E' STATO RISPETTATO

IL PRESIDENTE / IL SINDACO /
IL SINDACO METROPOLITANO

IL RESPONSABILE DEL
SERVIZIO FINANZIARIO

ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

Organo Revisione (1) / Commissario Ad Acta

Organo Revisione (2)

Organo Revisione (3)

Si evidenzia, inoltre, che il Comune di Porto Cesareo non ha richiesto gli spazi finanziari necessari per sostenere i pagamenti, in deroga ai vincoli del patto di stabilità interno 2015.

Analisi delle principali poste

Entrate Correnti

Le entrate correnti registrano i seguenti accertamenti a competenza:

ENTRATE CORRENTI	ACCERTAMENTI COMPETENZA	TOTALI
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	7.217.607,36
Tributi diretti	0,00	3.827.534,42
Imposte municipale propria	3.513.000,00	0,00
Imposta comunale sugli immobili (ICI)	142.128,00	0,00
Imposta di soggiorno	172.406,42	0,00
Tributi indiretti		3.361.279,78
Imposte comunali sulla pubblicità e sulle affissioni	34.568,62	
Tassa sui servizi comunali (TASI)	187.883,89	
Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	3.110.153,00	
Altri tributi indiretti n.a.c.	28.674,27	
Fondi perequativi	0,00	28.793,16
Fondi perequativi dallo Stato	28.793,16	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	0,00	188.647,38
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	90.491,98	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	98.155,40	0,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza		0,00
Trasferimenti correnti da famiglie		
Sponsorizzazioni da imprese		
Altri trasferimenti correnti da imprese		
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private		
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		
TITOLO 3 - Entrate extratributarie		821.292,81
Entrate dalla vendita e dall'erogazione dei servizi	438.569,10	
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	277.787,71	
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità	71.121,48	
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	3.236,17	
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio – lungo termine	438,06	
Altre entrate da redditi da capitale	3.701,42	
Rimborsi e altre entrate correnti	1.629,54	
Altre entrate correnti n.a.c.	24.809,33	

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

L'Ente ha continuato anche nell'esercizio 2015 la lotta all'evasione e sono state accertate le seguenti somme:

Tassa	Accertamento	Riscossione
ICI	142.128,00	133.654,16
TARSU	26.101,00	26.101,00
Totale	168.229,00	159.755,16

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera di oltre la metà i parametri obiettivi definiti dal decreto Mininterno del 18/02/2013; avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge non ha l'obbligo di assicurare, per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio delle percentuali di copertura dei principali servizi a domanda individuale:

Servizi a domanda individuale	% di copertura 2015
MENSA SCOLASTICA	56,18%
TRASPORTO SCOLASTICO	13,83%
SOGGIORNI STAGIONALI ANZIANI	94,37%
ILLUMINAZIONE VOTIVA	77,73%
Percentuale totale	41,87%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

La seguente tabella riporta la dimostrazione del rispetto della destinazione, alla spesa, della quota del 50% dei proventi del Codice della Strada, ai sensi dell'art. 208 del D.Lgs. 285/1992:

Entrata		
Capitolo	Denominazione	Accertamenti
428	Proventi contravvenzionali C.D.S.	71.121,48
	50% degli accertamenti	35.560,74

Uscita		
Capitolo	Denominazione	Impegni
440,2	Stipendi Vigili urbani stagionali	
440,6	Oneri riflessi Vigili urbani stagionali	
495,1	Irap Vigili urbani stagionali	
442,9	Potenziamento strutture P.M.	14.370,66
979	Segnaletica stradale	21.190,08
	Totale	35.560,74

Spese correnti

Le spese correnti (Titolo 1°) impegnate, suddivise per macroaggregati, sono le seguenti:

Classificazione delle spese correnti per macroaggregato	Impegni 2015
101 Redditi da lavoro dipendente	1.141.324,45
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	94.319,99
103 Acquisto di beni e servizi	5.369.273,44
104 Trasferimenti correnti	896.574,80
107 Interessi passivi	157.340,36
109 Altre spese correnti	49.543,93
totale spese correnti	7.708.376,97

