

*Dott.ssa Rag. Stefania Cottone*  
*Via A. La Marmora, 85*  
*90143 Palermo*  
*P.Iva 04368720829*  
*C.F. CTT SFN 70L61 G273E*  
*Tel. 091/6256356 – 091/6257740*  
*e-mail: stefancotton@alice.it*



Capaci , 15 Dicembre 2015

**Al Comune di Capaci**

Al Presidente del Consiglio

→ Al Sindaco

Al Responsabile del Servizio  
Finanziario – Area II

VIA PEC

Oggetto: Trasmissione della relazione sullo schema di rendiconto della gestione 2014

Con la presente si trasmette, in allegato, per il seguito di competenza del Consiglio Comunale, la relazione dell'Organo di Revisione sullo schema di rendiconto della gestione 2014.

Con Osservanza.

Il Revisore Unico  
( Dott.ssa Rag. Stefania Cottone)

Comune di Capaci

Provincia di Palermo

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno**

**2014**

© CNDCEC -ANCREL – 2015

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA

RAG. STEFANIA COTTONE



**Comune di Capaci**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 30 del 15/12/2015

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014**

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

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

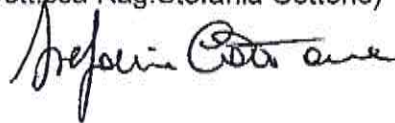
*Presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Capaci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Capaci, lì 15 Dicembre 2015

**L'Organo di revisione**

( Dott.ssa Rag. Stefania Cottone)



## Sommario

INTRODUZIONE.....	.....
CONTO DEL BILANCIO.....	.....
Verifiche preliminari.....	.....
Gestione Finanziaria.....	.....
Risultati della gestione.....	.....
Analisi del conto del bilancio.....	.....
Analisi delle principali poste.....	.....
Entrate Tributarie.....	.....
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	.....
Entrate Extratributarie.....	.....
Proventi dei Servizi Pubblici.....	.....
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	.....
Proventi dei beni dell'ente.....	.....
Spese correnti.....	.....
Spese per il personale.....	.....
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	.....
Spese in conto capitale.....	.....
Servizi per conto terzi.....	.....
Indebitamento e gestione del debito.....	.....
Debiti fuori bilancio.....	.....
Rapporti con Organismi Partecipati.....	.....
Tempestività pagamenti.....	.....
Resa del conto degli agenti contabili.....	.....
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	.....
CONTO ECONOMICO.....	.....
CONTO DEL PATRIMONIO.....	.....
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	.....
Rendiconti di settore.....	.....
Piano triennale di contenimento delle spese.....	.....
CONCLUSIONI.....	.....

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

La sottoscritta *Stefania Cottone*, Revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30/01/2015,

♦ RICEVUTA in data 14/12/2015 la proposta di delibera consiliare n.3 del 14/12/2015

♦ RICEVUTA in data 19/11/2015, tramite PEC, la seguente documentazione:

- 1) Delibera della Giunta Comunale n. 165 del 16/11/2015 con la relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- 2) Prospetto delle Entrate al 31/12/2014;
- 3) Prospetto delle Spese al 31/12/2014;
- 4) Quadro riassuntivo Entrate;
- 5) Quadro riassuntivo Spese;
- 6) Quadro riassuntivo gestione di competenza;
- 7) Quadro riassuntivo gestione finanziaria;
- 8) Quadro riassuntivo risultati differenziali;
- 9) Prospetto di conciliazione;
- 10) Conto Economico;
- 11) Conto del Patrimonio.

TENUTO CONTO che successivamente la sottoscritta, in data 26/11/2015, ha inviato via PEC, la richiesta dei seguenti documenti:

- 1) proposta di delibera consiliare;
- 2) elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- 3) delibera dell'Organo consiliare riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- 4) conto del Tesoriere (art. 226/TUEL);
- 5) conto degli Agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 6) 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;
- 7) inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- 8) il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- 9) nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
- 10) nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- 11) elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- 12) prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 13) conto economico esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;

- 14) ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- 15) certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 16) relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- 17) attestazione, rilasciata dai Responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

TENUTO CONTO che in data 03/12/2015, il servizio Finanziario ha trasmesso con prot. n.21498 la seguente documentazione:

- 1) Determinazione n.575 del 17/11/2015 riguardante il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 2) Delibera G.M. n.161 del 24/11/2014, riguardante i servizi a domanda individuale;
- 3) Deliberazione G.M. n.1 del 13/01/2014, sulla destinazione dei proventi per violazione del Codice della strada;
- 4) Deliberazione G.M. n.2 del 16/01/2014, circa l'utilizzo in termini di cassa delle somme a specifica destinazione.

