

I.E.



COMUNE DI MAZZARRA' S. ANDREA
Città Metropolitana di Messina

N. 16 Cons./C.S. Reg. Delibere

DELIBERAZIONE ORIGINALE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA
CON I POTERI DEL CONSIGLIO COMUNALE

Oggetto: Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015.

L'anno **duemiladiciassette** il giorno *Trenta* del mese di **Giugno** alle ore *10,30* seguenti, nella Casa Comunale, si è riunita la Commissione Straordinaria nominata con Decreto del Presidente della Repubblica del 13 ottobre 2015 e successivamente prorogata con Decreto del Presidente della Repubblica del 17 febbraio 2017, nelle persone dei Sigg.:

		Presente	Assente
Dott.ssa Rosaria Giuffrè	Viceprefetto	X	
Dott. Marco Oteri	Viceprefetto Aggiunto	X	
Dott. Carmelo La Paglia	Funzionario Economico Finanziario	X	

Partecipa il Segretario del Comune, Dott. Gaetana Fisicaro;

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

Visto che, ai sensi dell'art. 53 della legge 8 giugno 1990, n°142 recepito dalla L.R. n°48/91, come modificato dall'art.12 della L.R. 30/2000, sulla proposta di deliberazione in oggetto hanno espresso:

- il responsabile del servizio interessato, per la regolarità tecnica, parere favorevole;
- il responsabile di ragioneria, per la regolarità contabile, parere favorevole.

VISTA la proposta di deliberazione oggettivata presentata dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, che compiegata al presente provvedimento ne forma parte integrante e sostanziale,

RICHIAMATO l'O. EE.LL. vigente nella Regione Siciliana, nonché la L.R. n°48/91;

CON VOTI unanimi favorevoli espressi nelle forme di legge;

DELIBERA

di approvare, si come approva, la proposta di deliberazione come formulata dal Responsabile dell'Area Economico-Finanziaria, che compiegata al presente provvedimento ne forma parte integrante e sostanziale.

LA COMMISSIONE STRAORDINARIA

RAVVISATA la necessità di dichiarare immediatamente esecutiva la presente deliberazione, al fine di porre in essere gli adempimenti consequenziali;

VISTO l'art. 12, comma 2 della L.R. 03/12/1991 n°44;

Per quanto sopra specificato;

Con voti unanimi favorevoli espressi palesemente

DICHIARA

la presente deliberazione urgente e immediatamente esecutiva.





Comune di Mazzarrà Sant'Andrea
Città Metropolitana di Messina

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DELLA COMMISSIONE STRAORDINARIA CON I POTERI
DEL CONSIGLIO COMUNALE.**

Presentata dal Responsabile dell'Area economico-finanziaria

Oggetto: Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015.

PREMESSO che:

-con Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio comunale n. 3/C.S. del 19/04/2017, immediatamente esecutiva, è stato dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Mazzarrà S.Andrea, ai sensi degli artt. 244 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, a seguito della valutazione dei seguenti elementi di grave sofferenza finanziaria che non consentono al Comune di assolvere le funzioni ed i servizi indispensabili e di effettuare, per mancanza di liquidità, il pagamento dei debiti reali e liquidi regolarmente impegnati in bilancio:

- 1) ingente massa debitoria, che alla data del 31/12/2016 ammonta ad € 2.324.423,20;
- 2) debiti fuori bilancio di rilevante importo per un totale complessivo di € 849.992,11 segnalati dalle Aree competenti e risultanti dalle note agli atti del Comune (Area Tecnico-manutentiva - € 419.041,15; Area amministrativa - € 401.161,97; Area economico-finanziaria € 29.788,99) per i quali non è possibile procedere al riconoscimento ex art.194 TUEL a causa della mancanza della necessaria copertura finanziaria;
- 3) grave condizione di mancanza di liquidità tale da non consentire di effettuare il pagamento delle spese obbligatorie per legge ed il mancato reintegro alla fine del corrispondente esercizio finanziario, dell'importo dei fondi vincolati utilizzati, ai sensi dell'art. 195 TUEL, per far fronte al pagamento delle spese correnti;
- 4) ammontare rilevante dei residui attivi, specificatamente inerenti all'equo indennizzo per la discarica per rifiuti non pericolosi sita in c.da Zuppà;
- 5) criticità, nei 5 anni esaminati degli equilibri di bilancio, mediante analisi dei flussi di cassa;
- 6) squilibri di carattere strutturale tali da non permettere la corretta elaborazione del bilancio;

RITENUTO necessario approvare il Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2015;

VISTA la delibera della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale n.11 del 18 marzo 2016, con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione 2015/2017 con allegata la relazione previsionale e programmatica;

PRESO ATTO CHE con delibera n. 42 del 30 maggio 2017 della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta è stata approvata la relazione del rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015 e lo schema di rendiconto 2015, di cui agli artt. 151, comma 6 e art. 231 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTO il vigente Regolamento Comunale di contabilità approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale con atto n. 19 del 29.04.2016;

F 2

VISTI i conti della gestione dell'anno 2015 presentati dal Tesoriere Monte dei Paschi di Siena spa, dall'Economo e dagli Agenti contabili ai sensi dell'art. 233 del D.L.vo n.267/2000 e la relativa parificazione effettuata dall'Ente;

CONSIDERATO che l'ufficio finanziario, nel rispetto delle norme vigenti, ha provveduto alla compilazione del conto;

VISTA la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta Comunale n.14 del 19/02/2016 con la quale si è provveduto al riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art.3 c.7 del D.L.vo n.118/2011 e ss.mm.ii.;

PRESO ATTO che con la deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri della Giunta comunale n.19 del 10/3/2017, si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi alla fine dell'esercizio 2015, da iscrivere nel conto del bilancio, previa verifica, per ciascuno di essi, delle motivazioni che ne hanno comportato la cancellazione e delle ragioni che ne consentono il mantenimento in tutto od in parte e della corretta imputazione in bilancio, secondo le modalità di cui all'art.3 c.4 del D.L.vo 23/06/2011 n.118 e successive modificazioni, in conformità all'art.228 del D.L.vo 18/08/2000 n.267;

VISTO lo schema del Rendiconto di gestione (schemi DPR 194/1996) per l'esercizio 2015 e relativi allegati, ed in particolare:

- il conto del bilancio;
- il quadro riassuntivo della gestione finanziaria di competenza;
- il quadro dei risultati differenziali;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il conto del patrimonio;

VISTI, inoltre, i prospetti del rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.L.vo 118/2011, allegato ai fini conoscitivi;

VISTA la documentazione relativa al rendiconto 2015;

CONSIDERATO che nel corso dell'esercizio 2015 non sono stati adottati provvedimenti di variazione del bilancio predetto da parte degli organi competenti;

DATO ATTO che al bilancio di previsione dell'esercizio 2015 è stato applicato l'avanzo di amministrazione ai sensi dell'art. 187 del T.U.EE.LL. n. 267/2000 e ss.mm. e ii. per € 131.333,33 per spese di investimento;

CONSIDERATO che dalle risultanze del servizio TARI si evince che le entrate provenienti dalle tariffe applicate garantiscono, così come previsto dalla legge, la copertura integrale dei costi;

CONSIDERATO che tutti gli impegni di spesa sono stati contenuti entro i limiti degli stanziamenti definitivi dei singoli interventi e dei singoli capitoli e sono stati assunti con atti deliberativi o con determinazioni dirigenziali, esecutivi a norma di legge o derivanti da leggi o da sentenze;

CONSIDERATO che per l'inserimento nel Conto dei residui sono state rispettate le procedure di cui agli artt. 189, 190 e 228 del T.U.EE.LL. n. 267/2000 e ss.mm.ii. e il nuovo disposto del D.L.vo n. 118/2011 e ss.mm.ii.;

CONSIDERATO che dal presente rendiconto emerge un avanzo di amministrazione ammontante a € 7.570.859,42;

CONSIDERATO, altresì che l'avanzo di amministrazione deriva, in misura preponderante, dagli eccessivi residui attivi nei confronti della società partecipata Tirrenoambiente s.p.a. a titolo di equo indennizzo per opere di mitigazione ambientale e che trattandosi di crediti di dubbia esigibilità, al fine di cautelare l'Ente, la quasi totalità di tali crediti è stata accantonata nel FCDE per un importo di € 5.784.939,85;

DATO ATTO che nel corso della gestione 2015 non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;

6- L

CONSIDERATO, che dall'esame dei dati relativi ai parametri obiettivi questo Ente non risulta in condizioni strutturalmente deficitario, essendo che solo n. 2 parametri risultano non in linea con il dettato normativo, specificatamente il parametro n. 2 e n. 3;

RILEVATO, che per essere considerati strutturalmente deficitari, occorrono n. 5 parametri non in linea sui 10 previsti dalla normativa vigente;

VISTA la certificazione del rispetto del patto di stabilità per l'esercizio 2015 redatta in conformità al modello approvato con D.M.E.F. n.18628 del 4/3/2016 e trasmessa telematicamente con prot. n.25724 del 24/03/2016 al Ministero dell'economia e delle finanze, dipartimento della Ragioneria generale dello Stato;

VISTI i prospetti SIOPE (incassi e pagamenti) per l'esercizio finanziario 2015, prodotti ed allegati ai sensi dell'art.77-quater, c.11, L.133/2008 e del D.M.E.F. del 23/12/09, i cui dati finanziari concordano con quelli del Tesoriere comunale;

VISTO il prospetto allegato delle Spese di Rappresentanza 2015 di cui al Decreto del Ministro dell'interno del 23/01/2012;

VISTO l'allegato Indicatore dei tempi medi di pagamento relativi all'anno 2015, ai sensi del D.L. n.66/2014 conv. in L. n. 89/2014;

RILEVATO CHE, ai fini della compilazione del Conto del patrimonio, si è proceduto tenendo conto dell'inventario dei beni aggiornato al 31/12/2015 così come si evince dalla determina dell'Area finanziaria n.12 del 02/05/2017;

VISTA la Relazione del Revisore dei Conti resa ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett. d) del TUEL, assunta al protocollo dell'Ente al n. 3310 del 23/6/2017, nella quale si esprime parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto di gestione dell'esercizio finanziario 2015;

VISTO L'O.A.EE.LL. vigente in Sicilia, così come integrato con la legge regionale 48/91 e con la legge regionale 30/2000;

PROPONE

- 1) di dare atto di tutto quanto in narrativa riportato che qui s'intende integralmente richiamato;
- 2) di approvare, come parte integrante e sostanziale del presente atto, il Rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2015 (schemi DPR 194/1996) ed i relativi allegati, ed in particolare:
 - il conto del bilancio;
 - il quadro riassuntivo della gestione finanziaria di competenza;
 - il quadro dei risultati differenziali;
 - elenco dei residui attivi e passivi;
 - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - il conto del patrimonio;
- 3) di dare atto che al rendiconto di gestione esercizio finanziario 2015 viene allegato, ai fini conoscitivi, il rendiconto armonizzato di cui ai modelli previsti dall'allegato 10 del D.L.vo 118/2011;
- 4) di approvare il rendiconto di gestione relativo all'esercizio finanziario 2015 nelle seguenti risultanze finali:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPET.	TOTALE
	Fondo cassa - 1° Gennaio 2015		
	576.260,84	1.366.472,84	1.942.733,68
Riscossioni Pagamenti	424.240,49	2.692.331,87	3.116.572,36
Fondo cassa al 31/12/15			1.669.122,92
Pag.per azioni esec.non regolarizzate al 31/12/15			1.669.122,92
Differenza	5.296.079,12	2.971.442,75	8.267.521,87
Residui Attivi			
Residui Passivi	1.879.717,94	284.591,88	2.164.309,82
Differenza Fondo pluriennale vincolato			6.103.212,05
			201.475,55
Avanzo (+) o Disavanzo(-)			7.570.859,42

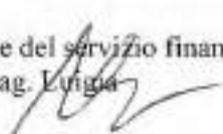
5) dare atto che l'avanzo di amministrazione ammonta ad € 7.570.859,42 di cui € 5.784.939,85 accantonato per l'applicazione del fondo crediti di dubbia esigibilità mentre la restante somma di € 1.785.919,57 risulta vincolata per investimenti;

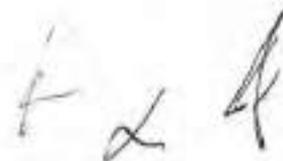
6) di approvare il Rendiconto generale del Patrimonio al 31/12/2015 nelle seguenti risultanze finali:

ATTIVO

	Consistenza iniziale	Consistenza finale
A) IMMOBILIZZAZIONI		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	3.039.021,78	3.344.992,10
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0
Totale di A)	3.039.021,78	3.344.992,10
B) ATTIVO CIRCOLANTE		
RIMANENZE	0	0
CREDITI	6.185.224,51	8.267.521,87
ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.842.961,60	1.669.122,92
Totale di B)	9.028.186,11	9.936.644,79
C) RATEI E RISCONTI	0	0
TOTALE DELL'ATTIVO	15.129.815,89	13.281.636,89
CONTI D'ORDINE	0	1.645.574,29
<u>PASSIVO</u>		
A) PATRIMONIO NETTO	11.386.485,37	9.464.758,44
B) CONFERIMENTI	0	2.231.365,24
C) DEBITI	3.741.670,52	1.493.853,21
D) RATEI E RISCONTI	0	1.660,00
TOTALE DEL PASSIVO	15.129.815,89	13.281.636,89
CONTI D'ORDINE	0	1.645.574,29

7) di pubblicare il Rendiconto della gestione 2015 sul sito istituzionale dell'Ente, nella sezione Amministrazione trasparente/Bilanci/ Bilanci preventivi e consuntivi/ Bilancio Consuntivo.

Il Responsabile del servizio finanziario
Alosi rag. 



Comune di Mazzarrà S. Andrea

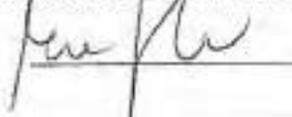
Provincia di Messina

**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



Comune di Mazzarrà S. Andrea

Organo di revisione

Verbale n. 4 del 21.06.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

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

e

Approva

l'allegata relazione sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Mazzarrà S. Andrea che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Condofuri, li 21/06/2017

L'organo di revisione



INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Marianna Spataro nominata Revisore Unico dei Conti del comune di Mazzarrà S.Andrea con delibera della Commissione Straordinaria n. 9 del 18 marzo 2016, immediatamente esecutiva

- ♦ ricevuto in data 05.06.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito TUEL):
 - a) conto del bilancio;
 - b) conto del patrimonio;
- e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:
 - relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
 - determina di approvazione 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;
 - 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;
- ♦ 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 comunale

DATO ATTO CHE

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

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

Premessa

Prima di entrare nel merito dell'analisi contabile del rendiconto 2015 occorre evidenziare che con Deliberazione della Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio comunale n. 3 del 19/04/2017, immediatamente esecutiva, l'Ente ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi degli artt. 244 e seguenti del D.Lgs. n. 267/2000, a seguito della valutazione dei seguenti elementi di grave sofferenza finanziaria che non consentono al Comune di assolvere le funzioni ed i servizi indispensabili e di effettuare, per mancanza di liquidità, il pagamento dei debiti reali e liquidi regolarmente impegnati in bilancio:

- 1) ingente massa debitoria, che alla data del 31/12/2016 ammonta ad € 2.324.423,20;
- 2) debiti fuori bilancio di rilevante importo per un totale complessivo di € 849.992,11 segnalati dalle Aree competenti e risultanti dalle note agli atti del Comune (Area Tecnico-manutentiva - € 419.041,15; Area amministrativa - € 401.161,97; Area economico-finanziaria € 29.788,99) per i quali non è possibile procedere al riconoscimento ex art.194 TUEL a causa della mancanza della necessaria copertura finanziaria;
- 3) grave condizione di mancanza di liquidità tale da non consentire di effettuare il pagamento delle spese obbligatorie per legge ed il mancato reintegro alla fine del corrispondente esercizio finanziario, dell'importo dei fondi vincolati utilizzati, ai sensi dell'art. 195 TUEL, per far fronte al pagamento delle spese correnti;
- 4) ammontare rilevante dei residui attivi, specificatamente inerenti all'equo indennizzo per la discarica per rifiuti non pericolosi sita in c.da Zuppà;
- 5) criticità, nei 5 anni esaminati degli equilibri di bilancio, mediante analisi dei flussi di cassa;
- 6) squilibri di carattere strutturale tali da non permettere la corretta elaborazione del bilancio.

Il Consuntivo 2015 rappresenta pertanto per il Comune di Mazzarrà Sant'Andrea l'ultimo strumento contabile approvato prima dell'ipotesi di Bilancio stabilmente riequilibrato.

Verifiche preliminari

In via preliminare si 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 non ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in quanto il bilancio di previsione relativo all'anno 2015 è stato approvato con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 11 del 18 marzo 2016,
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della Commissione Straordinaria n. 19 del 10/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1332 reversali e n. 1434 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, ma ha utilizzato, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti che al 31.12.2015 non risultano *parzialmente* reintegrati come di seguito evidenziato;
- l'Ente non ha fatto ricorso ad indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Monte dei paschi di Siena, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

Fondo di cassa 1° gennaio			2.842.961,60
Riscossioni	576.260,84	1.366.472,84	1.942.733,68
Pagamenti	424.240,49	2.692.331,87	3.116.572,36
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.669.122,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.669.122,92
di cui per cassa vincolata			2065469,34

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.669.122,92
quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	2.065.469,34
fondi non estinti al 31/12/2015	396.346,42

ANALISI DEI FONDI VINCOLATI NON ESTINTI ALLA FINE DI OGNI ESERCIZIO DAL 2010 AL 2015

ANNI	PARTITE VINCOLO (A)	FONDO CASSA (B)	UTILIZZO FONDI NON ESTINTI (A-B)
2010	3.811.564,69	3.111.337,66	700.227,03
2011	3.286.134,89	2.610.705,23	675.429,66
2012	4.165.297,87	3.590.596,47	574.701,40
2013	2.519.830,15	2.333.681,72	186.148,83
2014	2.265.746,38	2.842.961,60	0,00
2015	2.065.469,34	1.669.122,92	396.346,42

Il prospetto di cui sopra evidenzia per ogni annualità, l'importo dei fondi vincolati, l'ammontare del fondo di cassa al 31.12 e per differenza la somma utilizzata e non reintegrata.