Spese per il personale

La spesa del personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della Legge 296/2006, come si evince dal seguente prospetto:

componenti spesa personale	Spesa media Rendiconto 2011/2013	Rendiconto 2015
macroaggregato 01-Redditi da lavoro dipendente	1.246.239,40	1.160.782,00
altri macroaggregati	92.817,52	86.172,00
<i>Altre spese da specificare:</i>		0,00
Totale spese personale (A)	1.339.056,92	1.246.954,00
(-) Componenti escluse (B)	262.981,38	173.230,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (ex Art. 1, comma 557, l. 296/2006) (C =A-B)	1.076.075,54	1.073.724,00

Rispetto limiti di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010

Sono stati rispettati i limiti di cui all'art. 6, cc. 7-8-12-13 e 14, del D.L. 78/2010, come risulta a rendiconto nel prospetto seguente:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rendiconto 2015
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	28.956,00	80%	5.791,20	0,00
Sponsorizzazioni	25.900,00	100%	0,00	0,00
Missioni	2.790,26	50%	1.395,00	286,00
Formazione	723,80	50%	350,00	1.660,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	4.980,40	20%	3.984,00	768,6

totali

11.520,20

2714,6

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Indebitamento e Interessi passivi e oneri finanziari diversi

I debiti di finanziamento hanno subito la seguente evoluzione al 31 dicembre di ciascun anno:

Anno	Importo
2009	5.736.053,08
2010	5.350.054,63
2011	4.943.304,44
2012	4.403.663,99
2013	3.978.381,16
2014	3.531.764,74
2015	3.116.588,20

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale sono i seguenti:

	Impegni 2015
Interessi passivi	157.340,36
quota capitale	415.176,54
totale fine anno	572.516,90

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO ANNO 2015

ENTRATE (rendiconto 2013)

Titolo I° (entrate tributarie) € 7.787.949,76

Titolo II° (entrate da contributi e trasferimenti da Stato, regione, altri) € 454.299,15

Titolo III° (entrate extratributarie) € 1.222.163,24

Totale € 9.464.412,15

Quote delegabili 10% € **946.441,22**

Interessi passivi per mutui già contratti¹ € 157.340,36

Interessi passivi per prestiti obbligazionari emessi €

Interessi passivi per aperture di credito €

Interessi passivi per garanzie fideiussorie €

Totale € 157.340,36

Margine disponibile e delegabile per nuovi finanziamenti € **789.100,86**

In merito si osserva che l'Ente rispetta i limiti di indebitamento di Legge.

1

Spese in conto capitale

Le spese impegnate in c/capitale, ammontano complessivamente ad € 1.384.823,93 come dettagliatamente indicate nel seguente prospetto:

Capitolo	Articolo	Impegni c/competenza	Descrizione
2326	1	6.634,00	Automezzi
2058		7.422,54	Acquisto macchine e attrezzature
2550		9.948,44	Arredi scolastici
3350		67.833,23	Potenziamento protezione civile
2446	3	2.013,00	Efficientamento energetico scuola materna
1931		88.736,70	Efficientamento energetico sede municipale
2488		55.468,05	Efficientamento energetico scuola elementare
2527		54.656,00	Efficientamento energetico scuola media
3402		4.400,00	Ampliamento rete idrica
3111	2	4.636,50	Opere portuarie
3154		49.881,15	Ampliamento pubblica illuminazione
3252	1	12.500,00	Recupero e riqualificazione delle coste
3778	3	44.770,50	Ampliamento cimitero
3259		117.194,17	Manutenzione straordinaria
3259	3	37.623,10	Spese demolizione opere abusive
3261	2	380.261,04	Impianto sollevamento
2040	10	234.888,87	Sistemazione pertinenze Torre Chianca
2041		67.751,93	Recupero torre costiera
2878		136.517,95	Bando attività turistiche
2879		<u>1.686,76</u>	Rimborso a imprese
Totale		1.384.823,93	