TENUTO CONTO che, in data 07/12/2015 con prot.21701 a mezzo Pec, sono stati trasmessi i seguenti documenti:

- 1) elenco dei residui attivi e passivi per capitoli;
- 2) Conto del Tesoriere;
- 3) Conto degli Agenti Contabili;
- 4) Certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno.

**EVIDENZIATO che non sono stati prodotti:**

- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013), di cui non è stato possibile dare esiti;
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

**PRECISA CHE**

- per quanto riguarda la delibera di ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio, ai sensi dell'art.193 del

ed

TUEL, il Responsabile Finanziario nella comunicazione del 07/12/2015, a mezzo PEC, da atto che la stessa non è stata adottata;

- per quanto riguarda la nota informativa riguardante gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata il Responsabile del Servizio Finanziario con la comunicazione del 07/12/2015, a mezzo PEC, da atto " non è stata predisposta nessuna nota informativa in quanto non sono attivati contratti relativi a derivati "

- ♦ VISTO il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ♦ 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 regolamento di contabilità ;

#### DATO ATTO CHE

- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato - con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente Organo di Revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n.36;

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**Verifiche preliminari**

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

- la 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;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi delle Aree III, IV, V, VI, VII hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui.

**Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n.3413 reversali e n. 2553 mandati;
- al 31/12/2014 risultano dal conto del Tesoriere pignoramenti per €. 22.664,70. Inoltre il Tesoriere ha effettuato un pagamento per €. 1.761,75 a fronte del mandato n.1395/2014 del 16/07/2014 , ad oggi non regolarizzato.
- non si è fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria in quanto sono stati utilizzati i fondi vincolati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- *Il conto del Tesoriere non coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari perché, relativamente ai mandati di pagamento, al Tesoriere risultano mandati pagati per €. 10.395.604,95, mentre all'ente risultano pagamenti per €. 10.393.843,19. La differenza di €.1.761,76 riguarda l'operazione sopra evidenziata e, a tal proposito, l'Organo di Revisione richiede un attenta e puntuale verifica delle ragioni per cui si ritiene ad oggi di non regolarizzare tale pagamento. Inoltre, l'Ente dovrà provvedere tempestivamente a regolarizzare i pignoramenti sul conto del Tesoriere, per €. 22.664,70, che, dall'ultima documentazione acquisita da questo Organo, non risultano ancora regolarizzati.*



**Risultati della gestione****Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2014 come da scritture dell'Ente è così determinato:

RESIDUI	COMPETENZA	

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>4.422.222,18</b>
Riscossioni	2.015.152,03	8.652.427,15	10.667.579,18
Pagamenti	4.614.068,93	5.779.774,26	10.393.843,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>4.695.958,17</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			22.664,70
Uscite da regolarizzare			-1.761,76
<b>Differenza</b>			<b>4.671.531,71</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia che l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di cassa perché ha utilizzato i Fondi vincolati, nella misura massima prevista dalla legge.

**situazione di cassa**

Tab. 2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>	3.911.909,10	4.422.222,18	4.671.531,71
<b>Anticipazioni</b>	////////	////////	////////
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	////////	////////	////////

**Cassa vincolata**

Dalla documentazione assunta da questo Organo non si evince se l'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01/01/2015.

I fondi vincolati utilizzati sono relativi, in massima parte, al contributo concesso al Comune di Capaci per la realizzazione del "Museo del Mare" (euro 5.500.000,00).

Il Revisore raccomanda una verifica puntuale della gestione dei fondi a specifica destinazione per i risvolti legati all'introduzione del nuovo ordinamento contabile armonizzato che obbliga, al far data dal 01/01/2015, a contabilizzare nelle scritture finanziarie i movimenti di utilizzo e di reintegro delle somme vincolate destinate al pagamento di spese correnti secondo le modalità indicate nel principio contabile applicato della contabilità finanziaria all. 4/2 al Decr.Lgs. N. 118/2011.