La tabella sopra riportata evidenzia come tranne che per l'annualità 2014, esiste un utilizzo dei fondi vincolati non reintegrato come per legge alla fine dell'esercizio, c.d. "debito di flusso".

Il ricorso all'utilizzo temporaneo e parziale dei fondi vincolo deriva dal seguente elemento di criticità: consistenti crediti (di difficile e dubbia esazione) nei confronti della Società partecipata Tirreno Ambiente per € 5.576.925,41 al 31.12.2012, per € 6.791.842,60 al 31.12.2013, e per € 7.567.927,74 dovuti per equo indennizzo o opere di mitigazione ambientale.

L'Ente prima dell'entrata in vigore del sistema di contabilità armonizzata non ha provveduto ad allocare nella parte spesa del bilancio un apposito fondo a salvaguardia degli equilibri finanziaria nell'ipotesi di mancato incasso dei consistenti crediti nei confronti della Tirreno Ambiente spa.

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

Si espone di seguito la situazione analitica dei conti vincolati presso la Tesoreria Comunale (Monte Paschi di Siena) al 31.12.2015

n.301	Ass.Civici di zona 2010-2012	€ 11.584,42
n.950006	L.38 Terremoto	€ 341.635,63
n.95007	Urbanizzazione	€ 75.975,28

n.950013 F.rotazione art.3 LR 8.1.96	€ 44.499,53
n.950015 F.occup.LR 3/98 art.4	€ 1.461,15
n.950016 F.occup.LR 3/98 art.4 es.2000	€ 418,15
n.950017 Cofinanz.Programmi agende 21	€ 4.648,11
n.950022 D.Acc.122 art.2000 D.A. 123/02	€ 11.892,88
n.950023 Inform.e sensibil. Decr.848/02	€ 6.085,32
n.950026 Pers.LR 21/03 Lav.Siabil.	€ 785,44
n.950029 Mutuo OO.PP.n. 741339524,49	€ 1.278.542,76
n.950031 Consolid.cobstone Cereivo	€ 173.528,79
n.950035 Fondi Disabili	€ 11.294,44
n.950038 Contr.libri di testo	€ 776,76
n.950041 Quota ades.Soc.Tirrencambiente	€ 981,54
n.950000 Pign.Menalo' Michela	€ 63.458,14
n.970000 Int.Prev. ed.scol.n. 00612SIC172	€ 37.800,00
	<hr/>
Totale somme vincolate	€ 2.065.469,34

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella .

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.332.302,31, come risulta dai seguenti elementi:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	1.366.472,84
Pagamenti	(-)	2.692.331,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.325.859,03
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	172.786,02
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	201.475,55
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-28.689,53
Residui attivi	(+)	2.971.442,75
Residui passivi	(-)	284.591,88
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.686.850,87
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.332.302,31

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:

		2014 (Rendiconto)	2015 (Previsioni dopo il riaccertamento straordinario)	2015 (Rendiconto)
A) FPV parte Corrente	(+)			
Entrate titolo I	(+)	576.948,97	689.226,12	686.436,18
Entrate titolo II	(+)	423.741,93	515.363,72	467.189,90
Entrate titolo III	(+)	1.309.907,80	4.364.447,28	1.752.896,40
		2.310.598,70		
B) Totale titoli I,II,III		1.516.336,12	5.569.037,12	2.906.512,48
C) Spese titolo I	(-)		5.042.777,34	1.364.686,94
C1) Impegni confutli nel FPV	(-)		0,00	0,00
D) Rimborso prestiti parte del Titolo III*	(-)	486.958,12	508.690,09	508.690,09
E) Differenza di parte corrente E=A+B-C- C1 -D		307.304,46	17.569,69	1.033.136,45
F) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+)/Copertura disavanzo (-)	(+)(-)			
G) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili di cui:	(+)	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire**		0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		0,00	0,00	0,00
H) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	(-)			
Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		291,60	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		291,60	0,00	0,00
I) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale	(+)			
L) Saldo di parte corrente al netto delle variazioni			0,00	0,00
L= E(+/-) F+ G-H+I			0,00	0,00

		2014 (Rendiconto)	2015 (Previsioni dopo il riaccertamento straordinario)	2015 (Rendiconto)
M) FPV parte capitale	(+)		172.786,02	172.786,02
Entrate titolo IV	(+)	282.164,23	722.874,08	497.030,82
Entrate titolo V ***	(+)	0,00	0,00	0,00
N) Totale titoli IV, V		282.164,23	722.874,08	497.030,82
O) Spese titolo II	(-)	172.358,78	843.087,57	169.174,43
O1) Impegni confluì nel FPV	(-)		201.475,55	201.475,55
P) Differenza di parte capitale P=M+N-O-O1		109.805,45	-149.903,02	299.186,88
Q) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti	(-)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	291,60	0,00	0,00
S) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (eventuale)	(+)	0,00	131.333,33	131.333,33

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			
Per contributi in c/capitale dalla Regione		113099,54	113.099,54
rimborso spese Commissione Straordinaria		18.316,08	18.316,08
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)			
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui			
Totale		131.415,62	131.415,62

Ulteriori entrate a destinazione vincolata accertate dall'Ente si riferiscono ai seguenti trasferimenti dalla Regione allocati al Titolo II dell'Entrata che trovano una correlativa uscita nel titolo I della spesa corrente, per come di seguito specificato:

- Fondi regionali personale, contrattualistica PUC: 140.575,47, Entrata cap. 88- Uscita cap. 10180102-105-107-111-509-701

- Fondi Regionali : 431/98 € 1701.70 Entrata cap. 89- Uscita cap. 1018503
- Contr. Straord. Reg. L.R. 8/2000 Art. 13: € 6249,56 Entrata cap. 91- Uscita cap. 11040529
- Trasferim. Serv. Assist.: € 184.248,30 Entrata cap. 90- Uscita cap. 10120101-10450301-10820301.
- Assegnazione fondi nel campo assist. Infanzia: 15.000,00 Entrata cap. 110- Uscita cap. 11040517
- Assegnazioni fondi nel campo delle abitazioni: Entrata cap. 106- Uscita cap.10930502

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE		9
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente		
Tipologia	Accertamenti	
Contributo rilascio permesso di costruire	10.377,06	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
Recupero evasione tributaria		
Entrate per eventi calamitosi		
Canoni concessori pluriennali		
Sanzioni per violazioni al codice della strada		
Altre (da specificare)		
Totale entrate	10.377,06	
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	10.377,06	



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 7.570.859,42, come risulta dai seguenti elementi.

Trattasi di avanzo interamente vincolato dall'ente, giacchè alimentato principalmente da residui attivi "irrisuotibili" nei confronti della società partecipata Tirreno Ambiente spa, per come ampiamente illustrato dalla sottoscritta nella Relazione sullo stato di dissesto.

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
F.DO INIZIALE CASSA ALL'1-1-2015			2.842.961,60
RISCOSSIONI	576.260,84	1.366.472,84	1.942.733,68
PAGAMENTI	424.240,49	2.692.331,87	3.118.572,36
FONDO DI CASSA AL 31-12-2015			1.669.122,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
RESIDUI ATTIVI	5.296.079,12	2.971.442,75	8.267.521,87
RESIDUI PASSIVI	1.879.717,94	284.591,88	2.164.309,82
Fondo Pluriennale Vincolato			201.475,55
AVANZO(+) o DISAVANZO(-)			7.570.859,42

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.785.920,00
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	1.785.920,00

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.784.939,85
accantonamenti per contenzioso	
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	5.784.939,85

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

Applicazione dell'avanzo 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in C/capitale		131.333,33				131.333,33
Totale avanzo		131.333,33				131.333,33

Il Comune di Mazzarrà Sant'Andrea ha chiuso i rendiconti dei precedenti esercizi con avanzi d'amministrazione di ammontare elevato per come evidenziato nella seguente tabella:

Denominazione	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione	554.228,09	-1.168.880,53	604.336,58	185.883,60	2.750.791,61

competenza					
Risultato finanziario contabile derivante dalla gestione dei residui	1.959.291,93	2.409.458,30	3.488.806,45	4.407.118,71	2.535.723,98
Risultato finanziario contabile di amministrazione complessivo	2.513.520,02	1.240.579,00	4.093.143,03	4.593.002,31	5.286.515,59

Trattasi di valori di avanzo fittizi in quanto maturati con il mantenimento di residui attivi inesistenti, relativi ai crediti (inesigibili) nei confronti della Tirreno Ambiente Spa che hanno alimentato una situazione deficitaria occulta.

Tale *modus operandi* ha determinato una lenta e persistente erosione della liquidità ed un uso improprio delle partite vincolate, sino ad arrivare alla attuale condizione di impossibilità di assolvere al pagamento delle obbligazioni assunte.

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) 2934
2	SPESE FINALI (al netto esclusioni) 1763
3	SALDO FINANZIARIO 1171
4	SALDO OBIETTIVO 2015

		474
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 art.4 ter 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 ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	474
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	697

L'Ente ha provveduto entro il 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 con protocollo MEF n.25724 del 24/03/2016

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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



ENTRATE TRIBUTARIE		
	2014	2015
Categoria I - Imposte		
I.M.U.	110.010,00	158.850,82
I.M.U. recupero evasione		
I.C.I. recupero evasione		
T.A.S.I.	63.953,10	62.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	37.000,00	50.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	35,00	45,50
Imposta di soggiorno		
5 per mille		
Altre imposte		
Totale categoria I	210.998,10	270.896,32
Categoria II - Tasse		
TOSAP	5.157,56	5.064,56
TARI	110.000,00	195.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		
Tassa concorsi		
Totale categoria II	115.157,56	200.064,56
Categoria III - Tributi speciali		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo sperimentale di riequilibrio		
Fondo solidarietà comunale	250.775,31	214.875,30
Sanzioni tributarie		
Totale categoria III	250.775,31	214.875,30
Totale entrate tributarie	576.930,97	686.436,18

Entrate per recupero evasione tributaria

Il titolo I afferente le entrate tributarie evidenzia una percentuale di riscossione del 46%. Trattasi di incassi provenienti dalla riscossione volontaria dei tributi (Imu pagata in autoliquidazione e Tari ordinaria) ovvero della riscossione posta in essere spontaneamente dall'utente. Non sono presenti nel titolo 1° del bilancio accertamenti connessi all'azione recupero dell'evasione tributata.

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		#DIV/0!
Totale	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!

In merito si osserva come l'Ente non abbia intrapreso nel 2015 alcuna iniziativa volta al recupero dell'evasione tributaria. Solo dopo l'insediamento della Commissione straordinaria è stata attivata una apposita convenzione con Poste Italiane per incentivare lo svolgimento delle procedure accertative e coattive a contrasto dell'evasione/elusione tributaria.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015
8156,92	10377,06

Non è stata utilizzata alcuna quota dei contributi per permesso di costruire per finanziare la spesa corrente.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		
	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	106.545,56	104.675,38
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	317.196,37	362.514,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e Internaz. I		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		
Totale	423.741,93	467.189,86

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		23
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	10.399,26	7.623,65
Proventi dei beni dell'ente	1.264.640,00	1.734.147,11
Interessi su anticip.ni e crediti		
Utili netti delle aziende		
Proventi diversi	19.014,96	11.115,64
Totale entrate extratributarie	1.294.064,22	1.762.886,40

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non ha attivato nel 2015 alcun servizio a domanda individuale.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

L'ente non ha accertato entrate afferenti violazioni per codice della strada

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve evidenziare che le principali spese suddivise per funzione (di cui al prospetto seguente) sono la funzione 01- denominata -Amministrazione, Gestione e controllo che copre il 60,00% dell'intera spesa corrente.

Di rilievo anche le funzioni n. 09 denominata " Territorio ed Ambiente " che copre il 21,00% del totale complessivo e n. 08 denominata "Viabilità e trasporto" che copre il 6,00%.

Nella tabella che segue viene rappresentata la composizione del titolo 1° della spesa nel bilancio annuale dati a consuntivo:

TITOLO 2	importi	%
- Funzione 01 – Amministrazione, gestione e controllo	95.370,89	43,00
- Funzione 02 - Giustizia		
- Funzione 03 - Polizia Locale		
- Funzione 04 - Istruzione pubblica	10.000,00	4,00
- Funzione 05 - Cultura e beni culturali		
- Funzione 06 - Sport e ricreazione		
- Funzione 07 - Turismo		
- Funzione 08 - Viabilità e trasporti		
- Funzione 09 – Territorio e ambiente	119.871,14	53,00
- Funzione 10 – Settore sociale		

- Funzione 11 - Sviluppo economico - Funzione 12 - Servizi produttivi		
Totale	225.242,03	100

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- d) 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.

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 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità della Legge 296/2006.



Spese per il personale

29

	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	808.847,23	681.121,51
spese incluse nell'int.03		
irap	54.496,73	47.115,62
altre spese incluse		
Totale spese di personale	863.343,96	728.237,13
spese escluse	30.554,00	30.554,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	832.789,96	697.683,13
Spese correnti		5.042.777,34
Incidenza % su spese correnti		13,84%

* anno 2008 per i comuni non soggetti al patto di stabilità

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della Legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del D.L. 90/2014 " il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.

In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorare ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015



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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	533.202,31
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	147.919,20
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	47.115,62
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	Totale	728.237,13

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
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 progressivi	30.554,00
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dall'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		30.554,00

Contrattazione integrativa

La contrattazione integrativa dell'Ente è ferma all'anno 2013

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ricorre la fattispecie

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, 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)		84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	16.295,40	80,00%	3.259,08	98,82	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	5.094,96	50,00%	2.547,48	100,00	0,00
Formazione		50,00%	0,00		0,00

(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).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 98,82 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 63.203,65

Limitazione acquisto immobili

Non ricorre la fattispecie

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Secondo la normativa vigente in occasione del rendiconto se il FCDE risulta inferiore all'importo considerato congruo, è incrementata la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo, se viceversa risulta superiore all'importo considerato congruo, si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria.

Si espone di seguito la metodologia di calcolo seguita dall'Ente per la determinazione del Fcde e la tipologia di entrate cui è stato applicato. Il fondo in sede di consuntivo ammonta ad € 5.784.939,85

La risorsa che copre in misura preponderante il fondo sono le entrate da Tirreno Ambiente spa per conferimento in discarica dei RRSSUU confluiti dai Comuni partecipanti all'accordo che da sola copre il fondo per € 4.926.359,83.

Le altre risorse considerate sono state l'IMU, l'ICI e la TARES,

CAP. 250-ART. 1 – INTROITO DA TIRRENO AMBIENTE SPA X CONF. IN DISCARICA

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	4.340.698,28	93.575,10	
2014	6.297.805,98	1.424.799,85	
2013	5.875.238,22	676.865,35	
2012	5.575.155,51	1.214.917,19	
2011	5.361.345,45	1.172.189,94	
Totale	27.450.243,54	4.582.347,43	82,3631

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} \cdot 100 = 4.582.347,43 / 27.450.243,54 \cdot 100 = 17,6369$ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100 - 17,6369 = 82,3631$

RESIDUI FINALI RISULTANTI

€ 5.981.270,29

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
----------------	----------------	-------------------

5.981.270,29	82,3631	4.926.359,63
--------------	---------	--------------

$$€ 5.981.270,29 * 82,3631 / 100 = € 4.926.359,63$$

CAP. 12-ART. 1 -ICI

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	4.934,61	1.018,08	
2014	5.076,65	142,04	
2013	7.233,28	3.345,50	
2012	32.746,53	13.309,00	
2011	29.409,33	12.227,06	
Totale	79.400,40	30.041,68	60,0256

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} * 100 = 30.041,68 / 79.400,40 * 100 = 39,9744 \text{ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati}$$

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

$$\text{Quindi si ha : } 100 - 39,9744 = 60,0256$$

Residui finali risultanti

€ 4.054,84

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
4.054,84	60,0256	2.433,94

$$€ 4.054,84 * 60,0256 / 100 = € 2.433,94$$



CAP. 36-ART. 1 TARES

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-
------	------------------	-------------------	------------------------

			%media)
2015	21.842,00	472,00	
2014	32.194,00	10.712,00	
2013			
2012			
2011			
Totale	53.676,00	11.184,00	77,9861

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} \cdot 100 = 11.184,00 / 53.676,00 \cdot 100 = 22,0139$ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100 - 22,01139 = 77,9861$

Residui finali risultanti

€ 132.609,97

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
21.010,00	77,9861	16.384,88

$\text{€ } 21.010,00 \cdot 77,9861 / 100 = \text{€ } 16.384,88$

CAP. 13-ART. 1 IMU

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	63.851,51	8.646,91	
2014	69.732,14	11.155,31	
2013	18.205,97	2.567,67	
2012			
2011			
Totale	151.789,62	22.369,89	84,4295

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} \cdot 100 = 22.369,89 / 151.789,62 \cdot 100 = 15,570$ incidenza percentuale

del'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100-15,570=77,9861$

Residui finali risultanti

€ 107.545,13

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
107.545,13	84,4295	90.799,82

€ $107.545,13/100*84,4295=90.799,82$

CAP. 463-ART. 1 - INTROITI TIRRENO AMBIENTE PER SOMME IN CONFERIMENTO

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	859.572,59	19.075,29	
2014	1.202.168,22	0,00	
2013	1.609.804,02	430.677,75	
2012	1.151.592,39	0,00	
2011	1.126.662,44	759.670,20	
Totale	5.949.799,65	1.506.612,84	79,67

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} * 100 = 1.506.612,84 / 6.286.116,94 * 100 = 20,33$ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100-20,33=79,67$

Residui finali risultanti

€ 940.045,59

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI



RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
940.045,59	79,67	748.961,58

TOTALE FONDO COMPLESSIVO A RENDICONTO

€ 5.784.939,85

Fondi spese e rischi futuri

Si raccomanda all'Ente di allocare nei futuri bilanci di previsione appositi Fondi spesa per salvaguardare gli equilibri finanziari dai rischi di soccombenza in contenzioso, da perdite da società partecipate o eventuali passività, oltre il fondo relativo al trattamento di fine mandato del sindaco.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	4,90%	3,68%	2,17%

Nel titolo I di spesa è stata prevista e rimborsata la quota interessi sui mutui contratti per € 63.203,65.