Servizi per conto terzi e partite di giro

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi e partite di giro si equivale negli accertamenti e impegni, come segue:

		accertamenti 2015
Tit. 9	Entrate per conto di terzi e partite di giro:	
	Entrate per partite di giro	896.170,31
	Entrate per conto terzi	4.481,10
	totale	900.801,09
		impegni 2015
Tit. 7	Spese per conto terzi e partite di giro:	
	Uscite per partite di giro	896.170,31

Uscite per conto terzi 4.481,10

totale 900.801,09

Utilizzo di strumenti di finanza derivata

Il Comune non ha mai fatto ricorso all'utilizzo di strumenti di finanza derivata.

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, ai sensi del D.Lgs. 118/2011.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

I residui al 31 dicembre 2015, da riportare, sono i seguenti:

Analisi "anzianità" dei residui al 01/01/2016

ATTIVI	Esercizi prec.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Titolo 1	142.616,75	466.031,81	203.976,99	333.277,95	433.309,13	2.040.493,40	3.619.706,03
Titolo 2	15.311,12	5.772,16	1.170,00	5.000,00	94.331,44	58.449,00	180.033,72
Titolo 3	99.297,03	5.507,90		457.618,76		36.578,14	599.001,83
Titolo 4	411.713,30		104,00			515.451,66	927.268,96
Titolo 6	43.336,83						43.336,83
Titolo 9				20.858,20		143,15	21.001,35
Totale	712.275,03	477.311,87	205.250,99	816.754,91	527.640,57	2.651.115,35	5.390.348,72
PASSIVI	Esercizi prec.	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
Titolo 1	89.484,66	7.060,00	90.518,74	72.917,33	646.439,87	2.033.174,20	2.939.594,80
Titolo 2	477.941,77	28.705,72	3.488,90	1.235,08		382.598,81	893.970,28
Titolo 7	88.049,62			121,53		223,63	88.394,78
Totale	655.476,05	35.765,72	94.007,64	74.273,94	646.439,87	2.415.996,64	3.921.959,86

L'Ente ha provveduto alla rideterminazione dei residui attivi e passivi del rendiconto 2015 a norma dell'art. 228, comma 3, del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e dell'art. 1, comma 76, della Legge 311/04 e le cancellazioni dei residui attivi, e le relative cause, sono riportate nella Relazione sulla Gestione 2015.

Con delibera della Giunta Comunale n. 51 del 15 aprile 2016 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui e sono stati re-imputati all'esercizio in cui sono esigibili, ai sensi dell'articolo 7, comma 3, del D.P.C.M. 28 dicembre 2011.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	353432,29
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	119802
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	473234,29

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 è stato calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato ed è pari ad euro 1.162.438,49.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente nel corso del 2015 l'Ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

Tempestività pagamenti

L'Ente, ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22/09/2014 ha pubblicato le risultanze dei tempi medi di pagamento delle fatture che risultano essere di gg. 8.

Spese di rappresentanza

Ai sensi dell'art. 16, c. 26, del D.L. 13 agosto 2011, n. 138, conv. dalla Legge 148/2011, il Comune di Porto Cesareo ha predisposto, per l'anno 2015 il prospetto di cui al DMI 23/1/2012, allegato al Rendiconto 2015, da cui risulta che non è stata sostenuta alcuna spesa di rappresentanza.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente 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 2015.

Resa del conto degli agenti contabili

Si prende atto che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili S.I.S srl , ufficio Servizi demografici e Polizia Municipale hanno reso il conto della gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.



CONTO ECONOMICO

Il conto economico 2015 si conclude con un risultato economico positivo di € 2.069.628,42 così composto:

- Totale componenti positivi della gestione € 9.215.107,52
- Totale componenti negativi della gestione € 7.561.201,00
- Totale proventi ed oneri finanziari € - 149.964,71
- Totale proventi ed oneri straordinari € 649.758,70
- risultato dell'esercizio(prima delle imposte)€ 2.153.700,51
- risultato dell'esercizio € 2.069.628,42

Da questi dati si evidenzia come la gestione operativa si concluda con un risultato economico positivo dovuto, soprattutto, ad una corretta gestione interna .