Pertanto, si riporta quanto disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità

finanziaria allegato al d.lgs.118/2011:

All'avvio dell'esercizio 2015, contestualmente alla trasmissione del Bilancio di previsione o, in caso di esercizio provvisorio, contestualmente alla trasmissione del Bilancio provvisorio da gestire e dell'elenco dei residui, gli enti locali comunicano formalmente al proprio Tesoriere l'importo degli incassi vincolati alla data del 31/12/2014.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 977.627,75, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato della gestione di competenza</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	12.006.275,93	13.324.396,77	12.544.086,02
Impegni di competenza	11.195.209,18	13.304.907,04	11.566.458,27
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>811.066,75</b>	<b>19.489,73</b>	<b>977.627,75</b>

così dettagliati:

<b>dettaglio gestione di competenza</b>	<b>Tab. 5</b>	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	8.652.427,15
Pagamenti	(-)	5.779.774,26
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>2.872.652,89</i>
Residui attivi	(+)	3.891.658,87
Residui passivi	(-)	5.786.684,01
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-1.895.025,14</i>
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>977.627,75</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
Tab. 6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.811.624,45	4.727.882,80	4.706.439,26
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	3.432.433,28	2.998.471,44	3.346.754,08
Entrate titolo III	3.291.533,16	2.058.884,47	1.582.902,64
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>10.535.590,89</b>	<b>9.785.238,71</b>	<b>9.636.095,98</b>
Spese titolo I (B)	9.775.075,82	9.682.070,04	8.608.168,44
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	319.932,75	234.413,36	246.646,64
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>440.582,32</b>	<b>-131.244,69</b>	<b>781.280,90</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>440.582,32</b>	<b>-131.244,69</b>	<b>781.280,90</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	537.052,18	168.341,38	217.001,24
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>537.052,18</b>	<b>168.341,38</b>	<b>217.001,24</b>
Spese titolo II (N)	166.567,75	17.606,96	20.654,39
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>370.484,43</b>	<b>150.734,42</b>	<b>196.346,85</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>370.484,43</b>	<b>150.734,42</b>	<b>196.346,85</b>

ed

Non è stata possibile verificare l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

#### entrate e spese non ripetitive

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Oneri di urbanizzazione	114.653,36
Costo di costruzione	57.804,46
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	9.543,42
Recupero evasione tributaria	0,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	198.761,86
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>380.763,10</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	51.896,36
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	0,00
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>51.896,36</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>328.866,74</b>

ed

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un Avanzo di Euro 873.443,23, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			4.422.222,18
RISCOSSIONI	2.015.152,03	8.652.427,15	10.667.579,18
PAGAMENTI	4.614.068,93	5.779.774,26	10.393.843,19
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>4.695.958,17</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			24.426,46
<i>Differenza</i>			4.671.531,71
RESIDUI ATTIVI	10.202.917,16	3.891.658,87	14.094.576,03
RESIDUI PASSIVI	12.105.980,50	5.786.684,01	17.892.664,51
<i>Differenza</i>			-3.798.088,48
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>873.443,23</b>

**Evoluzione risultato amministrazione**

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

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	69.451,48	-247.466,90	873.443,23
di cui:			
a) Vincolato	69.451,48	-19.489,73	873.443,23
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		-266.956,63	

*Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 22.664,70.*

*Al finanziamento di tali pagamenti si è provveduto con l'utilizzo dei fondi presenti in Tesoreria.*

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

**Riscontro risultati della gestione**

Tab. 12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	12.544.086,02
Totale impegni di competenza (-)	11.566.458,27
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>977.627,75</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.020.614,28
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.188.323,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>167.708,84</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	977.627,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	167.708,84
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	-247.466,90
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>897.869,69</b>

L'avanzo riportato nella tabella n.12, pari ad Euro 897.869,69, differisce dall'avanzo esposto nella tabella relativa al "Risultato di Amministrazione" in cui si evidenzia l'importo di Euro 873.433,23.

La differenza tra i due importi è pari a Euro 24.426,46, corrispondenti ai pagamenti eseguiti dal Tesoriere e da regolarizzare.

er

Analisi del conto del bilancioTrend storico della gestione di competenza**Trend storico gestione competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.811.624,45	4.727.882,80	4.706.439,26
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.432.433,28	2.998.471,44	3.346.754,08
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.291.533,16	2.058.884,47	1.582.902,64
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	537.052,18	168.341,38	217.001,24
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	2.494.881,78	1.786.777,65
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	933.632,86	875.934,90	904.211,15
<b>Totale Entrate</b>		<b>12.006.275,93</b>	<b>13.324.396,77</b>	<b>12.544.086,02</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	9.775.075,82	9.682.070,04	8.608.168,44
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	166.567,75	17.606,96	20.654,39
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	319.932,75	2.729.295,14	2.033.424,29
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	933.632,86	875.934,90	904.211,15
<b>Totale Spese</b>		<b>11.195.209,18</b>	<b>13.304.907,04</b>	<b>11.566.458,27</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>811.066,75</b>	<b>19.489,73</b>	<b>977.627,75</b>
---	-------------------	------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
--	-------------	-------------	-------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>811.066,75</b>	<b>19.489,73</b>	<b>977.627,75</b>
--------------------------	-------------------	------------------	-------------------

**Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista, riportati nel seguente prospetto:

**RISULTANZE PATTO DI STABILITA' 2014**

Entrate finali (al netto delle esclusioni di legge)	€/mgl	9.528,00
Spese finali (al netto delle esclusioni di legge)	€/mgl	8.815,00
Saldo finanziario	€/mgl	713,00
Obiettivo programmatico 2014	€/mgl	617,00
Differenza tra saldo finanziario e obiettivo annuale finale	€/mgl	96,00

L'ente ha provveduto in data 30/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

ea



## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U. / T.A.S.I.	874.574,29	1.600.000,00	1.355.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	345.929,00	42.170,63	4.325,41
Addizionale I.R.P.E.F.	312.834,49	352.504,82	406.126,80
Imposta comunale sulla pubblicità	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre Imposte	43.939,99	34.198,35	496,78
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.583.277,77</b>	<b>2.034.873,80</b>	<b>1.771.948,99</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	59.786,68	80.000,00	65.155,74
TARSU/TARI	2.040.103,27	2.609.009,00	2.642.373,00
TARSU ACCERTAM ANNI PREGRESSI	124.456,73		222.961,53
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.224.346,68</b>	<b>2.689.009,00</b>	<b>2.930.490,27</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>4.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.811.624,45</b>	<b>4.727.882,80</b>	<b>4.706.439,26</b>

Relativamente alla risorsa n.30, Imposta Municipale Unica, a fronte di accertamenti anno 2014 di € 1.355.000,00 si registra una riscossione pari ad € 1.089.772,93 quindi una riscossione percentuale pari al 80%. A fronte di un accertamento in conto residui pari ad € 571.928,11 la riscossione è pari ad € 238.293,46, in percentuale pari al 41%. Per quanto riguarda invece, la riscossione dei ruoli coattivi avvisi di accertamento ICI sono stati accertati in conto competenza € 4.425,41 interamente riscossi. Sono stati accertati in conto residui € 42.170,63 interamente riscossi.

Sono presenti i residui dell' IMU relativi all'anno 2010 per € 54.076,30. Relativamente alle altre entrate tributarie, i residui che sono esposti, sono per l'imposta sulla pubblicità anno 2011/2014 € 6.255,75.

Relativamente alla TOSAP, i cui residui ammontano ad € 76.310,01, si precisa che per le annualità 2011/2012 non risultano riscossioni.

Relativamente alla TARSU l'accertamento in conto competenza è pari ad € 2.517.373,00, le riscossioni sono pari ad € 614.050,74, i residui accertati sono pari ad € 5.513.287,63, riscossi € 846.462,59.

Le entrate accertate per l'anno 2014 sono pari ad €. 2.517.373,00 mentre le spese impegnate in conto competenza per il servizio di raccolta e smaltimento rifiuti sono pari a €. 2.523.028,00.

Pertanto la copertura del servizio tramite le entrate è pari al 99%.

I pagamenti eseguiti dall'Ente nei confronti del soggetto gestore del servizio rappresentano solo il 15% della somma impegnata. Questa situazione è presente sia nel 2014 che negli esercizi precedenti e ciò espone l'ente all'addebito da parte dei fornitori di ulteriori oneri finanziari derivanti dai ritardati pagamenti delle prestazioni.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

Tab. 23

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.597.391,09	992.662,23	1.360.347,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.835.042,19	2.005.809,21	1.986.406,73
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>3.432.433,28</b>	<b>2.998.471,44</b>	<b>3.346.754,08</b>

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

**entrate extratributarie**

Tab. 24

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	3.181.717,70	2.021.746,32	1.495.176,11
Proventi dei beni dell'ente	21.870,00		21.870,00
Interessi su anticip.ni e crediti	17.855,44	4.677,13	1.242,72
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	70.090,02	32.461,02	64.613,81
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.291.533,16</b>	<b>2.058.884,47</b>	<b>1.582.902,64</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che lo scostamento dei Servizi Pubblici tra l'entrate accertate nell'anno 2014 rispetto a quelle del 2013 è pari ad Euro 526.570,21.

### Proventi dei servizi pubblici

Si rappresenta che l'ente non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente.