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2015 di riferimento alle sole posizioni accese alla Cassa Depositi e Prestiti si riferiscono ai seguenti dati:

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
Cassa DD.PP.	Palestra	Pos. 310526100	3.759,82	480,46	4.240,28
Cassa DD.PP.	Strade tronco 10-12	Pos. 310948300	5.564,63	711,07	6.275,60
Cassa DD.PP.	Strade tronco 1-3	Pos. 310549500	3.383,84	432,40	3.816,24
Cassa DD.PP.	Strade tronco 4-9	Pos. 310949200	8.459,59	1.081,03	9.540,62
Cassa DD.PP.	Costruzione ospizio	Pos. 4346561	9.839,52	2.514,24	12.353,76

Cassa DD.PP.	Debiti F.B.D'Amico-Livoti	Pos. 4334673	24.036,18	5.794,00	29.830,18
Cassa DD.PP.	Costr.imp.dep.n.2 vasche	Pos.432891100	12.464,42	4.801,58	17.265,98
Cassa DD.PP.	Costr.strade	Pos.437388300	2.025,19	895,47	2.920,66
Cassa DD.PP.	Costr.imp. sportivi campo	Pos.4384731	3.554,17	1.488,03	5.042,20
Cassa DD.PP.	Debiti f.b.ditta Salvo	Pos.4390865	5.056,81	2.235,93	7.292,74
Cassa DD.PP.	Debiti f.b. Fili salvo	Pos.4390865	148,73	65,77	214,50
Cassa DD.PP.	Manut. Rete fognaria	Pos.4402726	5.055,87	2.413,17	7.469,04
Cassa DD.PP.	Ristr.Scuola elementare	Pos. 4368233	15.411,51	8.053,66	23.465,16
Cassa DD.PP.	Acquisto Autovettura	Pos.4414832	1.070,85	509,63	1.580,28
Cassa DD.PP.	Mezzi di trasp.Scuolabus	Pos.440803800	2.525,13	1.489,37	4.015,50
	Totale		102.356,96	32.965,78	135.322,74

	Capitale	Interessi	Totale
Anno 2015	102.356,96	32.965,78	135.322,74
Anno 2016	108.055,94	27.266,80	135.322,74
Anno 2017	89.790,36	21.659,64	111.450,00

Data conc.	Finalità	Importo conc.	Debito Res.	Data scadenza
17/03/1981	Palestra	51.645,69	4.027,55	31/12/2016
05/05/1981	Strade tronco 10-12	76.435,62	5.960,85	31/12/2016
05/05/1981	Strade tronco 1-3	46.481,12	3.624,85	31/12/2016
05/05/1981	Strade tronco 4-9	116.202,80	9.062,12	
19/10/1999	Costruzione ospizio	157.033,88	44.431,06	31/12/2019
26/05/1999	Debiti F.B.D'Amico-Livoti	387.342,67	107.881,17	31/12/2019
11/12/2000	Costr.imp.dep.n.2 vasche	203.644,12	74.113,15	31/12/2020
24/04/2001	Costr.strade com.agr.Castel	35.161,94	14.755,43	31/12/2021
24/10/2001	Costr.imp. sportivi campo	61.874,83	25.666,15	31/12/2021
19/06/2001	Debiti f.b.ditta Salvo	87.797,67	38.843,65	31/12/2021
17/07/2001	Debiti f.b. Fili salvo	2.582,28	1.083,62	31/12/2021
26/11/2002	Manut. Rete fognaria	82.962,24	43.509,04	31/12/2022
25/06/2002	Ristr.Scuola elementare		134.819,13	31/12/2022

		282.498,28		
25/02/2003	Acquisto Autoveicolo	20.896,47	10.518,84	31/12/2023
07/03/2006	Mezzi di trasp.Scuolabus	65.000,00	35.482,54	31/12/2026
	TOTALE		551.759,24	

Altri mutui contratti dall'Ente

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
Banca Monte Paschi	OO.PP.	3.544.093,00	406.333,13	30.237,87	436.571,00
TOTALE					

Finalità	Importo conc.	Debito Res.	Data scadenza
OO.PP.	3.544.093,00	423.358,44	31/12/2016

Contratti di leasing

Non ricorre la fattispecie.

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. n14 del 19/02/2016 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. 19 del 10/03/2017.munito del parere dell'organo di revisione.

Nella seguente tabella si riporta l'ammontare dei residui attivi ripartiti per annualità e per titoli

Anni	Titolo di bilancio I	Titolo di bilancio II	Titolo di bilancio III	Titolo IV	Titolo V	TOTALE
2001				63.367,87	135.542,78	198.910,65

2002				8.516,89	8.516,89
2003					
2004					
2005					
2006					
2007					
2008				5.042,26	5.042,26
2009					
2010			931.653,07		931.653,07
2011			970.200,00	335.206,64	1.305.406,84
2012	15.628,30		1.212.000,00	252.878,70	1.480.507,00
2013	64.451,17		487.902,71		552.353,88
2014	50.601,46		645.417,40	46.200,00	742.218,86
2015	131.263,34		1.734.147,11	351.960,25	2.217.364,70
Totale generale	261.944,27		5.981.320,29	1.054.655,72	7.441.979,95

Dalla sovrastante tabella emerge un ingente volume di residui attivi afferenti il titolo III e il titolo IV. Trattasi appunto dei crediti nei confronti della Tirreno Ambiente spa di cui si è precedentemente trattato, allocati per la maggior parte nel titolo III dell'Entrata ed in misura minore nel Titolo IV.

Sono presenti nel Titolo IV d'Entrata residui vetusti risalenti all'anno 2001, relativi ad un mutuo contratto con la CC.DD.PP (posizione n. 31079069) per la realizzazione di un impianto di depurazione e fognatura. Trattasi di somme allocate erroneamente al titolo IV dell'Entrata in quanto la corretta imputazione contabile del mutuo sarebbe, invece, al Titolo V dell'Entrata ed in relazione alle quali si sollecita l'Ufficio Tecnico di operare ulteriori verifiche.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

La Commissione Straordinaria ha disposto una accurata ricognizione nell'ambito di tutti gli uffici dell'Ente allo scopo di verificare l'esistenza di eventuali situazioni debitorie fuori bilancio che potenzialmente miravano gli equilibri di bilancio dell'ente.

A seguito di tale azione i **responsabili di servizio del Comune di Mazzarrà S. Andea, hanno comunicato l'esistenza di debiti fuori bilancio per come rappresentato nel seguente prospetto:**

Aree di provenienza	di Comunicazione da cui deriva	Importo in €
---------------------	--------------------------------	--------------



Area Tecnica	Nota n. 6612 del 12/12/2016 e 1022 del 23.02.2017	419.041,15
Area Amministrativa	Nota n. 6420 del 01/12/2016	401.161,97
Area Economica-finanziaria	Nota n. 1027 del 23.02.2017	29.788,99
TOTALE		849.992,11

In particolare i debiti fuori bilancio segnalati dal Responsabile dell'Area amministrativa e da quello dell'Area finanziaria, sono tutti relativi a spese di funzionamento afferenti il Titolo I della spesa.

Più articolati quelli afferenti l'Area tecnica che, sebbene non faccia la distinzione fra le varie fattispecie di debiti riconoscibili ai sensi dell'art.194 del TUEL, indica complessivamente la somma di € 419.041,15.

L'esistenza di debiti fuori bilancio di importo rilevante costituisce un ulteriore indice della difficoltosa ed irregolare gestione finanziaria dell'ente ed incide direttamente sulla corretta quantificazione del risultato di amministrazione, generando fenomeni di marcata alterazione della corretta rappresentazione contabile.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Il Comune di Mazzarrà S.Andrea non ha mai predisposto le note informative contenenti la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, asseverate dai rispettivi Organi di Revisione, che dall'annualità 2012 (D.L. n. 95/2012) rappresentano allegato obbligatorio al conto del bilancio.

In particolare, l'art.11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011, richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

Si evidenzia come la suddetta nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, non è allegata al presente rendiconto.

Dagli atti risulta che il Comune ha le seguenti partecipazioni:

DENOMINAZIONE	Oggetto	Quota di partecipazione
ATO ME2 in liquidazione	Gestione nettezza urbana	1,77%
Peloritani terre dei miti e bellezze	Elaborazione di iniziative finalizzate allo sviluppo economico e territoriale	1,35%
Peloritani spa	Sviluppo territoriale	2,02%
Tirreno Ambiente	Conf. In discarica e	45,48%

	servizi associati	
SRR MESSINA	Organiz. territoriale – servizio gestione integrata rifiuti	1,35%
ATO ME3	Gestione integrata rifiuti	0,07%
Fiera del tirreno SCARL	Cessata	

L'ultimo bilancio approvato dalla società Tirreno Ambiente S.p.A. risale all'anno 2013. I bilanci degli anni 2014 e 2015 non sono stati approvati dall'assemblea dei soci tenutasi in data 03.02.17, proprio in ragione delle criticità emerse ed in riscontro al parere negativo formulato dal collegio Sindacale. A seguito di ciò la stessa società è stata posta in liquidazione.

Nella bozza di bilancio della società partecipata risulta una perdita d'esercizio per l'anno 2014 di € 1.537.059 portata a nuovo, mentre per l'esercizio successivo la perdita ammonta ad € 5.627.372. Dall'esame della Nota Integrativa, risulta che il patrimonio netto alla data del 31.12.2015 è in negativo per € 279.511,00 (pagina 28).

Dall'anno 2015 il risultato negativo gestionale della società partecipata obbliga l'ente socio ad accantonare risorse nel proprio bilancio in misura proporzionale alla rispettiva quota partecipativa (art. 1 commi 551 e 552 della legge 147/2013).

A seguito della messa in liquidazione della Tirreno Ambiente spa emerge pertanto una ulteriore passività a carico del Comune di Mazzarrà S. Andrea, relativa alla copertura delle ingenti perdite d'esercizio della società partecipata che il Comune, in quanto socio di maggioranza, è tenuto a ripianare.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233:

Tesoriere

Economo

Polizia Municipale

Agente contabile anagrafe

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto dei Concessionari della Riscossione e si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

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:

3.344.992,10		
Attivo	31/12/2014	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali		
Immobilizzazioni materiali	3.039.021,78	3.344.992,10
Immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni	3.039.021,78	3.344.992,10
Rimanenze		
Crediti		
Altre attività finanziarie	6.185.224,51	8.267.521,67
Disponibilità liquide	2.842.961,60	1.668.122,92
Totale attivo circolante	9.028.186,11	9.936.664,79
Ratei e risconti		
Totale dell'attivo	12.067.207,89	13.281.656,89
Conti d'ordine		
Passivo		
Patrimonio netto	11.386.485,37	9.464.758,44
Conferimenti		2.231.365,24
Debiti di finanziamento	3.741.670,52	1.493.853,21
Debiti di funzionamento	0,00	
Debiti per anticipazione di cassa		
Altri debiti		
Totale debiti	3.741.670,52	1.493.853,21
Ratei e risconti		1.860,00
Totale del passivo	15.128.165,89	13.191.636,89
Conti d'ordine	0,00	1.645.574,29

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

Tenute 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.

L'ORGANO DI REVISIONE



RELAZIONE

AL RENDICONTO

DELL'ESERCIZIO 2015

La relazione al Rendiconto viene redatta nel rispetto dell'art. 151 del Decreto legislativo 18 agosto 2000, n° 267 che, prescrivendone l'obbligo ne indica anche il contenuto e postula quindi l'esigenza di una esposizione che valuti l'efficacia dell'azione amministrativa in riferimento ai risultati conseguiti ed ai costi sostenuti.

Appare, quindi, evidente che, l'analisi che la Giunta è chiamata a compiere deve iniziare tenendo conto degli obiettivi indicati nel Bilancio di previsione e nella relazione previsionale e programmatica.

Nello stesso tempo il confronto tra il dato preventivo e quello consuntivo riveste un'importanza fondamentale nello sviluppo della programmazione dell'anno successivo, costituendo un momento essenziale per le scelte tecniche da effettuare.

La relazione al rendiconto, si propone, pertanto, di valutare l'attività svolta nel corso dell'anno, mettendo in evidenza le variazioni intervenute rispetto ai dati di previsione, fornendo una spiegazione sui risultati contabili e gestionali conseguiti.

Ai sensi del D.P.R. 194/1996, sia le Entrate che le Spese sono state esposte secondo la stessa articolazione, presentando per ciascuna unità elementare:

- le entrate di competenza dell'anno previste, accertate, riscosse e rimaste da riscuotere o, in alternativa, le spese di competenza previste, impegnate, pagate o rimaste da pagare;
- i residui degli anni precedenti, attraverso l'indicazione della consistenza dei residui iniziali e di quelli finali;
- le riscossioni ed i pagamenti in cui trovano riscontro le movimentazioni di cassa avvenute nel corso dell'esercizio;

Dovendosi procedere, pertanto, ad illustrare i dati consuntivi dell'esercizio finanziario 2015, è opportuno ricordare che il bilancio previsionale venne deliberato dalla Commissione Straordinaria con i poteri del Consiglio Comunale con atto n.11 in data 18/03/2016, immediatamente esecutivo.

In sede di approvazione presentava le seguenti risultanze:

ENTRATA	COMPETENZA 2015
TITOLO 1	689.226,12
TITOLO 2	515.363,72
TITOLO 3	4.364.447,28
TITOLO 4	722.874,08
TITOLO 5	
TITOLO 6	1.445.081,00
Avanzo di amministrazione per investimenti e fondi vincolati	131.333,33
Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale	172.786,02
TOTALE ENTRATE	8.041.111,55
SPESA	COMPETENZA 2015
TITOLO 1	5.042.777,34
TITOLO 2	1.044.563,12
TITOLO 3	508.690,09
TITOLO 4	1.445.081,00
TOTALE SPESA	8.041.111,55

Si dà atto che nel corso dell'esercizio non si è provveduto ad effettuare variazioni.

Prima di procedere a verificare ed analizzare i vari dati, bisogna evidenziare che la fase di riaccertamento straordinario di cui alla deliberazione della Commissione Straordinaria n. 14 del 19/02/2016 dei residui, ha comportato una rideterminazione dell'avanzo di amministrazione come si evince dal prospetto che segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31-12-2014 DETERMINATO NEL RENDICONTO 2014		5.286.515,59
Residui attivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	-	
Residui passivi cancellati in quanto non correlati ad obbligazioni giuridiche perfezionate	+	224.358,44
Residui attivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi successivi	-	330.919,38
Residui passivi cancellati in quanto reimputati agli esercizi successivi	+	514.127,97
FPV – Fondo Pluriennale Vincolato	-	183.208,59
Risultato di Amministrazione al 1° gennaio 2015 – dopo il riaccertamento straordinario dei residui	=	5.510.874,03
Parte accantonata: FCDE – Fondo crediti dubbia esigibilità	-	3.526.992,48
Totale parte disponibile	=	1.983.881,55

Si passa ora ad analizzare i dati del rendiconto 2015.

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

Il Conto del Bilancio quale sintesi contabile dell'attività finanziaria dell'ente si chiude con la dimostrazione del risultato finanziario dell'amministrazione (avanzo, disavanzo o pareggio).

Pertanto, in linea generale, si può affermare che un risultato positivo della gestione, cioè con avanzo di amministrazione, costituisce un indice positivo per la gestione ed evidenza, al termine dell'esercizio, la capacità dell'Ente di coprire le spese correnti e d'investimento con un flusso adeguato di entrate.

Al contrario, un eventuale disavanzo di amministrazione, dimostra scarsa capacità di previsione nell'andamento delle entrate che conduce, alla fine dell'esercizio, ad un valore complessivo delle spese, che non trova integrale copertura da parte delle entrate.

Nel nostro caso il risultato conseguito è riportato nella tabella sottostante con il seguente dato di amministrazione:

	GESTIONE		
	<i>RESIDUI</i>	<i>COMPETENZA</i>	<i>TOTALE</i>
F.DO INIZIALE CASSA ALL'1-1-2015			2.842.961,60
RISCOSSIONI	576.260,84	1.366.472,84	1.942.733,68
PAGAMENTI	424.240,49	2.692.331,87	3.116.572,36
			1.669.122,92
			0
RESIDUI ATTIVI	5.296.079,12	2.971.442,75	8.267.521,87
RESIDUI PASSIVI	1.879.717,94	284.591,88	2.164.309,82
Fondo Pluriennale Vincolato			201.475,55
	AVANZO(+) o DISAVANZO(-)		7.570.859,42

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

Applicazione dell'avanzo 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutazione crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente						
Spesa corrente a carattere non ripetitivo						
Debiti fuori bilancio						
Estinzione anticipata di prestiti						
Spesa in C/capitale		131.333,33				131.333,33
Totale avanzo		131.333,33				131.333,33

SITUAZIONE DI CASSA E PARTITE VINCOLATE			
	2013	2014	2015
DISPONIBILITA'	2.333.681,70	2.842.961,60	1.669.122,92
FONDI VINCOLATI	2.519.830,15	2.265.746,38	2.065.469,34
FONDI NON ESTINTI	186.148,83	0,00	396.346,42

CONTI VINCOLO al 31/12/2015

Si espone la situazione analitica dei conti vincolati presso la Tesoreria Comunale (Monte Paschi di Siena).

n.301	Ass.Civici di zona 2010-2012	€	11.684,42
n.950006	L.38 Terremoto	€	341.635,63
n.95007	Urbanizzazione	€	75.975,28
n.950013	F.rotazione art.3 LR 8.1.96	€	44.499,53
n.950015	F.occup.LR 3/98 art.4	€	1.461,15
n.950016	F.occup.LR 3/98 art.4 es.2000	€	418,15
n.950017	Cofinanz.Programmi agende 21	€	4.648,11
n.950022	O.Acc.122 art.2000 D.A. 123/02	€	11.892,88
n.950023	Inform.e sensib. Decr.848/02	€	6.085,32
n.950026	Pers.LR 21/03 Lav.Stabil.	€	785,44
n.950029	Mutuo OO.PP.n. 741339524,49	€	1.278.542,76
n.950031	Consolid.costone Cerolivo	€	173.529,79
n.950035	Fondi Disabili	€	11.294,44
n.950038	Contr.libri di testo	€	776,76
n.950041	Quota ades.Soc.Tirrenoambiente	€	981,54
n.960000	Pign.Munafo' Michela	€	63.458,14
n.970000	Int.Prev. ed.scol.n. 00612SIC172	€	37.800,00
Totale somme vincolate			€ 2.065.469,34

Da quanto risulta dal prospetto, il Comune di Mazzarrà non ha provveduto, per carenza di liquidità, al reintegro delle somme vincolate entro la data del 31.12.2015.

