



COMUNE DI CAVALLINO
Provincia di Lecce

Prot. 20160006010 del 04-05-2016

Uff. carico Ragioneria

A



Cat 4

Class 6

COMUNE DI CAVALLINO
PROVINCIA DI LECCE

- PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI**
- **SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015**
 - **SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

IL REVISORE UNICO DEI CONTI
DOTT.SSA ANNA DE GAETANIS



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO AL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Saldo di cassa.....	7
Cassa vincolata.....	8
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	13
Gestione dei residui.....	14
Conciliazione dei risultati finanziari.....	14
VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	16
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	17
Entrate Tributarie.....	17
Entrate per recupero evasione tributaria.....	18
Contributi per permesso di costruire.....	18
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	19
Entrate Extratributarie.....	19
Proventi dei servizi pubblici.....	19
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	20
Proventi dei beni dell'ente.....	21
Spese correnti.....	22
Spese per il personale.....	22
Contrattazione integrativa.....	26
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	26
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	26
Spese di rappresentanza.....	27
Spese per autovetture.....	27
Limitazione incarichi in materia informatica.....	27
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	27



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Spese in conto capitale.....	28
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	29
Fondo crediti di dubbia esigibilità	29
Fondi spese e rischi futuri.....	29
ANALISI DEL INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	30
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	31
Contratti di leasing	31
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	32
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	34
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	34
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	35
Esterneizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	35
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	35
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICIETARIETA' STRUTTURALE	36
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	36
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	36
CONTO ECONOMICO.....	37
CONTO DEL PATRIMONIO.....	40
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	43
Piano triennale di contenimento delle spese	43
CONCLUSIONI	43



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

PARERE SUL RENDICONTO 2015

Verbale n. 5 del 03 maggio 2016

Il Revisore Unico dei Conti 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.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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Cavallino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Cavallino, 03 maggio 2016

Il Revisore Unico dei Conti
Dott.ssa Anna De Gaetanis



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

INTRODUZIONE

Il Revisore Unico dei Conti del Comune di Cavallino nominato con delibera consiliare n. 28 del 30/12/2015 ha ricevuto in data 28/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 80 del 27/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

a) conto del bilancio;

b) conto economico (per i comuni con più di 3.000 abitanti);

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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);

-elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);

-delibera dell'organo consiliare n. 18 del 20.08.2015 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

-conto del tesoriere (art. 226/TUEL);

-prospetto dei dati Siope e 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 (per i comuni con più di 3.000 abitanti) con unite le carte di lavoro;

-nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);

-elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;

-prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

-certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

-attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

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;

Dato atto che



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

-
- 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

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
 - le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali di cui ai relativi protocolli in entrata registrati dal Comune;
 - le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

Riporta

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

CONTO AL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto 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 20.08.2015, con delibera n. 18;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio al 31/12/2015
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 74 del 19/04/2016 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. 1565 reversali e n. 2363 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 dallo sfasamento temporale tra entrate ed uscite correnti;
- 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;



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, 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 BNL, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO CASSA	In conto		
	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 01/01/2015			118.705,38
Riscossioni	5.445.203,84	20.536.692,62	25.981.896,46
pagamenti	6.529.358,25	19.288.256,33	25.817.614,58
Fondo cassa al 31/12/2015			282.987,26
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/2015			0,00
Differenza			282.987,26
di cui cassa vincolata			

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 cassa	2013	2014	2015
Disponibilità	737.099,28	-141.018,16	118.705,38
Anticipazioni	54.411,00	141.245,00	182.114,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		635.009,94	

Anticipazioni di tesoreria	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	331	354	365
Utilizzo medio dell'anticipazione	798.891,00	1.328.197,67	1.072.940,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	2.201.105,31	2.017.564,71	2.018.075,57
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	6.615.631,27	8.719.698,18	10.094.791,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	282.263,16	325.062,00	465.101,00
Entità delle somme maturate a titolo di interessi passivi al 31/12	15.686,82	20.919,55	15.287,71