<i>RENDICONTO 2014</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>		
Asilo nido	14.309,50	115.061,81	-100.752,31	12,00%	
Impianti sportivi	739,10	0,00	739,10		
Mattatoi pubblici	0,00		0,00		
Mense scolastiche	5.433,36	0,00	5.433,36		
Stabilimenti balneari			0,00		
Compartecip.trasporto scolast.	23.903,71	0,00	23.903,71		
Parchimetri	106.626,50	1.999,63	104.626,87	100,00%	
Altri servizi			0,00		
<b>Totali</b>	<b>151.012,17</b>	<b>117.061,44</b>	<b>33.950,73</b>	<b>112,00%</b>	

### Gestione farmacia comunale

Sulla scorta dei dati riportati nel conto del bilancio 2014 la situazione gestionale della farmacia è la seguente:

<b>FARMACIA COMUNALE – ANNO 2014</b>			
<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
Personale	€ 175.070,10	Proventi	€ 847.893,92
Acquisti Medicinali	€ 651.196,00	Rimanenze finali	€ 75.414,93
Acquisti di Beni	€ 2.814,06		
Prestazioni di Servizi	€ 8.466,23		
Imposte e Tasse	€ 9.295,10		
Rimanenze Iniziali di magazzino	€ 81.092,26		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 927.933,75</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 923.308,85</b>
<b>RISULTATO DI GESTIONE</b>	<b>€ - 4.624,90</b>		

**OSSERVAZIONI**

Alla luce dei dati su indicati il risultato della gestione della Farmacia Comunale , pur essendo negativo per €. 4.624,90, rispetto all'esercizio 2013 è in netto miglioramento.

I risultati del conto economico al 31/12/2014, scaturiti dall'elaborazione del bilancio commerciale, portano ad un utile d'esercizio di €. 22.336,73, come si evince dal prospetto qui di seguito riportato:

**FARMACIA COMUNALE****CONTO ECONOMICO COMMERCIALE AL 31/12/2014****Costi**

Merci c/acquisti	€.	574.089,23
Materiale di consumo	€.	73,76
Rimanenze iniziali	€.	81.092,26
Costo del personale	€.	172.898,64
Utenze Energetiche	€.	3.391,91
Acquisto Beni strum.inferiori a €516.46	€.	352,50
Manutenzioni ordinarie	€.	570,20
Costi di assistenza periodica	€.	2.950,00
Telefono e postali	€.	777,64
Spese diverse di amm.ne	€.	597,72
Cancelleria	€.	426,93
Assicurazioni	€.	1.103,50
Compensi professionali	€.	2.059,20
Interessi passivi di mora	€.	<u>14.663,25</u>
<b>Totale costi</b>	<b>€.</b>	<b>855.046,74</b>

**Ricavi**

Vendite merce	€.	801.968,54
Rimanenze finali	€.	<u>75.414,93</u>
<b>Totale ricavi</b>	<b>€.</b>	<b>877.383,47</b>

**Utile d'esercizio €.** 22.336,73

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			25
	2012	2013	2014
accertamento	257.666,24	225.531,59	198.761,86

Si sottolinea che, a fronte di un accertamento di €. 198.761,86 sono stati riscossi €. 49.633,10, pari al 25%. Risulta bassa la riscossione in conto residui pari ad €. 45.130,68, a fronte di residui di €. 1.435.048,42. L'Organo di Revisione invita l'Ente ad effettuare una seria ricognizione dei suddetti residui in quanto il dato appare incongruente rispetto al dato annuale. Il mantenimento di questi residui, qualora gli stessi non fossero riscuotibili falserebbero il risultato di amministrazione.

La parte vincolata del (50%) risulta destinata come segue Tab. 28

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	30.000,00	18.449,08	99.380,93
Spesa per investimenti	4.211,74	5.000,00	24.845,23

**Proventi dei beni dell'ente**

I proventi dei beni dell'ente sono costituiti dai fitti attivi accertati per €. 21.870,00 riscossi interamente. La voce non presenta nessun residuo relativo ad anni precedenti.

es

**Spese correnti**

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

**comparazione delle spese correnti**

Tab. 31

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
01 - Personale	3.369.292,09	3.318.140,45	3.169.965,10
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.118.867,81	1.085.974,08	745.837,26
03 - Prestazioni di servizi	3.567.336,64	3.745.793,01	3.716.942,69
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.944,47	7.157,98	13.200,00
05 - Trasferimenti	275.075,34	565.187,79	459.661,05
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	160.730,46	144.931,08	172.744,12
07 - Imposte e tasse	276.354,42	241.364,78	277.921,86
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	996.474,59	573.520,87	51.896,36
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.775.075,82</b>	<b>9.682.070,04</b>	<b>8.608.168,44</b>

**Spese per il personale**

Raffrontando la spesa di cui all'intervento 1, così come riportato nel prospetto su esposto, si evidenzia una riduzione della spesa del personale nell'esercizio 2014 pari al 4,47%, rispetto all'esercizio precedente.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'Organo di Revisione non è a conoscenza di incarichi conferiti nell'esercizio 2014.

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

L'Organo di revisione non è a conoscenza se l'ente ha adottato o meno il piano triennale di contenimento delle spese.