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:

SALDI FINANZIARIO 2015		COMPETENZA MISTA
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	2934
2	SPESE FINALI (al netto esclusioni)	1763
3	SALDO FINANZIARIO	1171
4	SALDO OBIETTIVO 2015	474
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 art.4 ter 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 ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	474
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	697

L'Ente ha provveduto entro il 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 con protocollo MEF n.25724 del 24/03/2016

RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA DI COMPETENZA

Con il termine di "gestione di competenza" si fa riferimento a quella parte della gestione complessiva che prende in considerazione solo le operazioni finanziarie relative all'esercizio in considerazione (competenza) senza, cioè considerare quelle inerenti gli anni precedenti.

Al termine dell'esercizio, in generale un risultato della gestione di competenza positivo (avanzo) evidenzia una equilibrata e corretta gestione, mentre un valore negativo trova generalmente giustificazione nel verificarsi di eventi imprevedibili che hanno portato ad una modifica delle iniziali previsioni attese.

Il risultato conseguito al termine dell'esercizio viene evidenziato nella tabella che segue

Gestione	Competenza
Riscossioni	1.366.472,84
Pagamenti	2.692.331,87
Differenza (a)	-1.325.859,03
Residui attivi	2.971.442,75
Residui passivi	284.591,88
Differenza (b)	2.686.850,87
Fondo Pluriennale Vincolato entrate (c)	172.786,02
Fondo Pluriennale vincolato spese (d)	201.475,55
Differenza	-28.689,53
Avanzo(+) o disavanzo (-) = (a+b+c)	1.332.302,31

RISULTATO DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

Il T.U.E.L. dispone all'art. 228 comma 3 che, prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi, si debba provvedere al riaccertamento degli stessi, cioè nella revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte dei residui. Nel rispetto delle disposizioni di legge, il Responsabile del settore Economico-Finanziario, con determina n. 34 del 10.10.2016, con indicazioni rese dai responsabili dei settori dell'Ente, ha posto in essere gli atti necessari e i risultati di questa gestione sono riportati nella tabella che segue:

Gestione	Residui
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015	2.842.961,60
Riscossioni	576.260,84
Pagamenti	424.240,49
Differenza (a)	152.020,35
Residui attivi	5.296.079,12
Residui passivi	1.879.717,94
Differenza (b)	3.416.361,18
Avanzo(+) o disavanzo (-) = (a+b)	3.568.381,53

PREVISIONI DI ENTRATA CORRENTE

Occorre osservare che sul fronte delle entrate correnti le previsioni definitive dei primi tre titoli delle entrate ammontano a € 5.569.037,12 mentre gli accertamenti ammontano a € 2.906.512,48, la percentuale di accertamento sulla previsione è pari al 52,00%.

La nostra prima analisi è quella di verificare l'equilibrio di parte corrente **bilancio corrente**, che evidenzia le entrate e le spese finalizzate ad assicurare la gestione ordinaria dell'ente ;

Si evidenzia l'equilibrio di bilancio nel proseguo:

1) equilibrio di parte corrente

EQUILIBRI DI BILANCIO		IMPORTO
BILANCIO CORRENTE - ENTRATE		
a)- Titolo 1° - Entrate correnti	+	686.436,18
b)- Titolo 2° - Entrate da trasferimenti	+	467.189,90
c)- Titolo 3° - Entrate extratributarie	+	1.752.886,40
Totale entrate(a+b+c)		= 2.906.512,48
d) avanzo applicato alle spese correnti	+	
e) oneri urbanizzazione manutenzione ordinaria	-	
f) entrate per investimenti che finanziano la spesa corrente	+	
Totale entrate bilancio corrente		= 2.906.512,48

BILANCIO CORRENTE – SPESE		IMPORTO
g)- Titolo 1° - spese correnti	+	1.364.686,94
h)- Titolo 3° - Quota capitale ammortamento mutui	+	508.690,09
Totale spese bilancio corrente	=	1.873.377,03
Differenza attiva		1.033.135,45

BILANCIO MOVIMENTO FONDI – ENTRATE		IMPORTO
b)- Titolo 5° - categoria 01 – Anticipazioni di cassa Anticipazione su D.L. n. 35/2013-dl. 78/2015	+	
c) Titolo 5° - categoria 02 – finanziamenti a breve termine		
Totale entrate(a+b+c)	=	
Totale entrate del bilancio movimenti fondi		

BILANCIO MOVIMENTO FONDI – SPESE		IMPORTO
d)- Titolo 2° - intervento 10 – Concessione di crediti	+	
e)- Titolo 3° - intervento 01 – Rimborso anticipazione di cassa Rimborso anticipazioni D.l. 35/2013- DL. 78/2015	+	
f)- titolo 3° - intervento 02 – rimborso finanziamenti a breve termine		
Totale spese bilancio movimenti fondi	=	

Si precisa che tale prospetto risulta non valorizzato per quanto concerne alla anticipazione di cassa onerosa con la Tesoreria Comunale, in quanto nel 2015 non si è mai fatto ricorso a tale possibilità. Si fa presente che l'ente ha la possibilità di attingere al 25% dei primi 3 titoli delle entrate dell'ultimo rendiconto approvato, che sono stati innalzati ai 5/12 dei primi tre titoli a decorrere dal 2014.

Non risulta valorizzato il valore inerente al ricorso alla anticipazione prevista dal DL. 78/2015, per il pagamento dei debiti certi e liquidi maturati sino al 31.12.2014, in quanto l'Ente non vi ha fatto ricorso.

2) equilibrio partite di giro

Titolo VI entrate = Titolo IV spese

Nella tabella si evidenzia l'apporto di ciascuna entrata e spesa al conseguimento della suddetta uguaglianza.

BILANCIO DI TERZI - ENTRATE		IMPORTO
a)- Titolo 6° - entrate da servizi per conto terzi	+	934.372,29
Totale entrate del bilancio per conto terzi		934.372,29

BILANCIO DI TERZI - SPESE		IMPORTO
b)- Titolo 4° - spese per servizi in conto terzi	+	934.372,29
Totale spese del bilancio per conto terzi		934.372,29

Si conclude questa sezione evidenziando che tutti gli equilibri sono rispettati.

ANALISI DELLE ENTRATE

Si ritiene opportuno elencare suddivisi per titoli e categorie indicando l'accertamento, la riscossione e l'incidenza in termini percentuali della esigibilità rispetto all'accertamento.

	Titolo I – Entrate tributarie	Accertamenti	Riscossioni	Incidenza in %
Categoria 1	Imposte	208.896,32	156.127,21	75,00
Categoria 2	Tasse	262.664,56	95.058,10	36,00
Categoria 3	Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	214.875,30	4.116,61	2,00
	Totale Titolo I	686.436,18	255.301,92	
	Titolo II – Entrate da contr.e trasf.Stato Regione			
Categoria 1	Contr.e trasf.correnti dello Stato	104.675,36	65.910,13	63,00
Categoria 2	Contributi e Trasf.correnti dalla Regione	362.514,54	91.575,34	25,00
Categoria 3				
Categoria 4				
Categoria 5	Totale Titolo II	467.189,90	157.485,47	
	Titolo III- Entrate Extratributarie			
Categoria 1	Proventi dei servizi pubblici	7.623,65	7.544,65	99,00
Categoria 2	Proventi dei beni Ente	1.734.147,11		
Categoria 3	Interessi su ant.e crediti			

Categoria 4	Utili netti delle aziende spec. e part.		11.113,56	
Categoria 5	Proventi diversi	11.115,64	18.658,21	
	Totale Titolo III	1.752.886,40		
Categoria 1	Titolo IV – Entrate deriv. da alienaz., trasf. di capitali e riscos. crediti			
	Alienazione beni patrimoniali	3.277,89	3.277,89	
Categoria 2	Trasf. cap. dello Stato	18.316,08		
Categoria 3	Trasferimenti cap. Regione	113.099,54		
Categoria 4	Trasf. capit. di altri enti	351.960,25		
Categoria 5	Trasfer. di capitale di altri sogg.			
Categoria 6	Riscossione di crediti	10.377,06	10.377,06	
	Totale Titolo IV	497.030,82	13.654,95	
Categoria 1	Titolo V- Entrate derivanti da accens. di prestiti			
	Anticipazioni di cassa	0	0	
	Totale Titolo VI- Entrate da servizi per conto di terzi	934.372,29	921.372,29	99,00
	Totale generale delle entrate	4.337.915,59	1.366.472,84	

Dall'esame della tabella si evidenzia quanto segue.

Nella sezione del Titolo I sono allocate le entrate tributarie, nella fattispecie la riscossione della categoria I è soddisfacente, invero indica un 83% rispetto all'accertamento, la categoria 2 segnala una incidenza del 47%, mentre la categoria 3 segnala un trend basso con una percentuale di

riscossione del 10%. In conclusione l'intero titolo I evidenzia una percentuale di riscossione del 46%, in sostanza questo incasso si basa sulla riscossione volontaria (ovvero che pone in essere il contribuente).

Tale incidenza percentuale denota in prima analisi una mancata entrata nella cassa comunale di riscossione spontanea delle utenze, per cui l'Ente, dopo la prima fase di riscossione, mette in atto le procedure dell'accertamento e se persiste questa situazione, passare alla fase coattiva.

La sezione del Titolo II, denominata entrate e trasferimenti dello Stato evidenzia una ottima percentuale di incasso.

La sezione del Titolo III, evidenzia un basso indice di riscossione (7,00%), difatti in tale parte del bilancio sono allocate le entrate inerenti alle opere di mitigazione ambientale, che rappresentano dei crediti difficili da esigere e pertanto sono state assoggettate al Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

SPESE CORRENTI

Nell'ambito delle spese correnti si deve evidenziare che le principali spese suddivise per funzione (di cui al prospetto seguente) sono la funzione 01- denominata -Amministrazione. Gestione e controllo che copre il 60,00% dell'intera spesa corrente.

Di rilievo anche le funzioni n. 09 denominata " Territorio ed Ambiente " che copre il 21,00% del totale complessivo e n. 08 denominata "Viabilità e trasporto" che copre il 6,00%.

Si è rispettato, per l'anno 2015, il tetto di spesa previsto dalla legge finanziaria rispetto a quella sostenuta nell'anno 2008.

Nella tabella che segue viene rappresentata la composizione del titolo 1° della spesa nel bilancio annuale dati a consuntivo:

TITOLO 1	importi	%
- Funzione 01 – Amministrazione, gestione e controllo	819.639,01	60,00
- Funzione 02 - Giustizia		
- Funzione 03 - Polizia Locale	69.147,32	5,00
- Funzione 04 - Istruzione pubblica	48.658,60	4,00
- Funzione 05 - Cultura e beni culturali	1.925,37	
- Funzione 06 - Sport e ricreazione	3.894,82	
- Funzione 07 - Turismo		
- Funzione 08 - Viabilità e trasporti	84.982,84	6,00

- Funzione 09 – Territorio e ambiente	279.303,30	21,00
- Funzione 10 – Settore sociale	57.135,68	4,00
- Funzione 11 - Sviluppo economico		
- Funzione 12 – Servizi produttivi		
Totale	1.364.686,94	100

Si è proceduto per una maggiore analisi anche alla classificazione analitica delle spese nella tabella sottostante :

Classificazione delle spese		
TITOLO I	importi	%
- 01 – Personale	681.121,51	50,00
- 02 – Acquisto di beni di consumo c/o materie prime	15.120,49	1,00
- 03 – Prestazioni di servizi	425.929,16	31,00
- 04 – Utilizzo beni di terzi	2.812,00	
- 05 – Trasferimenti	124.893,19	9,00
- 06 – Interessi Passivi ed oneri finanziari diversi	63.203,65	5,00
- 07 – Imposte e tasse	51.606,94	4,00
- 08 – Oneri straordinari della gestione corrente		
- 09 – Ammortamenti di esercizio		
- 10 – F.do svalutazione crediti		
- 11 – F.do di riserva		
Totale	1.364.686,94	100

Dall'esame del prospetto emerge che le spese del personale coprono il 50,00% del totale complessivo, ma sono in regola con la normativa vigente.

Di rilievo anche le prestazioni di servizio che coprono il 31,00% del totale complessivo.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Con il termine di *spesa in conto capitale* generalmente si fa riferimento a tutti quegli oneri necessari per l'acquisizione di beni ritenuti indispensabili per l'esercizio delle funzioni di competenza dell'Ente, cioè l'entità delle somme finalizzate all'acquisizione di beni diretti ad incrementare il patrimonio dell'Ente.

Risultano impegni di spesa per complessivi € 225.242,03.

Nelle tabelle che seguono vengono riportati gli impegni di spesa per singola funzione e la relativa classificazione della spesa, con indicazione delle percentuali su singola funzione sul tipo di spesa rapportandola al totale complessivo.

TITOLO 2	importi	%
- Funzione 01 – Amministrazione, gestione e controllo	95.370,89	43,00
- Funzione 02 - Giustizia		
- Funzione 03 - Polizia Locale		
- Funzione 04 - Istruzione pubblica	10.000,00	4,00
- Funzione 05 - Cultura e beni culturali		
- Funzione 06 - Sport e ricreazione		
- Funzione 07 - Turismo		
- Funzione 08 - Viabilità e trasporti		
- Funzione 09 – Territorio e ambiente		
- Funzione 10 – Settore sociale	119.871,14	53,00
- Funzione 11 - Sviluppo economico		
- Funzione 12 – Servizi produttivi		
Totale	225.242,03	100

Dall'analisi emerge che la funzione n. 09, da sola copre il 53,00 % del totale, seguono le funzioni 01 e 04 rispettivamente con il 43,00 % e il 4,00%.

Anche per le spese in conto capitale si è proceduto allo scorporo analitico:

Classificazione delle spese		
TITOLO I	importi	%
- 01 – Acquisizione di beni immobili	178.680,41	79,00
- 02 – Espropri e servitù onerose	46.333,33	21,00
- 03 – Acquisto di beni specifici per realizzazione in economia i		
- 04 – Utilizzo beni di terzi per realizz. In economia		
- 05 – Acq. Beni mobili macchine ecc.		
- 06 - Incarichi professionali esterni		
- 07 – Trasferimenti di capitali		
- 08 – Partecipazioni azionarie	228,29	0,00
- 09 – Conferimenti di capitale		
- 10 – Concessioni di crediti e anticipazioni		
-		
Totale	225.242,03	100

Dal prospetto si evidenzia il punto n. 01, che copre da solo il 79,00% del totale complessivo, le altre spese sono di carattere prettamente marginale.

SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI

Nel titolo I di spesa è stata prevista e rimborsata la quota interessi sui mutui contratti per € 63.203,65.

Il piano di ammortamento per l'esercizio 2015 di riferimento alle sole posizioni accese alla Cassa Depositi e Prestiti si riferiscono ai seguenti dati:

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
Cassa DD.PP.	Palestra	Pos.310526100	3.759,82	480,46	4.240,28
Cassa DD.PP.	Strade tronco 10-12	Pos. 310948300	5.564,53	711,07	6.275,60
Cassa DD.PP.	Strade tronco 1-3	Pos.310949500	3.383,84	432,40	3.816,24
Cassa DD.PP.	Strade tronco 4-9	Pos. 310949200	8.459,59	1.081,03	9.540,62
Cassa DD.PP.	Costruzione ospizio	Pos. 4346961	9.839,52	2.514,24	12.353,76
Cassa DD.PP.	Debiti F.B.D'Amico-Livoti	Pos. 4334673	24.036,18	5.794,00	29.830,18
Cassa DD.PP.	Costr.imp.dep.a.2 vasche	Pos.432891100	12.464,42	4.801,56	17.265,98
Cassa DD.PP.	Costr.strade com.agr.Castel	Pos.437389300	2.025,19	895,47	2.920,66
Cassa DD.PP.	Costr.imp. sportivi campo	Pos.4384731	3.554,17	1.488,03	5.042,20
Cassa DD.PP.	Debiti f.b.ditta Salvo	Pos.4390865	5.056,81	2.235,93	7.292,74
Cassa DD.PP.	Debiti f.b. Fili salvo	Pos.4390865	148,73	65,77	214,50
Cassa DD.PP.	Manut. Rete fognaria	Pos.4402726	5.055,87	2.413,17	7.469,04
Cassa DD.PP.	Ristr.Scuola elementare	Pos. 4366233	15.411,51	8.053,65	23.465,16
Cassa DD.PP.	Acquisto Autovettura	Pos.4414832	1.070,65	509,63	1.580,28
Cassa DD.PP.	Mezzi di trasp.Scuolabus	Pos.440803800	2.526,13	1.489,37	4.015,50
	Totale		102.356,96	32.965,78	135.322,74

	Capitale	Interessi	Totale
Anno 2015	102.356,96	32.965,78	135.322,74
Anno 2016	108.055,94	27.266,80	135.322,74
Anno 2017	89.790,36	21.659,64	111.450,00

Data conc.	Finalità	Importo conc.	Debito Res.	Data scadenza
17/03/1981	Palestra	51.645,69	4.027,55	31/12/2016
05/05/1981	Strade tronco 10-12	76.435,62	5.960,85	31/12/2016
05/05/1981	Strade tronco 1-3	46.481,12	3.624,85	31/12/2016
05/05/1981	Strade tronco 4-9	116.202,80	9.062,12	
19/10/1999	Costruzione ospizio	157.033,88	44.431,05	31/12/2019
26/05/1999	Debiti F.B.D'Amico-Livoti	387.342,67	107.861,17	31/12/2019
11/12/2000	Costr.imp.dep.n.2 vasche	203.644,12	74.113,15	31/12/2020
24/04/2001	Costr.strade com.agr.Castel	35.161,94	14.755,43	31/12/2021
24/10/2001	Costr.imp. sportivi campo	61.974,83	25.666,15	31/12/2021
19/06/2001	Debiti f.b.ditta Salvo	87.797,67	36.843,65	31/12/2021
17/07/2001	Debiti f.b. Fili salvo	2.582,28	1.083,62	31/12/2021
26/11/2002	Manut. Rete fognaria	92.962,24	43.509,04	31/12/2022
25/06/2002	Ristr.Scuola elementare	282.498,28	134.819,13	31/12/2022
25/02/2003	Acquisto Autovettura	20.696,47	10.518,84	31/12/2023
07/03/2006	Mezzi di trasp.Scuolabus	55.000,00	35.482,64	31/12/2026
	TOTALE		551.759,24	

Altri mutui contratti dall'Ente

MUTUANTE	FINALITÀ	MUTUO	Q.TA CAP.	Q.TA INT.	RATA
Banca Monte Paschi	OO.PP.	3.544.093,00	406.333,13	30.237,87	436.571,00
TOTALE					

Finalità	Importo conc.	Debito Res.	Data scadenza
OO.PP.	3.544.093,00	423.358,44	31/12/2016

SERVIZI EROGATI

L'analisi della spesa articolata per servizi, come ulteriore elemento di valutazione, rappresenta il risultato dell'intera attività amministrativa dell'Ente.

