

*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 Settembre 2016

Al Comune di Capaci  
Al Commissario ad Acta  
Al Sindaco  
Al Segretario Comunale  
All'Assessore al Bilancio  
Al Responsabile dell'Area II  
Alla Commissione Bilancio c/o Segreteria  
AL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Oggetto: Parere sul Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015

Con la presente, si inoltra in allegato la relazione dell'Organo di Revisione contenente il parere di competenza alla proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 8 del 06/09/2016 avente oggetto "Approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2015".

Cordiali saluti.

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  
2015**

© CNDCEC- ANCREL – 2016

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA RAG. STEFANIA COTTONE

*Stefania Cottone*





## Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

1. Verifiche preliminari
2. Gestione Finanziaria
3. Risultati della gestione

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

1. Entrate Tributarie
2. Contributi per permesso di costruire
3. Trasferimenti dello Stato e da altri Enti
4. Entrate Extratributarie
5. Proventi dei servizi pubblici
6. Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
7. Proventi dei beni dell'ente
8. Spese correnti
9. Spese per il personale
10. Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi
11. Spese di rappresentanza
12. Spese per autovetture (art.5 comma 2 D.L. 95/2012)
13. Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)
14. Interessi passivi e oneri finanziari diversi
15. Spese in conto capitale
16. Limitazione acquisto immobili
17. Limitazione acquisto mobili e arredi
18. Fondi spese e rischi futuri

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTI DI SETTORE  
CONCLUSIONI





## INTRODUZIONE



La sottoscritta Dott.ssa Rag. Stefania Cottone revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 6 del 30/01/2015,

• ricevuta in data 11/08/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 102 del 11/08/2016;

• richiesta, con successiva nota del 16/08/2016, ulteriore documentazione necessaria per il rilascio del parere, e ricevuta quest'ultima con nota del 24/08/2016 prot. n. 15342;

• ricevuti i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 1\* relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- 2\* elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- 3\* delibera di G.M. n. 98 del 03/08/2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 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\* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- 8\* inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- 9\* il prospetto di conciliazione;
- 10\* prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- 11\* certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- 12\* 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);
- 13\* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- 14\* relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;

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 vigente regolamento di contabilità;

### 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;*

- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- a seguito dei controlli effettuati sulla suddetta documentazione, questo organo di revisione ha rilevato delle difformità, esplicitate nella nota del 02/09/2016 inviata via PEC;
- l'Amministrazione ha provveduto in data 06/09/2016 con delibera di Giunta Municipale n. 111 del 06/09/2016 a revocare la delibera di G:m. n. 102/2016 del 11/08/2016;
- con nota prot. n. 16096 del 07/09/2016, il Responsabile dei Servizi Finanziari ha trasmesso nuova proposta di delibera di Consiglio Comunale n. 8 del 06/09/2016, con i relativi allegati, per l'espressione del parere di competenza;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- 1\* 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;
- 2\* 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;
- 3\* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1/2015 al n. 36/2015;

#### **RIPORTA**

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



## 1. 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 mancato rispetto del patto di stabilità e la corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.457,04 e che detti atti saranno trasmessi con il rendiconto 2015 alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.M. n. 98 del 03/08/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, per l'esercizio 2015, alla data odierna risultano ancora da definire;

## 2. Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che risultano emessi n. 3632 reversali e n. 3337 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto 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 2016 ad eccezione dell'Economo Farmacia e Agente Contabile Farmacia che l'ha prodotto in data successiva, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.P.A - Ag. Capaci, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			4.671.531,71
Riscossioni	2.131.214,22	15.473.814,21	17.605.028,43
Pagamenti	2.334.733,75	16.000.167,88	18.334.901,63
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.941.658,51</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.941.658,51</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	2012	2013	2014
Disponibilità	3.911.909,10	4.422.222,18	4.671.531,71
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	2.494.881,78	1.786.777,65

### CASSA VINCOLATA

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 5.708.007,26, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011, definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 5.732.539,95.

I fondi vincolati utilizzati sono relativi, in massima parte, al contributo concesso al Comune di Capaci per la realizzazione del "Museo del Mare" (Euro 5.500.038,10).



## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 224.607,60, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	13.324.396,77	12.544.086,02	20.092.278,54
Impegni di competenza	13.304.907,04	11.566.458,27	19.867.670,94
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>19.489,73</b>	<b>977.627,75</b>	<b>224.607,60</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	15.473.814,21
Pagamenti	(-)	16.022.832,58
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>-549.018,37</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>0,00</b>
Residui attivi	(+)	4.618.464,33
Residui passivi	(-)	3.844.838,36
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>773.625,97</b>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>224.607,60</b>

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:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		4.727.882,80	4.706.439,26	4.585.067,26
Entrate titolo II		2.998.471,44	3.346.754,08	2.711.595,90
Entrate titolo III		2.058.884,47	1.582.902,64	1.268.490,03
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>		<b>9.785.238,71</b>	<b>9.636.095,98</b>	<b>8.565.153,19</b>
Spese titolo I (B)		9.682.070,04	8.608.168,44	8.141.350,04
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		234.413,36	246.646,64	259.529,62
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>		<b>-131.244,69</b>	<b>781.280,90</b>	<b>164.273,53</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)				0,00
FPV di parte corrente finale (-)				0,00
<b>FPV differenza (E)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)				
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>				
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>		<b>-131.244,69</b>	<b>781.280,90</b>	<b>164.273,53</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>				
		2013	2014	2015
Entrate titolo IV		168.341,38	217.001,24	134.124,70
Entrate titolo V **				
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>		<b>168.341,38</b>	<b>217.001,24</b>	<b>134.124,70</b>
Spese titolo II (N)		17.606,96	20.654,39	73.790,63
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>		<b>150.734,42</b>	<b>196.346,85</b>	<b>60.334,07</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale iniziale (+)				0,00
<b>FPV differenza</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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-G+H+I-L+Q)</b>		<b>150.734,42</b>	<b>196.346,85</b>	<b>60.334,07</b>



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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	126.295,92
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	7.828,78
Recupero evasione tributaria	63.536,88
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	207.982,12
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale entrate</b>	<b>405.643,70</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	55.305,98
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	0,00
<b>Totale spese</b>	<b>55.305,98</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>350.337,72</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 11.757.664,79 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			4.694.196,41
RISCOSSIONI	2.131.214,22	15.473.814,21	17.605.028,43
PAGAMENTI	2.334.733,75	16.022.832,58	18.357.566,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.941.658,51</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.941.658,51</b>
RESIDUI ATTIVI	7.366.979,90	4.618.464,33	11.985.444,23
RESIDUI PASSIVI	324.599,59	3.844.838,36	4.169.437,95
<i>Differenza</i>			<b>7.816.006,28</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>11.757.664,79</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	-247.466,90	873.443,23	11.757.664,79
di cui:			
a) parte accantonata			8.574.254,84
b) Parte vincolata	-19.489,73	873.443,23	5.942.991,68
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			-2.759.581,73



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	60.819,61
vincoli derivanti da trasferimenti	5.579.562,10
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	302.609,97
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>5.942.991,68</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	8.088.766,51
accantonamenti per contenzioso	477.502,21
accantonamenti per indennità fine mandato	7.986,12
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>8.574.254,84</b>

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

Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			82.900,00			82.900,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.900,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.900,00</b>



### Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	14.342.871,65	2.131.214,22	7.366.979,90	- 4.844.677,53
Residui passivi	17.890.902,75	2.334.733,75	324.599,59	- 15.231.569,41

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		20.092.278,54		
Totale impegni di competenza (-)		19.867.670,94		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>224.607,60</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		4.844.677,53		
Minori residui passivi riaccertati (+)		15.231.569,41		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>10.386.891,88</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		224.607,60		
SALDO GESTIONE RESIDUI		10.386.891,88		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		82.900,00		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.063.265,31		
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>11.757.664,79</b>		



## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente *non 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	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	8518
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	8936
3	SALDO FINANZIARIO	-418
4	SALDO OBIETTIVO 2015	193
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	193
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	-611

L'ente ha provveduto in data 29/06/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE



### Entrate Tributarie

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

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U. - TASI	1.600.000,00	1.355.000,00	1.505.134,35
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	42.170,63	4.325,41	42.750,88
Addizionale I.R.P.E.F.	352.504,82	406.126,80	415.963,26
Imposta comunale sulla pubblicità	6.000,00	6.000,00	2.573,59
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	34.198,35	496,78	224,46
<b>Totale categoria I</b>	<b>2.034.873,80</b>	<b>1.771.948,99</b>	<b>1.966.646,54</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	80.000,00	65.155,74	39.549,52
TARI	2.609.009,00	2.642.373,00	2.577.940,28
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		222.961,53	0,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.689.009,00</b>	<b>2.930.490,27</b>	<b>2.617.489,80</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	4.000,00	930,92
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>930,92</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.727.882,80</b>	<b>4.706.439,26</b>	<b>4.585.067,26</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
17					
Recupero evasione ICI/IMU	161.000,00	42.750,88	26,55%	42.750,88	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	25.200,00	20.786,00	82,48%	20.786,00	100,00%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>186.200,00</b>	<b>63.536,88</b>	<b>34,12%</b>	<b>63.536,88</b>	<b>100,00%</b>