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 2.018.075,57.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Il ricorso alle anticipazioni di cassa, come specificato dall'Ente nella nota alla Corte dei Conti, è derivata dalla volontà dell'Amministrazione Comunale di essere quanto più possibile puntuale nei pagamenti resi a fronte di entrate correttamente accertate nell'anno ma non riscosse totalmente in esso. Peraltro il Comune di Cavallino non è stato soggetto ad alcun pignoramento da parte dei creditori evitando così eventuali danni cui poteva soggiacere per possibili azioni coattive di pagamento da parte degli stessi. Comunque è in atto un notevole sforzo di accelerazione della riscossione delle entrate.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 499.967,02 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 266.403,83 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	24.773.746,58	19.558.118,23	24.287.795,01
Impegni di competenza	24.994.356,91	19.509.635,44	24.021.391,18
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	-220.610,33	48.482,79	266.403,83

così dettagliati:



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	20.536.692,62
Pagamenti	(-)	19.288.256,33
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.248.436,29
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	581.966,25
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	1.337.578,38
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-755.612,13
Residui attivi	(+)	3.169.136,14
Residui passivi	(-)	3.395.556,47
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-226.420,33
Saldo avanzo di competenza		266.403,83

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:



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo I	5.778.660,92	5.756.350,01	5.448.226,83
Entrate titolo II	652.125,51	539.401,12	331.304,96
Entrate titolo III	1.641.515,87	1.598.045,56	1.622.100,09
Totale titoli (I+II+III) (A)	8.072.302,30	7.893.796,69	7.401.631,88
Spese titolo I (B)	7.338.788,22	7.243.006,25	6.357.796,36
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	336.096,72	351.065,10	366.716,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	397.417,36	299.725,34	677.119,52
FPV di parte corrente iniziale (+)			124.437,51
FPV di parte corrente finale (-)			217.123,35
FPV differenza (E)	0,00	0,00	-92.685,84
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)			-124.637,23
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:	397.417,36	251.242,55	318.029,85
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	64.682,21	57.827,14	15.518,30
Altre entrate (specificare)	332.735,15	193.415,41	302.511,55
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	0,00	48.482,79	141.766,60

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	8.395.156,66	1.934.304,55	4.111.530,95
Entrate titolo V **			100.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)	8.395.156,66	1.934.304,55	4.211.530,95
Spese titolo II (N)	9.013.184,35	2.185.547,10	3.866.634,51
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-618.027,69	-251.242,55	344.896,44
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	397.417,36	251.242,55	318.029,85
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			-662.926,29
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	-220.610,33	0,00	0,00

* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente,



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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.

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		
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo	2.134.773,45	2.134.773,45
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)	51.538,00	51.538,00
Per proventi parcheggi pubblici		
Per finanziamenti ministeriali c/capitale	1.052.598,27	1.052.598,27
Per mutui	100.000,00	100.000,00
Totale	3.338.909,72	3.338.909,72

Nella determinazione dei sopra riportati importi si sono prese in considerazione le somme maggiori tra entrate ed uscite in quanto quelle minori vengono pareggiate rispetto a quelle maggiori dai relativi capitoli di Fondo pluriennale vincolato.

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
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	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Interessi attivi per ritardati versamenti da Ambiente & Sviluppo	167.000,00
Totale entrate	167.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	167.000,00



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 480.290,40, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			118.705,38
RISCOSSIONI	5.445.203,84	20.536.692,62	25.981.896,46
PAGAMENTI	6.529.358,25	19.288.256,33	25.817.614,58
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			282.987,26
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			282.987,26
RESIDUI ATTIVI	4.818.136,78	3.169.136,14	7.987.272,92
RESIDUI PASSIVI	3.056.677,85	3.395.556,47	6.452.234,32
<i>Differenza</i>			1.535.038,60
<i>FPV per spese correnti</i>			217.123,35
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.120.455,03
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			480.447,48

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	500.294,87	597.333,76	480.447,48
di cui:			
a) parte accantonata	18.223,95	268.785,52	332.229,00
b) Parte vincolata	6.442,01	21.330,07	35.795,00
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *	475.628,91	307.218,17	112.423,48



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	35.795,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	319.000,00
accantonamenti per contenzioso	10.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	3.229,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	332.229,00

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	17.035.972,75	5.445.203,84	4.818.136,78	- 6.772.632,13
Residui passivi	16.557.344,37	6.529.358,25	3.056.677,85	- 6.971.308,27