Infatti, uno degli obiettivi principali da conseguire da parte del Comune, è quello di erogare servizi alla collettività con modalità che ne promuovono il miglioramento della qualità ed assicurano la tutela e la partecipazione del cittadino-utente.

Il ruolo dell'Ente può essere visto quale soggetto coordinatore di istanza di servizi da parte dei cittadini da soddisfare con le scarse risorse finanziarie a disposizione.

A tutto ciò si aggiunge che, i servizi offerti non presentano caratteristiche del tutto analoghe tanto che gli stessi vengono distinti in tre principali tipologie:

- I servizi istituzionali;
- I servizi a domanda individuale;
- I servizi produttivi.

1. Servizi istituzionali

I servizi istituzionali sono quelli considerati obbligatori, cioè esplicitamente previsti dalla legge ed il cui costo è generalmente finanziato con le risorse a disposizione dell'Ente di carattere tributario nonché con i trasferimenti attribuiti dallo Stato e/o Regione.

Tale servizi sono caratterizzati dal fatto che l'offerta non è in funzione della domanda, cioè la loro erogazione da parte dell'Ente deve essere garantita a prescindere da qualsiasi giudizio di economicità, ma garantendo nel contesto la copertura minima dei costi previsti dalla legge.

2. Servizi a domanda individuale:

I servizi a domanda individuale, anche se rivestono una grande importanza sociale all'interno della collettività, non sono previsti obbligatoriamente.

Essi sono caratterizzati dal fatto che vengono richiesti direttamente dai cittadini, dietro pagamento di un corrispettivo, molto spesso non pienamente remunerativo per l'Ente ma, comunque non inferiore ad una percentuale di copertura del relativo costo, così come previsto dalle norme vigenti sulla Finanza Locale.

Dovendosi rispettare il principio di pareggio del Bilancio, il costo del servizio non coperto dalla contribuzione diretta da parte dell'utenza viene finanziato con altre risorse dell'Ente.

Nel nostro ente, nell'anno 2015, non risultano posti in essere tali servizi, nel 2014 risultava la refezione scolastica.

Quindi la tabella sottostante non è valorizzata.

N. ord.	SERVIZIO (Denominazione)	ENTRATE Accertamenti	SPESE Impegni	Tasso percentuale di copertura dei costi %
1				

3. Servizi Produttivi

I servizi produttivi sono, infine, quelli caratterizzati da una spiccata rilevanza sotto il profilo economico che attiene tanto alla caratteristica di servizio reso quanto alla forma di organizzazione necessario per la loro erogazione.

Per tali servizi le norme vigenti prevedono il totale finanziamento da parte degli utenti che li richiedono e ne sostengono integralmente il costo, attraverso la corresponsione di tariffe.

Bisogna dire che, per effetto della graduale contrazione dei trasferimenti statali e regionali e della conseguente necessità di reperimento diretto da parte dell'Ente, l'erogazione dei servizi produttivi rappresenta una importante risorsa per la gestione, cui attribuire la dovuta rilevanza in termini di assetto strutturale ed organizzativo.

Tari

- Entrata € 195.000,00 tit. 1
- spesa Servizio 09. 05 € 195.000,00 (titolo I)

Tasso copertura = 100,00%

Si fa presente che con deliberazione della G.M. n. 85 del 25/09/2015 , è stato confermato il piano finanziario delle tariffe dell'esercizio precedente.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Secondo la normativa vigente in occasione del rendiconto se il FCDE risulta inferiore all'importo considerato congruo, è incrementata la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo, se viceversa risulta superiore all'importo considerato congruo, si procede allo svincolo della quota di risultato di amministrazione non necessaria.

Nel caso in oggetto si espone il relativo calcolo con le risorse alle quali è stato applicato il suddetto fondo, si precisa che il fondo in sede di consuntivo ammonta ad € 5.784.939,85 che ovviamente vincola il risultato di amministrazione che è pari ad € 7.570.859,42 .

Si fa presente che la risorsa che copre in misura preponderante il fondo è il capitolo 250 denominata "introito da Tirreno Ambiente spa per conferimento in discarica dei RRSSUU confluiti dai Comuni partecipanti all'accordo" che da sola copre il fondo per € 4.926.359,63.

Le altre risorse considerate sono state l'IMU, l'ICI e la TARES, che sebbene la normativa vigente stabilisca che le entrate tributarie (imu ed ici) siano gestite per cassa, si fa presente che le suddette risorse rappresentano le maggiori entrate per l'Ente e in definitiva hanno un notevole ammontare di residui attivi, quindi si ritiene opportuno assoggettarle a questa disciplina.

ESPOSIZIONE ANALITICA

CAP. 250-ART. 1 – INTROITO DA TIRRENO AMBIENTE SPA X CONF. IN DISCARICA

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	4.340.698,28	93.575,10	
2014	6.297.805,98	1.424.799,85	
2013	5.875.238,22	676.865,35	
2012	5.575.155,51	1.214.917,19	
2011	5.361.345,45	1.172.189,94	
Totale	27.450.243,54	4.582.347,43	82,3631

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} \times 100 = 4.582.347,43/27.450.243,54 \times 100 = 17,6369$ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100-17,6369 = 82,3631$

RESIDUI FINALI RISULTANTI

€ 5.981.270,29

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
5.981.270,29	82,3631	4.926.359,63

$\text{€ } 5.981.270,29 \times 82,3631/100 = \text{€ } 4.926.359,63$

CAP. 12-ART. 1 -ICI

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	4.934,61	1.018,08	
2014	5.076,65	142,04	
2013	7.233,28	3.345,50	
2012	32.746,53	13.309,00	
2011	29.409,33	12.227,06	
Totale	79.400,40	30.041,68	60,0256

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} \times 100 = 30.041,68/79.400,40 \times 100 = 39,9744$ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100-39,9744 = 60,0256$

Residui finali risultanti

€ 4.054,84

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
4.054,84	60,0256	2.433,94

$\text{€ } 4.054,84 \times 60,0256/100 = \text{€ } 2.433,94$

CAP. 36-ART. 1 TARES

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	21.842,00	472,00	
2014	32.194,00	10.712,00	
2013			
2012			
2011			
Totale	53.676,00	11.184,00	77,9861

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

Incassi c/residui/residui iniziali*100=11.184,00/53.676,00*100= 22,0139 incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : 100-22,01139= 77,9861

Residui finali risultanti

€ 132.609,97

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
21.010,00	77,9861	16.384,88

€ 21.010,00*77,9861/100= € 16.384,88

CAP. 13-ART. 1 IMU

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	63.851,51	8.646,91	
2014	69.732,14	11.155,31	
2013	18.205,97	2.567,67	
2012			
2011			
Totale	151.789,62	22.369,89	84,4295

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

Incassi c/residui/residui iniziali*100=22.369,89/151.789,62*100= 15,570 incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : 100-15,570= 84,4295

Residui finali risultanti

€ 107.545,13

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
107.545,13	84,4295	90.799,82

€ 107.545,13/100*84,4295=90.799,82

CAP. 463-ART. 1 - INTROITI TIRRENO AMBIENTE PER SOMME IN CONFERIMENTO

ANNI	Residui Iniziali	Incassi c/residui	Percentuale fondo(100-%media)
2015	859.572,59	19.075,29	
2014	1.202.168,22	0,00	
2013	1.609.804,02	430.677,75	
2012	1.151.592,39	0,00	
2011	1.126.662,44	759.670,20	
Totale	5.949.799,65	1.506.612,84	79,67

CALCOLO DELLA MEDIA DI INCASSO

$\text{Incassi c/residui/residui iniziali} \times 100 = 1.506.612,84 / 6.286.116,94 \times 100 = 20,33$ incidenza percentuale dell'incasso nei 5 anni considerati

DETERMINAZIONE DELLA PERCENTUALE

100-%DELLA MEDIA

Quindi si ha : $100 - 20,33 = 79,67$

Residui finali risultanti

€ 940.045,59

CALCOLO DEL FONDO SUI RESIDUI

RESIDUI FINALI	% DA APPLICARE	IMPORTO DEL FONDO
940.045,59	79,67	748.961,58

TOTALE FONDO COMPLESSIVO A RENDICONTO

€ 5.784.939,85

SOCIETA' PARTECIPATE

Si dà atto che in ottemperanza al dettato normativo, il suddetto Comune con deliberazione della Commissione Straordinaria n. 3 del 14.12.2015 con i poteri del Consiglio Comunale ha deliberato il Piano di razionalizzazione delle Società partecipate.

La ratio della legge consisteva (legge 190/2015 di stabilità per il 2015), nell'assicurare il contenimento della spesa, il buon andamento dell'azione amministrativa e la tutela della concorrenza e del mercato, attraverso un piano di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni, dirette e indirette, in modo da conseguire la riduzione entro il 31.12.2015.

Dagli atti risulta che il Comune ha le seguenti partecipazioni:

DENOMINAZIONE	Oggetto	Quota di partecipazione
ATO ME2 in liquidazione	Gestione nettezza urbana	1,77%
Peloritani terre dei miti e bellezze	Elaborazione di iniziative finalizzate allo sviluppo economico e territoriale	1,35%
Peloritani spa	Sviluppo territoriale	2,02%
Tirreno Ambiente	Conf. In discarica e servizi associati	45,48%
SRR MESSINA	Organiz. territoriale – servizio gestione integrata rifiuti	1,35%
ATO ME3	Gestione integrata rifiuti	0,07%
Fiera del tirreno SCARL	Cessata	

CONCLUSIONI

In considerazione della grave situazione economica- finanziaria in cui si trova il Comune di Mazzarrà Sant'Andrea, la Commissione Straordinaria con atto Consiliare n. 3 del 19/04/2017, ha dichiarato il dissesto finanziario.

Pur non essendo questa la sede per approfondire la tematica, per la quale si rinvia alla suddetta delibera, risulta necessario evidenziare che:

- l'Ente ha una massa rilevante di debiti fuori bilancio non fronteggiabili ai sensi dell'art.194 del TUEL
- non è in grado di garantire l'assolvimento di funzioni e servizi indispensabili
- ha un ammontare rilevante di residui attivi nei confronti della società partecipata
- presenta un ricorso costante all'utilizzo delle partite vincolate non reintegrate alla fine dell'anno
- ha una consistente massa di debiti reali e liquidi regolarmente impegnati in bilancio a cui non si può dar esecuzione per mancanza di fondi liquidi
- presenta squilibri strutturali tali da non permettere la corretta elaborazione del bilancio dell'esercizio finanziario 2016.

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2015

Parte I - Entrata

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>		Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate		
				Riscossioni	Residui da riportare				
				R	Residui (A)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
				C	Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
T	Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)					
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00					0,00		
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		172.786,02					172.786,02		
Avanzo di Amministrazione		131.333,33					131.333,33		
di cui:									
Avanzo di Amministrazione con vincolo generico		131.333,33					131.333,33		
Avanzo di Amministrazione disponibile		0,00					0,00		
Avanzo di Amministrazione per investimenti		0,00					0,00		
Fondo ammortamento di beni patrimoniali		0,00					0,00		

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
				Riscossioni	Residui da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
Totale (N)	Residui al 31/12 (D = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)					
Titolo 1							
Entrate tributarie							
Categoria 1							
Imposte							
1 01 0012 IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I.)	R C T	5.653,25 0,00 5.653,25		1.201,09 0,00 1.201,09	4.590,48 0,00 4.590,48	5.791,56 0,00 5.791,56	-138,31 0,00 0,00
1 01 0013 IMPOSTA MUNICIPALE UNICA -I.M.U.	R C T	63.851,51 158.850,82 222.702,33		8.646,91 109.865,49 118.512,40	58.559,90 48.985,33 107.545,13	67.208,71 158.850,82 226.057,53	-3.355,20 0,00 0,00
1 01 0015 ADDIZIONALE COM.LE IRPEF (D.L.VO 360/96)	R C T	8.975,17 50.000,00 58.975,17		6.733,71 46.216,22 52.949,93	2.241,46 3.783,78 6.025,24	8.975,17 50.000,00 58.975,17	0,00 0,00 0,00
1 01 0018 IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	R C T	0,00 500,00 500,00		0,00 45,50 45,50	0,00 0,00 0,00	0,00 45,50 45,50	0,00 454,50 0,00
Totale Categoria 1 Imposte	R C T	78.479,93 209.350,82 287.830,75		16.581,70 156.127,21 172.708,91	63.391,74 52.789,11 116.180,85	81.973,44 208.896,32 290.859,76	-3.493,51 454,50 0,00
Categoria 2							
Tasse							
1 02 0032 TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - (T.O.S.A.P.)	R C T	177,40 7.000,00 7.177,40		177,40 5.168,96 5.346,36	0,00 495,60 495,60	177,40 5.664,56 5.841,96	0,00 1.335,44 0,00
1 02 0033 TASSA SUI SERVIZI INDIVISIBILI (TASI)	R C T	0,00 63.000,00 63.000,00		2.365,20 43.028,14 45.393,34	0,00 18.971,86 18.971,86	2.365,20 62.000,00 64.365,20	-2.365,20 1.000,00 0,00
1 02 0034 TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI	R C T	4.584,41 0,00 4.584,41		1.846,51 0,00 1.846,51	570,44 0,00 570,44	2.216,95 0,00 2.216,95	2.367,46 0,00 0,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimen to allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate	
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (A)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E-A-D)*
				Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)					
1 02 0035 TASSA SUI RIFIU-TARI- ART.1 C.639 L.n.147 DEL 27/1213	R C T	70.893,00 195.000,00 265.893,00		22.533,00 46.851,00 69.384,00	48.360,00 148.139,00 196.499,00	70.893,00 195.000,00 265.893,00	0,00 0,00 0,00	
1 02 0036 TRIBUTO COMUNALE SUI RIFIUTI E SUI SERVIZI -TARES- ART.14 C.9 D.L. n.201/2011	R C T	21.482,00 0,00 21.482,00		472,00 0,00 472,00	21.010,00 0,00 21.010,00	21.482,00 0,00 21.482,00	0,00 0,00 0,00	
Totale Categoria 2 Tassa	R C T	97.136,81 265.000,00 362.136,81		27.194,11 95.058,10 122.252,21	69.940,44 167.606,46 237.546,90	97.134,55 262.664,56 359.799,11	2,26 2.335,44 0,00	
Categoria 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie								
1 03 0044 TRIBUTI SPECIALI ED ALTRE ENTRATE TRIBURARIE PROPRIE; ENTRATE DA FONDO DI SOLIDARIETA' COMUNALE	R C T	33.522,27 214.875,30 248.397,57		17.623,51 4.116,61 21.740,12	15.898,76 210.758,69 226.657,45	33.522,27 214.875,30 248.397,57	0,00 0,00 0,00	
Totale Categoria 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	R C T	33.522,27 214.875,30 248.397,57		17.623,51 4.116,61 21.740,12	15.898,76 210.758,69 226.657,45	33.522,27 214.875,30 248.397,57	0,00 0,00 0,00	
Riepilogo Titolo 1 Entrate tributarie								
Categoria 1 Imposte	R C T	78.479,93 209.350,82 287.830,75		16.581,70 156.127,21 172.708,91	65.391,74 52.769,11 118.160,85	81.973,44 208.896,32 290.869,76	-3.493,51 454,50 0,00	
Categoria 2 Tasse	R C T	97.136,81 265.000,00 362.136,81		27.194,11 95.058,10 122.252,21	69.940,44 167.606,46 237.546,90	97.134,55 262.664,56 359.799,11	2,26 2.335,44 0,00	
Categoria 3 Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	R C T	33.522,27 214.875,30 248.397,57		17.623,51 4.116,61 21.740,12	15.898,76 210.758,69 226.657,45	33.522,27 214.875,30 248.397,57	0,00 0,00 0,00	
Totale Titolo 1 Entrate tributarie	R C T	209.139,01 689.226,12 898.365,13		61.399,32 255.301,92 316.701,24	151.230,94 431.134,26 582.365,20	212.630,26 686.436,18 899.066,44	-3.491,25 2.789,94 0,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti Definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Competenza (I = G + H)	(E=D-A) / (E=A-D)*
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = I - F) (L = F - I)
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)		
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.							
Categoria 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato							
2 01 0066 TRASFERIMENTO FONDI ERARIALI PER FINANZIAMENTO BILANCIO	R C T	0,00 101.913,07 101.913,07		0,00 65.910,13 65.910,13	0,00 38.765,23 38.765,23	0,00 104.675,36 104.675,36	0,00 -2.762,29
Totale Categoria 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	R C T	0,00 101.913,07 101.913,07		0,00 65.910,13 65.910,13	0,00 38.765,23 38.765,23	0,00 104.675,36 104.675,36	0,00 -2.762,29
Categoria 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione							
2 02 0088 FONDI REG.LI PERSONALE CONTRATTISTA -P.U.C.-	R C T	123.174,74 140.575,48 263.750,22		115.785,55 47.303,35 163.088,90	0,00 93.272,13 93.272,13	115.785,55 140.575,48 256.361,03	7.389,19 0,00
2 02 0089 TRASF. FONDI REGIONALI L.431/98 -CANONE LOCAZIONE-	R C T	0,00 5.000,00 5.000,00		0,00 1.701,70 1.701,70	0,00 0,00 0,00	0,00 1.701,70 1.701,70	0,00 3.298,30
2 02 0090 TRASFER.FONDO UNICO REGIONALE- L.R.8/97- SERV.ASSIST.	R C T	130.913,34 184.252,67 315.166,01		168.787,64 24.351,52 191.139,16	0,00 159.896,78 159.896,78	168.787,64 184.248,30 351.035,94	-35.674,30 4,37
2 02 0091 CONTR. STRAORDINARI REG.LI L.R.8/2000, ART.13 ECC	R C T	34.313,63 23.893,00 58.196,63		34.313,63 0,00 34.313,63	0,00 6.249,56 6.249,56	34.313,63 6.249,56 40.563,19	0,00 17.633,44
2 02 0093 CONTRIBUTO REGIONALE PER SERVIZI MENSA E TRASPORTO SCOLAST.	R C T	429,57 0,00 429,57		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	429,57 0,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
						Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
2 02 0094 CONTRIB.REG.LE VV.UU.LR. 1/800 N. 17 PIANO MIGLIOR.SERVIZI	R C T	0,00 5.000,00 5.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 5.000,00
2 02 0106 ASSEGNAZIONE FONDI NEL CAMPO DELLE ABITAZIONI	R C T	12.422,96 0,00 12.422,96		0,00 0,00 0,00	12.422,96 0,00 12.422,96	12.422,96 0,00 12.422,96	0,00 0,00
2 02 0110 ASSEGNAZIONI FONDI REGIONALI PER ASSIST.INFANZIA	R C T	2.511,96 40.000,00 42.511,96		0,00 3.479,27 3.479,27	0,00 11.520,73 11.520,73	0,00 15.000,00 15.000,00	2.511,96 25.000,00
2 02 0111 TRASFER.TI REGIONE:COMPENS.MINORI INTROITI PER CESSAZIONE APPLIC.ADDIZIONALE DELL'ACCISA SULL'ENERGIA ELETRICA	R C T	14.739,50 14.739,50 29.479,00		14.739,50 14.739,50 29.479,00	0,00 0,00 0,00	14.739,50 14.739,50 29.479,00	0,00 0,00
Totale Categoria 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	R C T	318.505,70 413.450,65 731.956,35		331.826,32 91.575,34 423.201,66	12.422,96 270.939,20 283.362,16	344.049,28 362.514,54 706.563,82	-25.543,58 50.936,11
Riepilogo Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Del.							
Categoria 1 Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	R C T	0,00 101.913,07 101.913,07		0,00 65.910,13 65.910,13	0,00 38.785,23 38.785,23	0,00 104.675,36 104.675,36	0,00 -2.762,29
Categoria 2 Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	R C T	318.505,70 413.450,65 731.956,35		331.826,32 91.575,34 423.201,66	12.422,96 270.939,20 283.362,16	344.049,28 362.514,54 706.563,82	-25.543,58 50.936,11
Categoria 3 Contributi e trasferimenti dalla Regione per Funzioni Delegate	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Categoria 4 Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari ed internazionali	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate	
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare			
				Competenza (F)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	Competenza (I = G + H)
					Totale (M)	Competenza (G)	Competenza (H)	
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)			
Categoria 5	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	0,00		0,00	0,00	0,00		
Totale Titolo 2	R	318.505,70		331.628,32	12.422,06	344.049,28	-25.543,58	
Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz.Def.	C	515.363,72		157.485,47	309.704,43	467.189,90	48.173,82	
	T	833.869,42		489.111,79	322.127,39	811.239,18		