CONTO DEL PATRIMONIO

I valori patrimoniali al 31/12/2015 sono così riassunti:

Attivo	2015
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>	162.658,13
<i>Immobilizzazioni materiali</i>	33.184.398,68
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>	0,00
Totale immobilizzazioni	33.347.056,81
<i>Rimanenze</i>	0,00
<i>Crediti</i>	5.897.534,05
<i>Altre attività finanziarie</i>	0,00
<i>Disponibilità liquide</i>	4.500.837,81
Totale attivo circolante	10.398.371,86
<i>Ratei e risconti</i>	0,00
Totale dell'attivo	43.745.428,67
Passivo	2015
Patrimonio netto	33.024.326,91
<i>Fondi per rischi ed oneri</i>	0,00
<i>Debiti di finanziamento</i>	3.116.588,19
<i>Debiti verso fornitori</i>	3.403.974,05
<i>Debiti per trasferimenti e contributi</i>	1.282.156,70
<i>Altri debiti</i>	2.918.382,82
Totale debiti	10.721.101,76
<i>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</i>	0,00
Totale del passivo	43.745.428,67
<i>Conti d'ordine</i>	0,00



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la Relazione sulla Gestione 2015, approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 62 del 29 aprile 2016, è stata redatta conformemente a quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011 e DPCM 28/12/2011 e che i contenuti rispettano sostanzialmente quanto indicato dal principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (Allegato 12 al DPCM 28/12/11 sulla sperimentazione contabile),

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Dall'analisi dei punti precedenti, tenuto conto delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio e in considerazione dei pareri richiesti e resi nel corso dell'anno 2014 ai sensi dell'art. 239 del D.lgs n. 267/2000, si osserva che:

- a. i flussi finanziari di cui al conto cassa del tesoriere trovano regolare corrispondenza con le rilevazioni effettuate nella contabilità dell'ente;
- b. risultano regolarmente assicurati gli adempimenti fiscali, contributivi e assicurativi relativi agli obblighi dell'ente nella qualità di datore di lavoro, di sostituto d'imposta e di soggetto passivo ai fini IVA e IRAP;
- c. sono state regolarmente effettuate nei termini di legge tutte le comunicazioni obbligatorie;
- d. sono stati rispettati gli obiettivi di finanza pubblica, quali patto di stabilità e contenimento delle spese di personale;
- e. vi sono state sufficienti analisi e valutazioni delle attività e passività potenziali;
- f. sono da considerarsi attendibili i risultati economici e i valori patrimoniali;
- g. vi è una sostanziale adeguatezza del sistema contabile e del sistema di controllo interno;
- h. vi è una buona qualità delle procedure e delle informazioni quanto a trasparenza e tempestività.

Si invita l'ente:

- a dotarsi di un sistema informativo - contabile organizzato per la rilevazione contestuale delle spese di personale sottoposte a limiti, proprio al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte dalla normativa;
- a dotarsi di un idoneo sistema di rilevazione contabile per la compilazione e la tenuta dell'inventario, inserendo la codifica, di cui all'allegato n. 6 del Dlgs 118/2011, secondo il piano patrimoniale del piano dei conti integrato;
- a dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare e monitorare i rapporti finanziari tra l'ente e gli organismi partecipati.

CONCLUSIONI

Per quanto riguarda la verifica delle passività potenziali, si raccomanda una verifica straordinaria dei contenziosi in essere al fine di prevenire che eventuali esborsi finanziari futuri possano mettere a rischio il mantenimento degli equilibri di bilancio.

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**.

Porto Cesareo li, 20 maggio 2016 .

IL REVISORE UNICO
Dott. Giovanni RAUSA