Conciliazione dei risultati finanziari

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	24.287.795,01
Totale impegni di competenza (-)	24.021.391,18
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.403,83
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	6.772.632,13
Minori residui passivi riaccertati (+)	6.971.308,27
SALDO GESTIONE RESIDUI	198.676,14
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	266.403,83
SALDO GESTIONE RESIDUI	198.676,14
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	15.367,51
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	480.447,48



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015	
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8903
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8753
3 SALDO FINANZIARIO	150
4 SALDO OBIETTIVO 2015	132
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	132
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	18

L'ente ha provveduto in data 31/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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			
	2013	2014	2015
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.767.569,58	1.692.000,00	1.070.616,15
I.M.U. recupero evasione		160.000,00	306.697,09
I.C.I. recupero evasione	156.000,00	120.000,00	59.628,00
T.A.S.I.		315.267,88	341.792,75
Addizionale I.R.P.E.F.	953.814,34	784.000,00	1.264.952,00
Imposta comunale sulla pubblicità	74.189,94	69.835,44	74.918,12
Imposta di soggiorno			
5 per mille	617,63	641,96	1.124,21
Altre imposte	8.288,44	66,76	
Totale categoria I	2.960.479,93	3.141.812,04	3.119.728,32
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARI	1.562.433,55	1.666.608,74	1.560.975,91
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	145.269,00	73.978,00	40.228,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.707.702,55	1.740.586,74	1.601.203,91
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.883,15	1.415,91	1.631,10
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.108.595,29	872.535,32	725.663,50
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	1.110.478,44	873.951,23	727.294,60
Totale entrate tributarie	5.778.660,92	5.756.350,01	5.448.226,83



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	506.114,94	366.325,09	72,38%	210.430,00	57,44%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	131.704,00	57.034,10	43,30%	21.266,70	37,29%
Recupero evasione altri tributi					
Totale	637.818,94	423.359,19	66,38%	231.696,70	54,73%

In merito si osserva la nuova disciplina del D.Lgs. n. 118/2011, imponendo la definitività dell'avviso di contestazione entro il 31/12 dell'anno e pertanto la sua notifica entro il 31/10, impone un'anticipazione dei tempi dell'attività di verifica e controllo delle varie posizioni tributarie.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	779.835,93	100,00%
Residui riscossi nel 2015	135.945,32	17,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	643.890,61	82,57%
Residui della competenza		

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
555.654,71	370.729,57	286.669,11

Non vi è alcuna destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I.

Non vi sono somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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

Al 31/12/2015 non ci sono residui poiché l'Ente ha riscosso tutte le somme da incassare.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	515.732,02	349.044,09	216.644,82
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	87.718,47	80.101,45	68.135,29
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	48.675,02	110.255,58	46.524,85
Totale	652.125,51	539.401,12	331.304,96

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	135.029,15	148.997,24	250.626,34
Proventi dei beni dell'ente	100.231,50	104.168,48	102.985,90
Interessi su anticip.ni e crediti	16.103,43	8.355,75	863,86
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.390.151,79	1.336.524,09	1.267.623,99
Totale entrate extratributarie	1.641.515,87	1.598.045,56	1.622.100,09

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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 e smaltimento rifiuti.

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					
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Impianti sportivi	2.887,01	28.767,00	-25.879,99	10,04%	6,00%
Servizi cimiteriali	27.200,00	43.695,73	-16.495,73	62,25%	72,00%
Mense scolastiche	22.434,89	98.050,00	-75.615,11	22,88%	35,00%
Trasporto scolastico	17.730,92	137.208,46	-119.477,54	12,92%	
Teatri, spettacoli e mostre	20.722,80	94.211,83	-73.489,03	22,00%	21,00%
Totali	90.975,62	401.933,02	-310.957,40	22,63%	30,00%

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			
	2013	2014	2015
accertamento	144.470,00	184.958,13	101.076,04
riscossione	83.543,15	30.558,13	19.148,00
%riscossione	57,83	16,52	18,94

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	114.408,61	103.253,91	51.538,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	114.408,61	103.253,91	51.538,00
destinazione a spesa corrente vincolata	49.726,40	45.426,77	36.019,70
Perc. X Spesa Corrente	43,46%	44,00%	69,89%
destinazione a spesa per investimenti	64.682,21	57.827,14	15.518,30
Perc. X Investimenti	56,54%	56,00%	30,11%