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitofo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nte allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F)
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)		
Titolo 3							
Entrata extratributarie							
Categoria 1							
Proventi dei servizi pubblici							
3 01 0162	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL	C	2.000,00		0,00	0,00	0,00	2.000,00
CODICE DELLA STRADA	T	2.000,00		0,00	0,00	0,00	
3 01 0164	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI SANZIONI PER VIOLAZIONI DI LEGGE, REGOLAMENTI	C	1.000,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00
ED ORDINANZE SIND.E PROVENTI DA ACCERTAM.CI	T	1.000,00		0,00	0,00	0,00	
3 01 0170	R	9,88		9,88	0,00	9,88	0,00
DIRITTI DI SEGRETERIA	C	6.800,00		1.061,68	6,78	1.068,44	5.731,56
	T	6.809,88		1.071,56	6,78	1.078,32	
3 01 0178	R	92,88		92,88	0,00	92,88	0,00
DIRITTI PER IL RILASCIO DELLE CARTE D'IDENTITA'	C	1.202,28		1.130,04	72,24	1.202,28	0,00
	T	1.295,16		1.222,92	72,24	1.295,16	
3 01 0180	R	375,00		375,00	0,00	375,00	0,00
PROVENTI DA MENSE E CONVITTI SCOLASTICI	C	2.600,00		436,50	0,00	436,50	2.163,50
	T	2.975,00		811,50	0,00	811,50	
3 01 0186	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
DIRITTI E CANONI PER LA RACCOLTA E DEPURAZIONE DELLE	C	1.000,00		0,00	0,00	0,00	1.000,00
ACQUE DI RIFIUTO	T	1.000,00		0,00	0,00	0,00	
3 01 0226	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI LAMPADE VOTIVE DEI CIMITERI	C	3.800,00		2.925,50	0,00	2.925,50	874,50
	T	3.800,00		2.925,50	0,00	2.925,50	
3 01 0228	R	50,00		0,00	50,00	50,00	0,00
PROVENTI DA SERVIZI CIMITERIALI:TUM.E.SUM.CHIUSURA	C	500,00		450,00	0,00	450,00	50,00
LOCULI ECC	T	550,00		450,00	50,00	500,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

[Signature]
Pag. 8

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimen- to allo svolgim- ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
3 01 0232 DIRITTI DI SEGRETERIA DI PERTIN.ESCLUSIVA DEL COMUNE	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	3.500,00		1.540,93	0,00	1.540,93	1.959,07
	T	3.500,00		1.540,93	0,00	1.540,93	
3 01 0234 PROVENTI DIRITTI SUGLI ATTI DEL GIUDICE CONCILIATORE	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	50,00		0,00	0,00	0,00	50,00
	T	50,00		0,00	0,00	0,00	
3 01 0236 DIRITTI E CANONI MERCATO PUBBLICO, FIERE, MOSTRE ED ESPOSIZIONI	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	100,00		0,00	0,00	0,00	100,00
	T	100,00		0,00	0,00	0,00	
3 01 0238 PROVENTI SERVIZI COMUNALI DIVERSI:PASSI CARRABILI,IVA CONFERIMENTO IN DISCARICA RR.SS.UU.,ECC...	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	100,00		0,00	0,00	0,00	100,00
	T	100,00		0,00	0,00	0,00	
3 01 0246 PROVENTI PER RILASCIO TESSERINI RACCOLTA FUNGHI L.R.3/2006	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200,00		0,00	0,00	0,00	200,00
	T	200,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Categoria 1 Proventi dei servizi pubblici	R	527,76		477,76	50,00	527,76	0,00
	C	22.852,28		7.544,65	79,00	7.623,65	15.228,63
	T	23.380,04		8.022,41	129,00	8.151,41	
Categoria 2 Proventi dei beni dell'ente							
3 02 0250 EQUO INDENNIZZO DA CONFERIMENTO IN DISCARICA DEI RR.SS.UU.	R	4.340.698,28		93.575,10	4.247.123,18	4.340.698,28	0,00
	C	4.190.000,00		0,00	1.734.147,11	1.734.147,11	2.455.852,89
	T	8.530.698,28		93.575,10	5.981.270,29	6.074.845,39	
3 02 0266 PROVENTI DA IMPIANTI E ATTREZZATURE SPORTIVE COMUNALI	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	500,00		0,00	0,00	0,00	500,00
	T	500,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Categoria 2 Proventi dei beni dell'ente	R	4.340.698,28		93.575,10	4.247.123,18	4.340.698,28	0,00
	C	4.190.500,00		0,00	1.734.147,11	1.734.147,11	2.456.352,89
	T	8.531.198,28		93.575,10	5.981.270,29	6.074.845,39	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Caploco)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferim ento allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate	
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (A)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
				Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)					
Categoria 3								
Interessi su anticipazioni e crediti								
3 03 0282	R	3.063,15		3.063,15	0,00	3.063,15	0,00	
INTERESSI SU ANTICIPAZIONI E CREDITI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO	C	16.000,00		0,00	0,00	6,00	16.000,00	
	T	19.063,15		3.063,15	0,00	3.063,15		
Totale Categoria 3	R	3.063,15		3.063,15	0,00	3.063,15	0,00	
Interessi su anticipazioni e crediti	C	16.000,00		0,00	0,00	6,00	16.000,00	
	T	19.063,15		3.063,15	0,00	3.063,15		
Categoria 5								
Proventi diversi								
3 05 0314	R	1,95		1,95	0,00	1,95	0,00	
RIMBORSO COSTO STAMPATI E COPIE FOTOSTATICHE	C	500,00		54,34	2,08	56,42	443,58	
	T	501,95		56,29	2,08	58,37		
3 05 0316	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
RECUPERI E RIMBORSI DIVERSI	C	37.283,00		3.543,10	0,00	3.543,10	33.739,90	
	T	37.283,00		3.543,10	0,00	3.543,10		
3 05 0322	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
RIMBORSO I.V.A. A CREDITO	C	4.000,00		0,00	0,00	0,00	4.000,00	
	T	4.000,00		0,00	0,00	0,00		
3 05 0324	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
RECUPERI TOTALI O PARZIALI A CARICO DEI DIPENDENTI	C	1.000,00		734,64	0,00	734,64	265,36	
	T	1.000,00		734,64	0,00	734,64		
3 05 0326	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
RECUPERO ASSEGNI AL PERSONALE PER SCIOPERI, ECC.,	C	150,00		0,00	0,00	0,00	150,00	
	T	150,00		0,00	0,00	0,00		
3 05 0348	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
RIVALSA VERSO TERZI PER DEBITI FUORI BILANCIO	C	516,00		0,00	0,00	0,00	516,00	
	T	516,00		0,00	0,00	0,00		
3 05 0350	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
CONCORSO DELLE FAMIGLIE PER INTERVENTI SOCIO ASSISTENZIALI	C	40.000,00		6.781,48	0,00	6.781,48	33.218,52	
	T	40.000,00		6.781,48	0,00	6.781,48		

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)
			Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)			
3 05 0358 NUOVE ENTRATE NON RIFER.ALLE PREV.DI BILANCIO DA ACCANTONARE	R C T	0,00 51.646,00 51.646,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 51.646,00
Totale Categoria 5 Proventi diversi	R C T	1,95 135.095,00 135.096,95		1,95 11.113,58 11.115,51	0,00 2,08 2,08	1,95 11.115,64 11.117,59	0,00 123.979,36
Riepilogo Titolo 3 Entrate extratributarie							
Categoria 1 Proventi dei servizi pubblici	R C T	527,76 22.852,28 23.380,04		477,76 7.544,65 8.022,41	50,00 79,00 129,00	527,76 7.623,66 8.151,41	0,00 15.228,63
Categoria 2 Proventi dei beni dell'ente	R C T	4.340.698,28 4.190.500,00 8.531.198,28		93.575,10 0,00 93.575,10	4.247.123,18 1.734.147,11 5.981.270,29	4.340.698,28 1.734.147,11 6.074.845,39	0,00 2.456.352,69
Categoria 3 Interessi su anticipazioni e crediti	R C T	3.063,15 16.000,00 19.063,15		3.063,15 0,00 3.063,15	0,00 0,00 0,00	3.063,15 0,00 3.063,15	0,00 16.000,00
Categoria 4 Utili nati dalle aziende speciali e partecipate, dividendi di societa'	R C T	0,00 0,00 0,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00
Categoria 5 Proventi diversi	R C T	1,95 135.095,00 135.096,95		1,95 11.113,58 11.115,51	0,00 2,08 2,08	1,95 11.115,64 11.117,59	0,00 123.979,36
Totale Titolo 3 Entrate extratributarie	R C T	4.344.291,14 4.364.447,28 8.708.738,42		97.117,98 18.658,21 115.776,17	4.247.173,18 1.734.228,19 5.981.401,37	4.344.291,14 1.752.895,40 6.097.177,54	0,00 2.611.560,88

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere		Determinazione dei Residui		Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
				Riscossioni	Residui da riportare	Residui da riportare	Residui da riportare		
				Residui (A)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*	
				Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) / (L = F - I)	
Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)						
Titolo 4									
Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti									
Categoria 1									
Alienazione di beni patrimoniali									
4 01 0416	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI	C	10.000,00		3.277,89	0,00	3.277,89	3.277,89	6.722,11	
	T	10.000,00		3.277,89	0,00	3.277,89	3.277,89		
Totale Categoria 1	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Alienazione di beni patrimoniali	C	10.000,00		3.277,89	0,00	3.277,89	3.277,89	6.722,11	
	T	10.000,00		3.277,89	0,00	3.277,89	3.277,89		
Categoria 2									
Trasferimenti di capitale dallo Stato									
4 02 0432	R	46.200,00		0,00	46.200,00	46.200,00	46.200,00	0,00	
QUOTA FONDO ORDINARIO STATALE PER GLI INVESTIMENTI	C	84.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	84.000,00	
	T	130.200,00		0,00	46.200,00	46.200,00	46.200,00		
4 02 4002	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIMBORSO SPESE COMMISSIONE STRAORD. CAP.INV.20110154	C	21.653,23		0,00	18.316,08	18.316,08	18.316,08	3.337,15	
	T	21.653,23		0,00	18.316,08	18.316,08	18.316,08		
Totale Categoria 2	R	46.200,00		0,00	46.200,00	46.200,00	46.200,00	0,00	
Trasferimenti di capitale dallo Stato	C	105.653,23		0,00	18.316,08	18.316,08	18.316,08	87.337,15	
	T	151.853,23		0,00	64.516,08	64.516,08	64.516,08		
Categoria 3									
Trasferimenti di capitale dalla Regione									
4 03 0450	R	134.335,62		49.877,08	43.539,16	93.416,24	93.416,24	40.919,38	
TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE DI INVESTIMENTO	C	178.938,85		0,00	113.099,54	113.099,54	113.099,54	65.839,31	
	T	313.274,47		49.877,08	156.638,70	206.515,78	206.515,78		
Totale Categoria 3	R	134.335,62		49.877,08	43.539,16	93.416,24	93.416,24	40.919,38	
Trasferimenti di capitale dalla Regione	C	178.938,85		0,00	113.099,54	113.099,54	113.099,54	65.839,31	
	T	313.274,47		49.877,08	156.638,70	206.515,78	206.515,78		

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
							(E=D-A) / (E=A-D)* (L = I - F) (L = F - I)
Categoria 4 Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico							
4 04 0482 TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA ALTRI ENTI	R C T	971.528,50 408.282,00 1.379.810,50		19.075,29 0,00 19.075,29	651.453,21 351.960,25 1.003.413,46	670.528,50 351.960,25 1.022.488,75	301.000,00 56.321,75
Totale Categoria 4 Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico	R C T	971.528,50 408.282,00 1.379.810,50		19.075,29 0,00 19.075,29	651.453,21 351.960,25 1.003.413,46	670.528,50 351.960,25 1.022.488,75	301.000,00 56.321,75
Categoria 5 Trasferimenti di capitale di altri soggetti							
4 05 0480 TRASFERIMENTI DI CAPITALE DA IMPRESE	R C T	0,00 10.000,00 10.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 10.000,00
Totale Categoria 5 Trasferimenti di capitale di altri soggetti	R C T	0,00 10.000,00 10.000,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 10.000,00
Categoria 6 Riscossione di crediti							
4 06 0506 PROVENTI RILASCIO CONCESSIONI EDILIZIE	R C T	865,96 10.000,00 10.865,96		865,96 10.377,06 11.243,02	0,00 0,00 0,00	865,96 10.377,06 11.243,02	0,00 -377,06
Totale Categoria 6 Riscossione di crediti	R C T	865,96 10.000,00 10.865,96		865,96 10.377,06 11.243,02	0,00 0,00 0,00	865,96 10.377,06 11.243,02	0,00 -377,06
Riepilogo Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti							
Categoria 1 Alienazione di beni patrimoniali	R C T	0,00 10.000,00 10.000,00		0,00 3.277,89 3.277,89	0,00 0,00 0,00	0,00 3.277,89 3.277,89	0,00 6.722,11

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
				Riscossioni	Residui da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)					
Categoria 2 Trasferimenti di capitale dallo Stato	R	48.200,00		0,00	48.200,00	48.200,00	0,00
	C	105.653,23		0,00	18.316,08	18.316,08	87.337,15
	T	151.853,23		0,00	64.516,08	64.516,08	
Categoria 3 Trasferimenti di capitale dalla Regione	R	134.335,62		49.877,08	43.539,16	93.416,24	40.919,38
	C	178.938,85		0,00	113.099,64	113.099,64	65.839,31
	T	313.274,47		49.877,08	156.638,70	206.515,78	
Categoria 4 Trasferimenti di capitale di altri enti del settore pubblico	R	971.528,50		19.075,29	651.453,21	670.528,50	301.000,00
	C	408.282,00		0,00	351.960,25	351.960,25	56.321,75
	T	1.379.810,50		19.075,29	1.003.413,46	1.022.488,75	
Categoria 5 Trasferimenti di capitale di altri soggetti	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	10.000,00		0,00	0,00	0,00	10.000,00
	T	10.000,00		0,00	0,00	0,00	
Categoria 6 Riscossione di crediti	R	865,96		865,96	0,00	865,96	0,00
	C	10.000,00		10.377,06	0,00	10.377,06	-377,06
	T	10.865,96		11.243,02	0,00	11.243,02	
Totale Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	R	1.152.930,08		69.818,33	741.192,37	811.010,70	341.919,38
	C	722.874,08		13.654,95	483.375,87	497.030,82	225.843,26
	T	1.875.804,16		83.473,28	1.224.568,24	1.308.041,52	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorse - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimen to allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate	
				Riscossioni	Residui da riportare			
				Residui (A)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
				Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	
Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	(L = I - F) (L = F - I)				
Titolo 5								
Entrate derivanti da accensioni di prestiti								
Categoria 3								
Assunzione di mutui e prestiti								
5 03 0602	R	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67	0,00	
ASSUNZIONI DI MUTUI DA CASSA DD.PP.	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67		
Totale Categoria 3	R	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67	0,00	
Assunzione di mutui e prestiti	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67		
Riepilogo Titolo 5								
Entrate derivanti da accensioni di prestiti								
Categoria 1								
Anticipazioni di cassa	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	0,00		0,00	0,00	0,00		
Categoria 2								
Finanziamenti a breve termine	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	0,00		0,00	0,00	0,00		
Categoria 3								
Assunzione di mutui e prestiti	R	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67	0,00	
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67		
Categoria 4								
Emissione di prestiti obbligazionari	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	0,00		0,00	0,00	0,00		
Totale Titolo 5	R	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67	0,00	
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
	T	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67		