21

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

Le somme impegnate per gli interessi passivi risultano pari ad €.172.744,12.

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

**Spese in conto capitale**

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

**Spese in conto capitale**

Tab. 36

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
0,00	697.533,10	20.654,39	676.878,71	

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	_____		
- altre risorse	_____	20.654,39	
<i>Parziale</i>			20.654,39
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	_____		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
<i>Parziale</i>			0,00
<b>Totale risorse</b>			20.654,39
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			0,00



Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	239.229,52	243.487,43	239.229,52	243.487,43
Ritenute erariali	420.172,28	400.777,97	420.172,28	400.777,97
Altre ritenute al personale c/terzi	129.891,07	147.479,82	129.891,07	147.479,82
Depositi cauzionali	7.479,25	6.000,00	7.479,25	6.000,00
Fondi per il Servizio economato	55.344,67	23.818,11	55.344,67	23.818,11
Depositi per spese contrattuali	23.818,11		23.818,11	
Altre per servizi conto terzi		82.647,82		82.647,82
<b>Totali</b>	<b>875.934,90</b>	<b>904.211,15</b>	<b>875.934,90</b>	<b>904.211,15</b>

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	2012	2013	2014
	1,53%	1,48%	1,00%

## 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL *non dando* adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Andamento della gestione dei residui

#### Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	7.346.939,90	1.252.194,19	252.569,01	5.842.176,70	79,52%	2.500.664,29	8.342.840,99
Titolo II	612.031,05	492.919,81	119.111,24	0,00	0,00%	1.111.259,79	1.111.259,79
Titolo III	3.816.693,93	186.684,96	556.607,74	3.073.401,23	80,53%	243.309,36	3.316.710,59
<b>Gest. Corrente</b>	<b>11.775.664,88</b>	<b>1.931.798,96</b>	<b>928.287,99</b>	<b>8.915.577,93</b>	<b>75,71%</b>	<b>3.855.233,44</b>	<b>12.770.811,37</b>
Titolo IV	1.206.779,92		91.601,07	1.115.178,85	92,41%		1.115.178,85
Titolo V	224.550,08	52.389,70		172.160,38	76,67%		172.160,38
<b>Gest. Capitale</b>	<b>1.431.330,00</b>	<b>52.389,70</b>	<b>91.601,07</b>	<b>1.287.339,23</b>	<b>89,94%</b>	<b>0,00</b>	<b>1.287.339,23</b>
Servizi c/terzi Tit. VI	31.688,59	30.963,37	725,22	0,00	0,00%	36.425,43	36.425,43
<b>Totale</b>	<b>13.238.683,47</b>	<b>2.015.152,03</b>	<b>1.020.614,28</b>	<b>10.202.917,16</b>	<b>77,07%</b>	<b>3.891.658,87</b>	<b>14.094.576,03</b>

#### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.913.098,90	4.389.454,48	1.132.923,90	2.390.720,52	30,21%	3.978.059,48	6.368.780,00
C/capitale Tit. II	7.380.254,92	188.426,54	53.113,22	7.138.715,16	96,73%	15.454,40	7.154.169,56
Rimb. prestiti Tit. III	2.494.881,78	27.397,51		2.467.484,27	98,90%	1.786.777,65	4.254.261,92
Servizi c/terzi Tit. IV	120.136,95	8.790,40	2.286,00	109.060,55	90,78%	6.392,48	115.453,03
<b>Totale</b>	<b>17.908.372,55</b>	<b>4.614.068,93</b>	<b>1.188.323,12</b>	<b>12.105.980,50</b>	<b>67,60%</b>	<b>5.786.684,01</b>	<b>17.892.664,51</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Tab. 48

<b>Maggiori residui attivi</b>	0,00
<b>Insussistenze dei residui attivi:</b>	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi conto terzi	
<b>Minori residui attivi</b>	-1.020.614,28
<b>Insussistenze dei residui passivi:</b>	
Gestione corrente non vincolata	
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	
Gestione servizi c/terzi	
<b>Minori residui passivi</b>	1.188.323,12
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>167.708,84</b>

## Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.273.014,20	908.513,54	775.781,47	1.581.397,63	1.303.469,86	2.500.664,29	8.342.840,99
di cui Tarsu	1.273.014,20	854.437,24	749.321,49	1.276.187,55	1.263.911,57	2.193.884,32	7.610.756,37
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						1.111.259,79	1.111.259,79
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione						1.111.259,79	1.111.259,79
Titolo III	854.585,32	424.080,92	174.246,64	1.188.965,14	431.543,21	243.309,36	3.316.710,59
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	193.792,68	424.080,92	174.246,64	168.274,29	431.543,21	149.128,76	1.539.046,50
Tot. Parte corrente	2.127.599,52	1.332.574,46	950.028,11	2.770.362,77	1.735.013,07	3.855.233,44	12.770.811,37
Titolo IV	893.665,47			221.513,38			1.115.178,85
di cui trasf. Stato	38,10						38,10
di cui trasf. Regione	893.627,37						893.627,37
Titolo V	172.160,38						172.160,38
Tot. Parte capitale	1.055.825,85	0,00	0,00	221.513,38	0,00	0,00	1.287.339,23
Titolo VI						36.425,43	36.425,43
<b>Totale Attivi</b>	<b>3.193.426,37</b>	<b>1.332.574,46</b>	<b>950.028,11</b>	<b>2.991.876,15</b>	<b>1.735.013,07</b>	<b>3.891.668,87</b>	<b>14.094.676,03</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	354.557,30	30.765,50	142.167,06	593.158,97	1.270.071,69	3.978.059,48	6.368.780,00
Titolo II	6.998.413,11	3.816,20	98.041,50	32.008,13	6.436,22	15.454,40	7.154.169,56
Titolo III					2.467.484,27	1.786.777,65	4.254.261,92
Titolo IV	85.022,09	3.717,64	19.740,00	330,82	250,00	6.392,48	115.453,03
<b>Totale Passivi</b>	<b>7.437.992,60</b>	<b>38.299,34</b>	<b>259.948,56</b>	<b>625.497,92</b>	<b>3.744.242,18</b>	<b>6.786.684,01</b>	<b>17.892.664,51</b>

Dall'esame dei superiori prospetti risulta che per quanto riguarda l'imposta comunale sull'immobile non risultano residui da riportare. I residui da riportare sull'IMU, Imposta sulla pubblicità, Tosap, Addizionale Irpef, risultano formati dal 2010 al 2014. In particolare si rileva che per l'imposta sulla pubblicità non risultano riscossioni in capo ai residui 2011 e 2012, non risulta nessuna riscossione per l'anno 2011 e 2012 per la Tosap. Preoccupante è la riscossione in conto residui della Tarsu e delle Sanzioni amministrative per le violazioni del codice della strada nonché dell'Acquedotto Comunale. Per queste tre voci di residui le riscossioni sono irrisorie tanto da inficiare il risultato di amministrazione, atteso che l'Ente deve procedere al riaccertamento straordinario dei residui non può che suggerire un'attenta e puntuale verifica non solo di tutti i residui, ma in particolare modo di quelli evidenziati.

### Debiti fuori bilancio

L'ente non ha provveduto a trasmettere a codesto Organo le attestazioni, rilasciate dai Responsabili dei Servizi in ordine al riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio dell'esercizio 2014.

### Rapporti con organismi partecipati

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

L'Organo di Revisione non ha potuto verificare i crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, in quanto non gli è stata prodotta la documentazione richiesta.

### Tempestività dei Pagamenti

L'Organo di Revisione ha rilevato tardività nei pagamenti dell'Ente, ciò dovuto ad una carenza di liquidità che scaturisce dalla scarsa riscossione delle entrate proprie. Tale comportamento gestionale ha purtroppo esposto il Comune al pagamento di interessi passivi verso i fornitori. Inoltre, il protrarsi dell'illiquidità e della tardività dei pagamenti potrà esporre l'Ente all'insorgenza di azioni coattive di recupero crediti da parte dei fornitori.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Relativamente ai parametri della situazione di deficitarietà strutturale, non è stato possibile produrre a questo Organo i prospetti per verificare se l'Ente risulta o meno deficitario.

### 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 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Unicredit Spa
Economo P.M.	Rag.Raffo Gaetano
Economo Comunale	Rag.Salvatore Pagano
Economo Farmacia	Dr.Giuseppe Barone
Agenti Contabili	Dr.Giuseppe Barone
	Rag. Salvatore Pagano
	Sig.ra Di Maggio Caterina
	Sig.Giuseppe Taormina

<b>PROSPETTO DI CONCILIAZIONE</b>
-----------------------------------

Il prospetto di conciliazione riporta gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio, ma riporta parzialmente i dati del conto del patrimonio, visto che l'Ente adotta una contabilità semplificata.