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	254.605,37	100,00%
Residui riscossi nel 2015	32.603,26	12,81%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	222.002,11	87,19%
Residui della competenza	81.928,04	
Residui totali	303.930,15	

Si rileva che non vi sono fattispecie di cui all'art.208 del D.Lgs 285/1992 ove è previsto che l'Ente provveda ad attribuire i proventi delle sanzioni in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono in linea rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	44.188,45	100,00%
Residui riscossi nel 2015	44.188,45	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	2.822,20	
Residui totali	2.822,20	



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
28			
Classificazione delle spese	2013	2014	2015
01 - Personale	1.835.268,78	1.823.683,40	1.720.282,32
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	138.154,67	104.885,02	79.248,52
03 - Prestazioni di servizi	4.772.419,91	4.689.650,95	4.068.155,85
04 - Utilizzo di beni di terzi	16.652,51	8.054,91	5.051,37
05 - Trasferimenti	210.562,47	264.594,59	156.364,81
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	217.041,42	207.926,28	196.883,57
07 - Imposte e tasse	148.688,46	144.211,00	129.196,67
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			2.613,25
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			0,00
11 - Fondo di riserva			0,00

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

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

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.843.279,20	1.720.282,32
spese incluse nell'int.03	83.648,77	64.515,21
irap	148.299,44	129.196,67
altre spese incluse		
Totale spese di personale	2.075.227,41	1.913.994,20
spese escluse	268.387,61	245.121,18
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	1.806.839,80	1.668.873,02
Spese correnti	6.752.706,10	6.357.796,36
Incidenza % su spese correnti	26,76%	26,25%



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	1.288.135,14
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	6.221,26
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	35.901,45
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	375.847,79
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	129.196,67
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	14.176,68
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Somministrazione lavoro	64.515,21
Totale		1.913.994,20



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	152.927,95
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	80.132,08
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	7.971,12
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)	4.090,03
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		245.121,18

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	45	45	42,33
spesa per personale	1.946.448,54	1.944.585,50	1.720.282,32
spesa corrente	7.338.788,22	7.243.006,25	6.357.796,36
Costo medio per dipendente	43.254,41	43.213,01	40.636,59
incidenza spesa personale su spesa corrente	26,52%	26,85%	27,06%



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	172.234,82	172.234,82	186.827,68
Risorse variabili	106.916,86	161.346,37	8.586,08
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-1.579,62	-1.895,54	-16.741,21
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	277.572,06	331.685,65	178.672,55
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)	79.445,20	133.874,71	0,00
Percentuale Fondo su spese intervento 01	15,1243%	18,1877%	10,3800%

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

L'organo di revisione ha accertato che non vi sono state risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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 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 la percentuale del 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata di 4.152.455,74 a fronte di euro 4.802.590,88 impegnate nel 2014, con una riduzione di euro 650.135,14; considerando anche la quantificazione del FPV



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

per la parte corrente iniziale (per gli impegni reimputati dal 2014 al 2015) di euro 124.437,51 e del FPV parte corrente finale (per gli impegni imputati nel 2016 ma sostenuti con entrate 2015) di euro 217.123,35, si giunge ad una riduzione definitiva di euro 650.135,14+124.437,51-217.123,35 = euro 557.449,30.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	12.000,00	84,00%	1.920,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.532,00	80,00%	15.906,40	10.755,35	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	6.210,00	50,00%	3.105,00		0,00
Formazione	3.612,00	50,00%	1.806,00	1.800,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando la percentuale del 4,2% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 976,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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, 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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012, poiché sostenuta per la sicurezza delle Banche Dati, manutenzione PC e le funzioni di amministratore di sistema.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 181.596,00 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,45 %.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

In merito si osserva che nel 2015 non vi è stata rinegoziazione dei mutui e/o estinzione anticipata e contratti di swap ed utilizzo strumenti di finanza innovativa.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che non ci sono significativi scostamenti rispetto alle spese previste.

Limitazione acquisto immobili

Non vi è alcun impegno di spesa per acquisto immobili.