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
		Residui (A)		Riscossioni	Residui da riportare		
		C		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
		T		Competenza (F)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 6							
Entrate da servizi per conto di terzi							
6 01 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute previdenziali ed assistenziali al personale	C	83.000,00		56.837,53	0,00	56.837,53	26.162,47
	T	83.000,00		56.837,53	0,00	56.837,53	
6 02 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Ritenute erariali	C	365.581,00		210.646,51	0,00	210.646,51	154.934,49
	T	365.581,00		210.646,51	0,00	210.646,51	
6 03 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Altre ritenute al personale per conto di terzi	C	82.500,00		51.247,24	0,00	51.247,24	31.252,76
	T	82.500,00		51.247,24	0,00	51.247,24	
6 04 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi cauzionali	C	5.000,00		0,00	0,00	0,00	5.000,00
	T	5.000,00		0,00	0,00	0,00	
6 05 0000	R	3.298,91		3.298,91	0,00	3.298,91	0,00
Rimborso spese per servizi per conto di terzi	C	143.000,00		757,89	0,00	757,89	142.242,11
	T	146.298,91		4.056,80	0,00	4.056,80	
6 06 0000	R	13.000,00		13.000,00	0,00	13.000,00	0,00
Rimborso di anticipazione di fondi per il servizio economato	C	13.000,00		0,00	13.000,00	13.000,00	0,00
	T	26.000,00		13.000,00	13.000,00	26.000,00	
6 07 0000	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Depositi per spese contraffusi	C	753.000,00		601.883,12	0,00	601.883,12	151.116,88
	T	753.000,00		601.883,12	0,00	601.883,12	
Totale Titolo 6	R	16.298,91		16.298,91	0,00	16.298,91	0,00
Entrate da servizi per conto di terzi	C	1.445.061,00		921.372,29	13.000,00	934.372,29	510.708,71
	T	1.461.379,91		937.671,20	13.000,00	950.671,20	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte I - Entrata

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice - Risorsa - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Accertamenti	Maggiori o Minori Entrate
				Riscossioni	Residui da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=D-A) / (E=A-D)*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = I - F) (L = F - I)
Riepilogo dei Titoli				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Accertamenti al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 1 Entrate tributarie	R	209.139,01		61.300,32	151.230,94	212.630,26	-3.491,25
	C	689.226,12		255.301,92	431.134,26	686.436,18	2.789,94
	T	898.365,13		316.701,24	582.365,20	899.066,44	
Titolo 2 Entrate derivanti da contributi e trasferimenti correnti del lo Stato, della regione e di altri enti, anche per Funz Del.	R	318.505,70		331.626,32	12.422,96	344.049,28	-25.543,58
	C	515.363,72		157.485,47	309.704,43	467.189,90	48.173,82
	T	833.869,42		489.111,79	322.127,39	811.239,18	
Titolo 3 Entrate extratributarie	R	4.344.291,14		97.117,96	4.247.173,18	4.344.291,14	0,00
	C	4.364.447,26		18.658,21	1.734.228,19	1.752.886,40	2.611.560,88
	T	8.708.738,42		115.776,17	5.981.401,37	6.097.177,54	
Titolo 4 Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	R	1.152.930,08		69.818,33	741.192,37	811.010,70	341.919,38
	C	722.874,08		13.654,95	483.375,87	497.030,82	225.843,26
	T	1.875.804,16		83.473,28	1.224.568,24	1.308.041,52	
Titolo 5 Entrate derivanti da accensioni di prestiti	R	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67	0,00
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	144.059,67		0,00	144.059,67	144.059,67	
Titolo 6 Entrate da servizi per conto di terzi	R	18.298,91		18.298,91	0,00	18.298,91	0,00
	C	1.445.081,00		921.372,29	13.000,00	934.372,29	510.708,71
	T	1.461.379,91		937.671,20	13.000,00	950.671,20	
Totale Entrata	R	6.185.224,51		576.280,84	5.296.079,12	5.872.339,96	312.894,55
	C	7.736.992,20		1.366.472,84	2.971.442,75	4.337.915,59	3.399.076,61
	T	13.922.216,71		1.942.733,68	8.267.521,87	10.210.255,55	
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		0,00					
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		172.788,02					
Avanzo di Amministrazione		131.333,33					131.333,33
Fondo iniziale di Cassa		2.842.861,60					
TOTALE GENERALE DELL'ENTRATA	R	6.185.224,51		576.280,84	5.296.079,12	5.872.339,96	312.894,55
	C	8.041.111,55		1.366.472,84	2.971.442,75	4.337.915,59	3.703.196,96
	T	14.226.336,06		1.942.733,68	8.267.521,87	10.210.255,55	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui attivi: Insussistenti (INS)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA

CONTO DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2015

Parte II - Spesa

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimen to allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Titolo 1							
Spese correnti							
Funzione 01							
Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo							
Servizio 01							
Organi istituzionali, partecipazione e decentramento							
1 01 01 03 Prestazioni di servizi	R C T	8.450,19 69.661,88 78.112,07		4.048,93 60.738,87 64.787,80	4.000,00 6.076,26 10.076,26	8.048,93 68.815,13 74.864,06	401,28 2.846,75
1 01 01 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 509,63 509,63		0,00 509,63 509,63	0,00 0,00 0,00	0,00 509,63 509,63	0,00 0,00
1 01 01 07 Imposte e tasse	R C T	800,00 4.491,92 5.291,92		379,25 4.491,32 4.870,57	0,00 0,00 0,00	379,25 4.491,32 4.870,57	420,75 0,60
Totale Servizio 1 Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	R C T	9.250,19 74.563,43 83.913,62		4.428,18 65.739,62 70.168,00	4.000,00 6.076,26 10.076,26	8.428,18 71.816,08 80.244,26	822,01 2.847,35
Servizio 02							
Segreteria generale, personale e organizzazione							
1 01 02 01 Personale	R C T	16.204,52 154.853,94 171.058,46		0,00 154.650,86 154.650,86	16.204,52 0,00 16.204,52	16.204,52 154.650,86 170.855,38	0,00 203,08
1 01 02 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R C T	1.300,00 2.000,00 3.300,00		1.258,88 0,00 1.258,88	0,00 1.658,87 1.658,87	1.258,88 1.658,87 2.915,75	43,12 341,13
1 01 02 03 Prestazioni di servizi	R C T	3.880,00 2.255,00 6.115,00		1.194,70 395,00 1.589,70	2.000,00 1.860,00 3.860,00	3.194,70 2.255,00 5.449,70	665,30 0,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riforme into allo svolgimen- ento.	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
				Pagamenti	Res. da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	[E=A-D]*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	
Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)					
1 01 02 05 Trasferimenti	R	122,48		122,48	0,00	122,48	0,00
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	122,48		122,48	0,00	122,48	
1 01 02 07 Imposte e tasse	R	282,82		0,00	282,82	282,82	0,00
	C	10.435,49		10.303,00	44,17	10.347,17	88,32
	T	10.718,31		10.303,00	325,99	10.628,99	
1 01 02 08 Oneri straordinari della gestione corrente	R	839,90		839,90	0,00	839,90	0,00
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	839,90		839,90	0,00	839,90	
Totale Servizio 2 Segreteria generale, personale e organizzazione	R	22.809,72		3.413,96	18.487,34	21.901,30	708,42
	C	169.544,43		165.348,86	3.563,04	168.911,90	632,53
	T	192.154,15		168.762,82	22.050,38	190.813,20	
Servizio 03 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione							
1 01 03 01 Personale	R	5.263,75		25,10	5.193,75	5.218,85	44,90
	C	83.096,28		83.096,28	0,00	83.096,28	0,00
	T	88.360,03		83.121,38	5.193,75	88.315,13	
1 01 03 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	500,00		395,28	0,00	395,28	104,72
	C	3.000,00		0,00	3.000,00	3.000,00	0,00
	T	3.500,00		395,28	3.000,00	3.395,28	
1 01 03 03 Prestazioni di servizi	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	4.299,84		143,64	4.025,00	4.168,64	131,20
	T	4.299,84		143,64	4.025,00	4.168,64	
1 01 03 07 Imposte e tasse	R	1.082,16		0,00	1.082,16	1.082,16	0,00
	C	5.554,94		5.554,94	0,00	5.554,94	0,00
	T	6.637,10		5.554,94	1.082,16	6.637,10	
Totale Servizio 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato e controllo di gestione	R	6.845,91		420,38	6.275,91	6.696,29	149,62
	C	95.951,06		88.794,86	7.025,00	95.819,86	131,20
	T	102.796,97		89.215,24	13.300,91	102.516,15	
Servizio 04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimen- to allo svolgimen- to	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
				Pagamenti	Res. da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)					
1 01 04 01 Personale	R C T	2.272,72 65.079,62 68.352,34		0,00 65.989,53 65.989,53	2.272,72 0,00 2.272,72	2.272,72 65.989,53 68.262,25	0,00 90,09
1 01 04 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R C T	150,00 400,00 550,00		132,66 0,00 132,66	0,00 400,00 400,00	132,66 400,00 532,66	17,34 0,00
1 01 04 03 Prestazioni di servizi	R C T	0,00 400,00 400,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 400,00
1 01 04 07 Imposte e tasse	R C T	891,67 4.387,19 5.278,86		0,00 4.387,16 4.387,16	891,67 0,00 891,67	891,67 4.387,16 5.278,83	0,00 0,03
Totale Servizio 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	R C T	3.314,39 71.266,81 74.581,20		132,66 70.376,69 70.509,35	3.164,39 400,00 3.564,39	3.297,05 70.776,69 74.073,74	17,34 490,12
Servizio 05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
1 01 05 03 Prestazioni di servizi	R C T	0,00 500,00 500,00		0,00 499,99 499,99	0,00 0,00 0,00	0,00 499,99 499,99	0,00 0,01
1 01 05 04 Utilizzo di beni di terzi	R C T	0,00 312,00 312,00		0,00 312,00 312,00	0,00 0,00 0,00	0,00 312,00 312,00	0,00 0,00
Totale Servizio 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	R C T	0,00 812,00 812,00		0,00 811,99 811,99	0,00 0,00 0,00	0,00 811,99 811,99	0,00 0,01
Servizio 06 Ufficio tecnico							
1 01 06 01 Personale	R C T	5.430,08 83.210,57 88.640,65		5,20 83.185,66 83.190,86	5.350,08 14,61 5.364,69	5.355,28 83.200,27 88.555,55	74,80 10,30