Al prospetto di conciliazione non sono allegate le carte di lavoro relative alle rettifiche ed integrazioni, al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici, ma non in tutti quelli patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

A Proventi della gestione	10.517.735,45	9.780.561,58	9.634.853,26
B Costi della gestione	8.757.369,09	9.114.399,98	8.518.158,21
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.760.366,36</b>	<b>666.161,60</b>	<b>1.116.695,05</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.760.366,36</b>	<b>666.161,60</b>	<b>1.116.695,05</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-142.875,02	-140.253,95	-171.501,40
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-914.190,22	-854.928,98	115.812,48
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>703.301,12</b>	<b>-329.021,33</b>	<b>1.061.006,13</b>

Si da atto che, nel corso delle verifiche, questo Organo ha richiesto di apportare delle rettifiche che sono state effettuate dall'Ufficio Finanziario, il quale ha rielaborato il Conto Economico e, conseguentemente, ha fornito alla scrivente la nuova elaborazione, le cui risultanze sono sopra riportate.

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

### CONTO DEL PATRIMONIO

Tab. 63

<b>Attivo</b>	31/12/2013	Variazioni da conto finanzia- rio	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	2.887.887,17		-134.630,25	2.753.256,92
Immobilizzazioni finanziarie	2.120.001,19			2.120.001,19
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>5.007.888,36</b>	<b>0,00</b>	<b>-134.630,25</b>	<b>4.873.258,11</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	13.238.683,47	1.876.506,84	-1.020.614,28	14.094.576,03
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	4.422.222,18	273.735,99	-24.426,46	4.671.531,71
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>17.660.905,65</b>	<b>2.150.242,83</b>	<b>-1.045.040,74</b>	<b>18.766.107,74</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>22.668.794,01</b>	<b>2.150.242,83</b>	<b>-1.179.670,99</b>	<b>23.639.365,85</b>
<i>Conti d'ordine</i>	7.373.003,14	-172.972,14	-53.113,22	7.146.917,78
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	2.087.463,15	1.061.006,13	16.874,82	3.165.344,10
Conferimenti	2.672.958,31		-91.601,07	2.581.357,24
Debiti di finanziamento	5.286.630,67	-246.646,80		5.039.983,87
Debiti di funzionamento	7.913.098,90	-411.395,00	-1.132.923,90	6.368.780,00
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Debiti per somme antic.a terzi	120.136,95	-2.397,92	-2.286,00	115.453,03
Altri debiti	4.588.506,03		1.779.941,58	6.368.447,61
<b>Totale debiti</b>	<b>17.908.372,55</b>	<b>-660.439,72</b>	<b>644.731,68</b>	<b>17.892.664,51</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>22.668.794,01</b>	<b>400.566,41</b>	<b>570.005,43</b>	<b>23.639.365,85</b>
<i>Conti d'ordine</i>	7.373.003,14	-172.972,14	-53.113,22	7.146.917,78

Si da atto che, nel corso delle verifiche, questo Organo ha richiesto di apportare delle rettifiche che sono state effettuate dall'Ufficio Finanziario, il quale ha rielaborato il Conto del Patrimonio e, conseguentemente, ha fornito alla scrivente la nuova elaborazione, le cui risultanze sono sopra riportate.



**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

**RENDICONTI DI SETTORE****Referto controllo di gestione**

Non è stato prodotto nessun referto sul controllo di gestione, in quanto lo stesso non viene effettuato all'interno dell'Ente.

**Piano triennale di contenimento delle spese**

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, non ha adottato nell'anno 2015 per triennio 2015/2017 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Il suddetto piano è stato, invece, adottato per il triennio 2014/2016 con delibera di Giunta Municipale n.131 del 21/08/2014.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto,

**ESPRIME**

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2014, limitatamente ai risultati della gestione finanziaria, mentre, riguardo al conto del patrimonio, non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità considerato che non risultano aggiornati gli inventari.

**RILEVA**

che non sono stati rispettati i termini legali per l'approvazione del rendiconto di gestione.

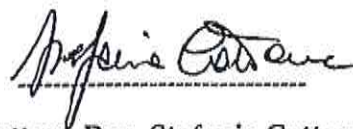
**RACCOMANDAZIONI**

Dai raffronti specificati per ogni singolo prospetto, si ritiene di dover fare rilevare che la struttura e l'organizzazione delle Aree di cui si compone la gestione delle Entrate in genere, merita una attenta valutazione.

Si rileva, inoltre, che la cura delle riscossioni delle Entrate proprie viene gestita con molta lentezza e senza una specifica pressione, tanto che le percentuali di riscossione sono molto basse e creano, di conseguenza, squilibri finanziari all'Ente. Tale situazione è stata rilevata, per altro, anche nell'esercizio 2013 dal precedente Organo di Revisione.

Pertanto, si raccomanda di adottare un sistema di riscossione più efficiente e al contempo tempestivo che, in caso di mancato pagamento dei tributi da parte dei cittadini, proceda coattivamente, nel più breve tempo possibile.

**IL REVISORE UNICO**



( Dott.ssa Rag. Stefania Cottone)