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.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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 accantonato nel 2015 è pari ad € 319.000,00

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 10.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato incrementato il fondo di euro 3.229,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato. La quota complessivamente accantonata ammonta a euro 26.727,00



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

ANALISI DEL 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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,36%	2,35%	2,45%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	4.036.000,00	4.335.000,00	3.977.000,00
Nuovi prestiti (+)	635.000,00		100.000,00
Prestiti rimborsati (-)	336.000,00	358.000,00	380.544,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.335.000,00	3.977.000,00	3.696.456,00
Nr. Abitanti al 31/12	12.811,00	12.698,00	13.232,00
Debito medio per abitante	338,38	313,20	279,36

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			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	191.000,00	186.000,00	181.596,00
Quota capitale	336.000,00	358.000,00	380.544,00
Totale fine anno	527.000,00	544.000,00	562.140,00



COMUNE DI CAVALLINO
Provincia di Lecce

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, nel 2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014.

Contratti di leasing

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 176 del 25/05/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 75 del 22/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2014 per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 0,00.
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 63.648,90 e residui passivi 2015 cancellati e reimputati agli esercizi in cui sono esigibili euro 1.306.568,38.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2015 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi per le seguenti cause: sul cap. 3 "Altre ritenute al personale per conto terzi" per incassi ritenute c/terzi accertati per gli anni 2012/2013 e 2014 da non incassare.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato essendo riconducibile essenzialmente a duplicazioni di impegno o assunzioni di impegno cui non è seguito il perfezionamento dell'obbligazione giuridica (es. fornitura/servizio non espletato)

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	168.597,77	256.883,41	533.056,21	322.551,26	400.846,04	1.433.246,12	3.115.180,81
di cui Tarsu/tari	164.044,02	211.167,26	403.339,87	241.185,00	233.772,05	477.016,24	1.730.524,44
di cui F.S.Ro F.S.			9.781,74				9.781,74
Titolo II				15.215,37	140.475,08	81.711,46	237.401,91
di cui trasf. Stato				4.107,58	48.262,07		52.369,65
di cui trasf. Regione				4.114,71	28.588,18	30.000,00	62.702,89
Titolo III	347.597,61	865.507,91	409.054,50	366.935,16	341.600,04	547.695,45	2.878.390,67
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	8.269,33	12.681,41	30.024,36	45.627,01	125.400,00	81.928,04	303.930,15
Tot. Parte corrente	516.195,38	1.122.391,32	942.110,71	704.701,79	882.921,16	2.062.653,03	6.230.973,39
Titolo IV	34.139,90	20.988,24	7.000,03	122.352,14	0,00	674.599,16	859.079,47
di cui trasf. Stato						217.300,31	217.300,31
di cui trasf. Regione	34.139,90	15.348,04		122.352,14			171.840,08
Titolo V	193.605,44	35.373,74	0,00	0,00	0,00	100.000,00	328.979,18
Tot. Parte capitale	227.745,34	56.361,98	7.000,03	122.352,14	0,00	774.599,16	1.188.058,65
Titolo VI	500,00	1.600,00	24.470,37	79.205,35	130.581,21	331.883,95	568.240,88
Totale Attivi	744.440,72	1.180.353,30	973.581,11	906.259,28	1.013.502,37	3.169.136,14	7.987.272,92
PASSIVI							
Titolo I	21.802,13	40.523,71	42.744,25	66.082,99	273.489,50	1.233.611,36	1.678.253,94
Titolo II	1.486.922,67	14.984,66	8.486,68	110.959,41	60.102,17	1.045.587,92	2.727.043,51
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465.101,22	465.101,22
Titolo IV	12.351,39	179.018,23	188.647,92	257.085,39	293.476,75	651.255,97	1.581.835,65
Totale Passivi	1.521.076,19	234.526,60	239.878,85	434.127,79	627.068,42	3.395.556,47	6.452.234,32



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
0,00	0,00	0,00

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio e non sono stati segnalati debiti in attesa di riconoscimento.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Non ricorre la fattispecie

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare il servizio pubblico di trasporto scolastico mediante appalto di servizi.