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
		Totale (M)		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 01 06 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	200,00		0,00	200,00	200,00	0,00
	T	200,00		0,00	200,00	200,00	
1 01 06 03 Prestazioni di servizi	R	1.500,00		0,00	1.500,00	1.500,00	0,00
	C	1.745,12		25,20	1.350,00	1.375,20	369,92
	T	3.245,12		25,20	2.850,00	2.875,20	
1 01 06 07 Imposte e tasse	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	5.454,05		5.453,97	0,00	5.453,97	0,08
	T	5.454,05		5.453,97	0,00	5.453,97	
Totale Servizio 6 Ufficio tecnico	R	6.930,08		5,20	6.850,08	6.855,28	74,80
	C	90.609,74		88.664,83	1.564,61	90.229,44	380,30
	T	97.539,82		88.670,03	8.414,69	97.084,72	
Servizio 07 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico							
1 01 07 01 Personale	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	28.693,54		28.693,54	0,00	28.693,54	0,00
	T	28.693,54		28.693,54	0,00	28.693,54	
1 01 07 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	400,00		300,12	0,00	300,12	99,88
	C	361,30		361,30	0,00	361,30	0,00
	T	761,30		661,42	0,00	661,42	
1 01 07 03 Prestazioni di servizi	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	122,00		0,00	122,00	122,00	0,00
	T	122,00		0,00	122,00	122,00	
1 01 07 07 Imposte e tasse	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2.377,32		2.377,32	0,00	2.377,32	0,00
	T	2.377,32		2.377,32	0,00	2.377,32	
Totale Servizio 7 Anagrafe, stato civile, elettorale, leva e servizio statistico	R	400,00		300,12	0,00	300,12	99,88
	C	31.554,16		31.432,16	122,00	31.554,16	0,00
	T	31.954,16		31.732,28	122,00	31.854,28	
Servizio 08 Altri servizi generali							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spesa correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
		Competenze (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
1 01 08 01 Personale	R	35.000,00		0,00	35.000,00	35.000,00	0,00
	C	174.478,29		174.478,02	0,00	174.478,02	0,27
	T	209.478,29		174.478,02	35.000,00	209.478,02	
1 01 08 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	2.806,36		2.702,32	0,00	2.702,32	104,04
	C	7.314,36		3.848,89	2.721,73	6.568,62	745,74
	T	10.120,72		6.549,21	2.721,73	9.270,94	
1 01 08 03 Prestazioni di servizi	R	167.417,75		26.900,34	138.918,47	165.818,81	1.598,94
	C	67.491,45		53.431,73	13.288,94	66.720,67	770,78
	T	234.909,20		80.332,07	152.207,41	232.539,48	
1 01 08 04 Utilizzo di beni di terzi	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	2.500,00		0,00	2.500,00	2.500,00	0,00
	T	2.500,00		0,00	2.500,00	2.500,00	
1 01 08 05 Trasferimenti	R	1.670,08		1.470,08	0,00	1.470,08	200,00
	C	27.291,63		26.491,63	0,00	26.491,63	800,00
	T	28.961,71		27.961,71	0,00	27.961,71	
1 01 08 07 Imposte e tasse	R	32,14		0,00	0,00	0,00	32,14
	C	12.959,95		12.959,95	0,00	12.959,95	0,00
	T	12.992,09		12.959,95	0,00	12.959,95	
1 01 08 10 Fondo svalutazione crediti	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	3.528.992,48		0,00	0,00	0,00	3.528.992,48
	T	3.528.992,48		0,00	0,00	0,00	
1 01 08 11 Fondo di riserva	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	15.170,20		0,00	0,00	0,00	15.170,20
	T	15.170,20		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 8 Altri servizi generali	R	208.926,33		31.072,74	173.918,47	204.991,21	1.935,12
	C	3.834.198,36		271.208,22	18.510,67	289.718,89	3.544.479,47
	T	4.041.124,69		302.280,96	192.429,14	494.710,10	
Totale Funzione 1 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	R	256.276,62		39.773,24	212.608,19	252.469,43	3.807,19
	C	4.368.599,99		782.377,43	37.261,58	819.639,01	3.548.960,98
	T	4.624.876,61		822.150,67	249.957,77	1.072.108,44	
Funzione 03 Funzioni di polizia locale							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare	Residui (B = B + C)	(E=A-D)*
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
		Totale (M)		Competenza (G)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
Servizio 01							
Polizia municipale							
1 03 01 01	R	14.867,80		0,00	12.898,20	12.898,20	1.969,40
Personale	C	69.795,52		64.795,52	0,00	64.795,52	5.000,00
	T	84.663,12		64.795,52	12.898,20	77.693,72	
1 03 01 02	R	816,45		318,66	497,79	816,45	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	100,00		76,25	0,00	76,25	23,75
	T	916,45		394,91	497,79	892,70	
1 03 01 03	R	808,12		0,00	808,12	808,12	0,00
Prestazioni di servizi	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	808,12		0,00	808,12	808,12	
1 03 01 07	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Imposte e tasse	C	4.275,75		4.275,55	0,00	4.275,55	0,20
	T	4.275,75		4.275,55	0,00	4.275,55	
Totale Servizio 1	R	16.492,17		318,66	14.204,11	14.522,77	1.969,40
Polizia municipale	C	74.171,27		69.147,32	0,00	69.147,32	5.023,95
	T	90.663,44		69.465,98	14.204,11	83.670,09	
Totale Funzione 3	R	16.492,17		318,66	14.204,11	14.522,77	1.969,40
Funzioni di polizia locale	C	74.171,27		69.147,32	0,00	69.147,32	5.023,95
	T	90.663,44		69.465,98	14.204,11	83.670,09	
Funzione 04							
Funzioni di Istruzione pubblica							
Servizio 02							
Istruzione elementare							
1 04 02 02	R	500,00		469,27	0,00	469,27	30,73
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	500,00		469,27	0,00	469,27	
1 04 02 03	R	12,00		0,00	0,00	0,00	12,00
Prestazioni di servizi	C	6.839,49		6.839,49	0,00	6.839,49	0,00
	T	6.851,49		6.839,49	0,00	6.839,49	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
				Totale (M)	Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
1 04 02 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 8.053,65 8.053,65		0,00 8.053,65 8.053,65	0,00 0,00 0,00	0,00 8.053,65 8.053,65	0,00 0,00
Totale Servizio 2 Istruzione elementare	R C T	512,00 14.893,14 15.405,14		469,27 14.893,14 15.362,41	0,00 0,00 0,00	469,27 14.893,14 15.362,41	42,73 0,00
Servizio 03 Istruzione media							
1 04 03 03 Prestazioni di servizi	R C T	298,22 2.903,33 3.201,55		298,22 2.903,33 3.201,55	0,00 0,00 0,00	298,22 2.903,33 3.201,55	0,00 0,00
Totale Servizio 3 Istruzione media	R C T	298,22 2.903,33 3.201,55		298,22 2.903,33 3.201,55	0,00 0,00 0,00	298,22 2.903,33 3.201,55	0,00 0,00
Servizio 05 Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi							
1 04 05 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R C T	2.000,00 2.000,00 4.000,00		1.714,65 0,00 1.714,65	285,35 2.000,00 2.285,35	2.000,00 2.000,00 4.000,00	0,00 0,00
1 04 05 03 Prestazioni di servizi	R C T	6.920,33 29.892,30 36.812,63		5.287,05 17.892,30 23.179,35	670,55 9.000,00 9.670,55	5.957,60 26.892,30 32.849,90	962,73 2.800,00
1 04 05 05 Trasferimenti	R C T	2.875,81 0,00 2.875,81		0,00 0,00 0,00	928,04 0,00 928,04	928,04 0,00 928,04	1.947,77 0,00
1 04 05 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 1.969,83 1.969,83		0,00 1.969,83 1.969,83	0,00 0,00 0,00	0,00 1.969,83 1.969,83	0,00 0,00
Totale Servizio 5 Assistenza scolastica, trasporto, refezione ed altri servizi	R C T	11.796,14 33.862,13 45.458,27		7.001,70 19.862,13 26.863,83	1.883,94 11.000,00 12.883,94	8.885,64 30.862,13 39.747,77	2.910,50 2.800,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio Residui (A) Competenza (F) Totale (M)	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
				Pagamenti	Res. da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	
Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)					
Totale Funzione 4	R	12.808,38		7.788,19	1.883,94	9.653,13	2.953,23
Funzioni di istruzione pubblica	C	51.458,60		37.658,60	11.000,00	48.658,60	3.800,00
	T	64.064,96		45.427,79	12.883,94	58.311,73	
Funzione 05							
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali							
Servizio 01							
Biblioteche, musei e pinacoteche							
1 05 01 01	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Personale	C	50,00		0,00	0,00	0,00	50,00
	T	50,00		0,00	0,00	0,00	
1 05 01 02	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	100,00		0,00	0,00	0,00	100,00
	T	100,00		0,00	0,00	0,00	
1 05 01 03	R	1.284,61		81,30	989,76	1.071,06	213,55
Prestazioni di servizi	C	2.800,00		1.925,37	0,00	1.925,37	874,63
	T	4.084,61		2.006,67	989,76	2.996,43	
Totale Servizio 1	R	1.284,61		81,30	989,76	1.071,06	213,55
Biblioteche, musei e pinacoteche	C	2.960,00		1.925,37	0,00	1.925,37	1.024,83
	T	4.234,61		2.006,67	989,76	2.996,43	
Totale Funzione 5	R	1.264,61		81,30	989,76	1.071,06	213,55
Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	C	2.950,00		1.925,37	0,00	1.925,37	1.024,83
	T	4.234,61		2.006,67	989,76	2.996,43	
Funzione 06							
Funzioni nel settore sportivo e ricreativo							
Servizio 02							
Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti							
1 06 02 02	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	C	1.143,00		335,45	520,00	855,45	287,55
	T	1.143,00		335,45	520,00	855,45	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare	Residui (D = B + C)	Minori Residui o Economie
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)		
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)		
1 06 02 03 Prestazioni di servizi	R C T	0,00 1.551,34 1.551,34		0,00 1.063,34 1.063,34	0,00 488,00 488,00	0,00 1.551,34 1.551,34	0,00 0,00
1 06 02 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 1.488,03 1.488,03		0,00 1.488,03 1.488,03	0,00 0,00 0,00	0,00 1.488,03 1.488,03	0,00 0,00
Totale Servizio 2 Stadio comunale, palazzo dello sport ed altri impianti	R C T	0,00 4.182,37 4.182,37		0,00 2.886,82 2.886,82	0,00 1.008,00 1.008,00	0,00 3.894,82 3.894,82	0,00 287,55
Servizio 03 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo							
1 06 03 03 Prestazioni di servizi	R C T	6.332,83 2.534,00 8.866,83		0,00 0,00 0,00	6.235,82 0,00 6.235,82	6.235,82 0,00 6.235,82	97,01 2.534,00
Totale Servizio 3 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	R C T	6.332,83 2.534,00 8.866,83		0,00 0,00 0,00	6.235,82 0,00 6.235,82	6.235,82 0,00 6.235,82	97,01 2.534,00
Totale Funzione 6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	R C T	6.332,63 6.716,37 13.049,20		0,00 2.886,82 2.886,82	6.235,82 1.008,00 7.243,82	6.235,82 3.894,82 10.130,64	97,01 2.821,55
Funzione 08 Funzioni nel campo della viabilita' e dei trasporti							
Servizio 01 Viabilita', circolazione stradale e servizi connessi							
1 08 01 03 Prestazioni di servizi	R C T	255,15 1.000,00 1.255,15		0,00 1.000,00 1.000,00	255,15 0,00 255,15	255,15 1.000,00 1.255,15	0,00 0,00
1 08 01 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 3.119,97 3.119,97		0,00 3.119,97 3.119,97	0,00 0,00 0,00	0,00 3.119,97 3.119,97	0,00 0,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice a Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione del Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da ripartire		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	
				Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)
Totale Servizio 1	R	255,15		0,00	255,15	255,15	0,00
Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	C	4.119,97		4.119,97	0,00	4.119,97	0,00
	T	4.375,12		4.119,97	255,15	4.375,12	
Servizio 02							
illuminazione pubblica e servizi connessi							
1 08 02 03	R	2.512,65		1.631,75	0,00	1.631,75	880,90
Prestazioni di servizi	C	90.700,00		74.561,44	6.301,43	80.862,87	9.837,13
	T	93.212,65		76.193,19	6.301,43	82.494,62	
Totale Servizio 2	R	2.512,65		1.631,75	0,00	1.631,75	880,90
illuminazione pubblica e servizi connessi	C	90.700,00		74.561,44	6.301,43	80.862,87	9.837,13
	T	93.212,65		76.193,19	6.301,43	82.494,62	
Servizio 03							
Trasporti pubblici locali e servizi connessi							
1 08 03 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	100,00		0,00	0,00	0,00	100,00
	T	100,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 3	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasporti pubblici locali e servizi connessi	C	100,00		0,00	0,00	0,00	100,00
	T	100,00		0,00	0,00	0,00	
Totale Funzione 8	R	2.767,80		1.631,75	255,15	1.886,90	880,90
Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	C	94.919,97		78.631,41	6.301,43	84.932,84	9.937,13
	T	97.687,77		80.313,16	6.556,58	86.859,74	
Funzione 09							
Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente							
Servizio 01							
Urbanistica e gestione del territorio							
1 09 01 05	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti	C	250,00		0,00	0,00	0,00	250,00
	T	250,00		0,00	0,00	0,00	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e Stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	
		Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)				
1 09 01 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 30.237,87 30.237,87		0,00 30.237,87 30.237,87	0,00 0,00 0,00	0,00 30.237,87 30.237,87	0,00 0,00
Totale Servizio 1 Urbanistica e gestione del territorio	R C T	0,00 30.487,87 30.487,87		0,00 30.237,87 30.237,87	0,00 0,00 0,00	0,00 30.237,87 30.237,87	0,00 250,00
Servizio 03 Servizi di protezione civile							
1 09 03 03 Prestazioni di servizi	R C T	0,00 3.721,00 3.721,00		0,00 721,00 721,00	0,00 0,00 0,00	0,00 721,00 721,00	0,00 3.000,00
1 09 03 05 Trasferimenti	R C T	12.422,96 0,00 12.422,96		0,00 0,00 0,00	12.422,96 0,00 12.422,96	12.422,96 0,00 12.422,96	0,00 0,00
Totale Servizio 3 Servizi di protezione civile	R C T	12.422,96 3.721,00 16.143,96		0,00 721,00 721,00	12.422,96 0,00 12.422,96	12.422,96 721,00 13.143,96	0,00 3.000,00
Servizio 04 Servizio idrico integrato							
1 09 04 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 2.413,17 2.413,17		0,00 2.413,17 2.413,17	0,00 0,00 0,00	0,00 2.413,17 2.413,17	0,00 0,00
Totale Servizio 4 Servizio idrico integrato	R C T	0,00 2.413,17 2.413,17		0,00 2.413,17 2.413,17	0,00 0,00 0,00	0,00 2.413,17 2.413,17	0,00 0,00
Servizio 05 Servizio smaltimento rifiuti							
1 09 05 03 Prestazioni di servizi	R C T	35.260,04 117.000,00 152.260,04		24.293,82 36.006,27 60.300,09	10.966,22 73.027,73 83.993,95	35.260,04 109.034,00 144.294,04	0,00 7.966,00

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio		N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
	R	C		Pagamenti	Res. da riportare		
	Residui (A)	Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
	Totale (M)	Totale (N)		Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)	(L = F - I)	
1 09 05 05 Trasferimenti	R	35.236,43		0,00	20.000,00	20.000,00	15.236,43
	C	80.000,00		88.848,00	11.152,00	80.000,00	0,00
	T	115.236,43		88.848,00	31.152,00	100.000,00	
1 09 05 08 Oneri straordinari della gestione corrente	R	8.315,01		0,00	8.315,01	8.315,01	0,00
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	8.315,01		0,00	8.315,01	8.315,01	
Totale Servizio 5 Servizio smaltimento rifiuti	R	78.811,48		24.293,82	39.281,23	63.575,05	15.236,43
	C	197.000,00		104.854,27	84.179,73	189.034,00	7.968,00
	T	275.811,48		129.148,09	123.460,96	252.609,05	
Servizio 06 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente							
1 09 06 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R	1.340,00		1.050,00	0,00	1.050,00	290,00
	C	1.500,00		0,00	0,00	0,00	1.500,00
	T	2.840,00		1.050,00	0,00	1.050,00	
1 09 06 03 Prestazioni di servizi	R	4.650,15		4.650,15	0,00	4.650,15	0,00
	C	44.000,00		6.571,48	37.428,54	44.000,00	0,00
	T	48.650,15		11.221,61	37.428,54	48.650,15	
1 09 06 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	C	12.893,03		12.897,26	0,00	12.897,26	65,77
	T	12.893,03		12.897,26	0,00	12.897,26	
Totale Servizio 6 Parchi e servizi per la tutela ambientale del verde, altri servizi relativi al territorio ed all'ambiente	R	5.990,15		5.700,15	0,00	5.700,15	290,00
	C	58.463,03		19.468,72	37.428,54	58.897,26	1.565,77
	T	64.453,18		25.168,87	37.428,54	62.597,41	
Totale Funzione 9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	R	97.224,59		29.993,97	51.704,19	81.698,16	15.528,43
	C	292.085,07		157.695,03	121.608,27	279.303,30	12.781,77
	T	389.309,66		187.689,00	173.312,46	361.001,46	
Funzione 10 Funzioni nel settore sociale							
Servizio 02 Servizi di prevenzione e riabilitazione							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
		Competenza (F)		Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E = A - D)*
		Totale (M)		Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
			Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)		
1 10 02 03 Prestazioni di servizi	R C T	0,00 500,00 500,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 500,00
Totale Servizio 2 Servizi di prevenzione e riabilitazione	R C T	0,00 500,00 500,00		0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 0,00 0,00	0,00 500,00
Servizio 03 Strutture residenziali e di ricovero per anziani							
1 10 03 06 Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	R C T	0,00 2.514,24 2.514,24		0,00 2.514,24 2.514,24	0,00 0,00 0,00	0,00 2.514,24 2.514,24	0,00 0,00
Totale Servizio 3 Strutture residenziali e di ricovero per anziani	R C T	0,00 2.514,24 2.514,24		0,00 2.514,24 2.514,24	0,00 0,00 0,00	0,00 2.514,24 2.514,24	0,00 0,00
Servizio 04 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla per sona							
1 10 04 02 Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	R C T	500,00 0,00 500,00		160,80 0,00 160,80	0,00 0,00 0,00	160,80 0,00 160,80	339,20 0,00
1 10 04 03 Prestazioni di servizi	R C T	1.390,38 4.586,20 5.976,58		1.084,97 2.756,05 3.841,02	305,41 1.047,20 1.352,61	1.390,38 3.803,25 5.193,63	0,00 782,95
1 10 04 05 Trasferimenti	R C T	23.673,90 111.859,00 135.532,90		12.175,38 3.479,27 15.654,65	5.916,10 14.922,28 20.838,42	18.091,51 18.401,56 36.493,07	5.582,39 93.457,44
Totale Servizio 4 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla per sona	R C T	25.564,28 116.445,20 142.009,48		13.421,15 6.235,32 19.656,47	6.221,54 15.969,49 22.191,03	19.642,69 22.204,81 41.847,50	5.921,50 94.240,38
Servizio 05 Servizio necroscopico e cimiteriale							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insussistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>	R C T	Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferimento allo svolgimento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
		Residui (A)		Pagamenti	Res. da riportare		
				Competenza (F)	Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)
					Totale (M)	Competenza (G)	Competenza (H)
			Totale (N)		Residui al 31/12 (O = C + H)	(L = F - I)	
1 10 05 01 Personale	R	2.025,48		0,00	2.025,48	2.025,48	0,00
	C	26.217,49		26.217,49	0,00	26.217,49	0,00
	T	28.242,97		26.217,49	2.025,48	28.242,97	
1 10 05 03 Prestazioni di servizi	R	400,00		383,20	0,00	383,20	16,80
	C	4.439,58		3.477,73	961,85	4.439,58	0,00
	T	4.839,58		3.860,93	961,85	4.822,78	
1 10 05 07 Imposte e tasse	R	1.736,66		0,00	0,00	0,00	1.736,66
	C	1.759,56		1.759,56	0,00	1.759,56	0,00
	T	3.496,22		1.759,56	0,00	1.759,56	
Totale Servizio 5 Servizio necroscopico e cimiteriale	R	4.162,14		383,20	2.025,48	2.408,68	1.753,46
	C	32.416,63		31.454,78	961,85	32.416,63	0,00
	T	36.578,77		31.837,98	2.987,33	34.825,31	
Totale Funzione 10 Funzioni nel settore sociale	R	29.726,42		13.804,35	8.247,02	22.051,37	7.675,05
	C	151.876,07		40.204,34	18.931,34	57.135,68	94.740,39
	T	181.602,49		54.008,69	25.178,36	79.187,05	
Funzione 11							
Funzioni nel campo dello sviluppo economico							
Servizio 07							
Servizi relativi all'agricoltura							
1 11 07 03 Prestazioni di servizi	R	13,40		0,00	0,00	0,00	13,40
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	13,40		0,00	0,00	0,00	
Totale Servizio 7 Servizi relativi all'agricoltura	R	13,40		0,00	0,00	0,00	13,40
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	13,40		0,00	0,00	0,00	
Totale Funzione 11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	R	13,40		0,00	0,00	0,00	13,40
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	13,40		0,00	0,00	0,00	
Riepilogo Titolo 1							
Spese correnti							

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi: Insistenti (INS); Prescritti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)


Pag. 15

COMUNE DI MAZZARRA' SANT'ANDREA
CONTO DEL BILANCIO ESERCIZIO 2015 - Parte II - Spesa

Descrizione <i>(con i dati della classificazione: Codice e Numero - Capitolo)</i>		Residui conservati e stanziamenti definitivi di bilancio	N. di riferime nto allo svolgim ento	Conto del Tesoriere	Determinazione dei Residui	Impegni	Minori Residui o Economie
				Pagamenti	Res. da riportare		
				Residui (B)	Residui (C)	Residui (D = B + C)	(E=A-D)*
				Competenza (G)	Competenza (H)	Competenza (I = G + H)	(L = F - I)
Totale (M)	Totale (N)	Residui al 31/12 (O = C + H)	Impegni al 31/12 (P = D + I)				
Funzione 1 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	R	256.278,62		39.773,24	212.898,19	252.469,43	3.807,19
	C	4.368.599,99		782.377,43	37.261,58	819.639,01	3.548.960,98
	T	4.624.878,61		822.150,67	249.957,77	1.072.108,44	
Funzione 3 Funzioni di polizia locale	R	16.492,17		318,66	14.204,11	14.522,77	1.969,40
	C	74.171,27		69.147,32	0,00	69.147,32	5.023,95
	T	90.663,44		69.465,98	14.204,11	93.670,09	
Funzione 4 Funzioni di istruzione pubblica	R	12.606,38		7.769,19	1.883,94	9.653,13	2.953,25
	C	51.458,60		37.658,60	11.000,00	48.658,60	2.800,00
	T	64.064,98		45.427,79	12.883,94	58.311,73	
Funzione 5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	R	1.284,61		81,30	989,76	1.071,06	213,55
	C	2.950,00		1.925,37	0,00	1.925,37	1.024,63
	T	4.234,61		2.006,67	989,76	2.996,43	
Funzione 6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	R	6.332,83		0,00	6.235,82	6.235,82	97,01
	C	6.716,37		2.886,82	1.008,00	3.894,82	2.821,55
	T	13.049,20		2.886,82	7.243,82	10.130,64	
Funzione 8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	R	2.767,80		1.631,75	255,15	1.886,90	880,90
	C	94.919,97		78.681,41	6.301,43	84.982,84	9.937,13
	T	97.687,77		80.313,16	6.556,58	86.869,74	
Funzione 9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	R	97.224,59		29.993,97	51.704,19	81.698,16	15.526,43
	C	292.085,07		167.895,03	121.603,27	279.303,30	12.781,77
	T	339.309,66		187.889,00	173.312,46	361.001,46	
Funzione 10 Funzioni nel settore sociale	R	29.726,42		13.804,35	8.247,02	22.051,37	7.675,05
	C	151.876,07		40.204,34	16.931,34	57.135,68	94.740,39
	T	181.602,49		54.008,69	25.178,36	79.187,05	
Funzione 11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	R	13,40		0,00	0,00	0,00	13,40
	C	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
	T	13,40		0,00	0,00	0,00	
Totale Titolo 1 Spese correnti	R	422.724,60		93.372,46	296.216,16	399.563,64	33.136,16
	C	5.042.777,34		1.170.576,32	194.110,62	1.364.686,94	3.678.090,40
	T	5.465.502,14		1.263.948,78	490.326,80	1.754.275,58	

(*) Motivi del verificarsi dei minori residui passivi insussistenti (INS); Presonti (PRE)

(**) Indicare la parte degli impegni che si riferisce a mere regolazioni contabili di spese correlate alle entrate (COR)