Organismo partecipato è l'Unione di comuni della Messapia di cui fa parte il Comune di Cavallino che, a titolo di trasferimento risorse in c/esercizio, ha impegnato nel 2015 euro 21.000,00.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
	44
Servizio:	retezione scolastica; disinfestazione territoriale; costruzione e gestione canile; centrale unica di com.
Organismo partecipato:	UNIONE DEI COMUNI DELLA MESSAPIA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	21.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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 misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i tempi di pagamento delle fatture, per l'anno 2015, si attestano ad un ritardo medio di 42 giorni rispetto ai 47 giorni del 2014. In ogni caso si suggerisce di velocizzare, se non eliminare, ulteriormente i tempi di ritardo dei pagamenti.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento)

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICIETARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficietarietà 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 il Tesoriere BNL Gruppo BNL Paribas gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- c) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- d) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;

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

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;

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.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2013	2014	2015
A Proventi della gestione	8.963.627,00	8.825.186,00	8.344.954,00
B Costi della gestione	8.052.592,00	8.008.732,00	7.149.180,00
Risultato della gestione	911.035,00	816.454,00	1.195.774,00
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	911.035,00	816.454,00	1.195.774,00
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-200.938,00	-199.570,00	-196.020,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-63.410,00	136.314,00	72.558,00
Risultato economico di esercizio	646.687,00	753.198,00	1.072.312,00

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 risultato positivo, in linea con gli anni precedenti

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2013	2014	2015
931.611,00	972.878,00	944.400,00



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	490.454,00	490.454,00
Insussistenze passivo:		6.971.308,00
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	344.332,00	
- per minori conferimenti	6.005.256,00	
per eliminazione Quota di ammort. Fondo liq. E ritenute c/terzi	621.720,00	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		7.461.762,00

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		2.613,00
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.613,00	
Insussistenze attivo		7.386.591,00
Di cui:		
- per minori crediti	6.772.632,00	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per svalutazione crediti	613.959,00	
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		7.389.204,00

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



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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).



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	<i>Variazioni da conto finanziario</i>	<i>Variazioni da altre cause</i>	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	40.687.380,00	5.555.089,00	1.099.082,00	47.341.551,00
Immobilizzazioni finanziarie	22.473,00			22.473,00
Totale immobilizzazioni	40.709.853,00	5.555.089,00	1.099.082,00	47.364.024,00
Rimanenze				0,00
Crediti	17.035.975,00	-2.276.069,00	-6.772.633,00	7.987.273,00
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	118.705,00	164.282,00		282.987,00
Totale attivo circolante	17.154.680,00	-2.111.787,00	-6.772.633,00	8.270.260,00
Ratei e risconti	2.914,00	3.520,00		6.434,00
				0,00
Totale dell'attivo	57.867.447,00	3.446.822,00	-5.673.551,00	55.640.718,00
<i>Conti d'ordine</i>	12.494.916,00	-3.781.936,00	-6.003.354,00	2.709.626,00
Passivo				
Patrimonio netto	27.780.436,00	388.514,00	683.798,00	28.852.748,00
Conferimenti	22.677.034,00	2.681.176,00	-6.005.257,00	19.352.953,00
Debiti di finanziamento	3.977.513,00	-280.544,00		3.696.969,00
Debiti di funzionamento	2.053.448,00	-30.862,00	-344.332,00	1.678.254,00
Debiti per anticipazione di cassa	325.062,00	140.039,00		465.101,00
Altri debiti	1.036.812,00	552.785,00	-7.760,00	1.581.837,00
Totale debiti	7.392.835,00	381.418,00	-352.092,00	7.422.161,00
Ratei e risconti	17.142,00	-4.286,00		12.856,00
				0,00
Totale del passivo	57.867.447,00	3.446.822,00	-5.673.551,00	55.640.718,00
<i>Conti d'ordine</i>	12.494.916,00	-3.781.936,00	-6.003.354,00	2.709.626,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	7.648.571,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	994.400,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	0,00	0,00
TOTALI	7.648.571,00	994.400,00

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili (e quelli di dubbia esigibilità) stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

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.

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. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

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.



COMUNE DI CAVALLINO

Provincia di Lecce

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.

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 dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web. La relazione annuale dovrà essere trasmessa alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Anna De Gaetanis



PARERE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

**SU PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2015
SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015**