In merito si osserva che la riscossione dei tributi si mantiene al di sotto del 50%.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2015	379.142,46
Residui riscossi nel 2015	0,00
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	45.976,99
Residui (da residui) al 31/12/2015	333.165,47
Residui della competenza	0,00

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
168.341,38	182.001,24	134.124,70

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	
2015	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	221.513,38	100,00%
Residui riscossi nel 2015	51.811,24	23,39%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	169.702,14	76,61%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	169.702,14	



## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	992.662,23	1.360.347,35	895.060,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.005.809,21	1.986.406,73	1.816.535,47
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>2.998.471,44</b>	<b>3.346.754,08</b>	<b>2.711.595,90</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	2.021.746,32	1.495.176,11	1.239.043,12
Proventi dei beni dell'ente		21.870,00	2.733,56
Interessi su anticip.ni e crediti	4.677,13	1.242,72	1.599,34
Utili netti delle aziende			25.114,01
Proventi diversi	32.461,02	64.613,81	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>2.058.884,47</b>	<b>1.582.902,64</b>	<b>1.268.490,03</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che lo scostamento dei servizi pubblici tra le entrate accertate nell'anno 2015 rispetto a quelle del 2014 è pari ad euro 256.132,99.





### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2015</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	8.577,40	108.629,89	-100.052,49	7,90%	
Impianti Sportivi	1.361,32	0,00	1.361,32		
Mense scolastiche	4.272,26	0,00	4.272,26		
Compartec. trasporto scolastico	28.814,67	93.000,00	-64.185,33	30,98%	
Parchimetri	111.308,20	0,00	111.308,20		
Altri Servizi	0,00	0,00	0,00		
<b>Totali</b>	<b>154.333,85</b>	<b>201.629,89</b>	<b>-47.296,04</b>	<b>76,54%</b>	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2013	2014	2015
accertamento	225.531,59	198.761,86	207.982,12
riscossione	36.553,39	49.633,10	45.271,77
%riscossione	16,21	24,97	21,77

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

	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	112.765,80	99.380,93	103.991,06
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	36.553,39	49.633,10	45.271,77
destinazione a spesa corrente vincolata	23.449,08	14.093,40	0,00
Perc. X Spesa Corrente	64,15%	28,40%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	5.000,00	5.000,00	13.593,27
Perc. X Investimenti	13,68%	10,07%	30,03%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.775.308,44	100,00%
Residui riscossi nel 2015	26.764,78	1,51%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	949.418,81	53,48%
Residui (da residui) al 31/12/2015	799.124,85	45,01%
Residui della competenza	162.710,35	
Residui totali	961.835,20	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura non superiore al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono **diminuite** di Euro 19.046,44. rispetto a quelle dell'esercizio 2014.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	0,00	
Residui riscossi nel 2015	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	
Residui della competenza	2.733,56	
Residui totali	2.733,56	



## Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	3.369.292,09	3.318.140,45	3.114.482,10
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	1.118.867,81	1.085.974,08	578.561,47
03 - Prestazioni di servizi	3.567.336,64	3.745.793,01	3.696.005,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	10.944,47	7.157,98	9.055,62
05 - Trasferimenti	275.075,34	565.187,79	227.901,50
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	160.730,46	144.931,08	221.045,18
07 - Imposte e tasse	276.354,42	241.364,78	238.992,97
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	996.474,59	573.520,87	55.305,98
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.775.075,82</b>	<b>9.682.070,04</b>	<b>8.141.350,04</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater(0 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

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

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

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



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

	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	3.410.487,92	3.114.482,10
spese incluse nell'int.03	20.561,09	
irap	206.783,69	194.353,00
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.637.832,70</b>	<b>3.308.835,10</b>
spese escluse	188.602,88	133.286,09
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>3.449.229,82</b>	<b>3.175.549,01</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>9.461.211,49</b>	<b>8.141.350,04</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>36,46%</b>	<b>39,01%</b>



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

Le componenti considerate 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	2.373.235,37
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	741.246,73
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	194.353,00
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):	
	<b>Totale</b>	<b>3.308.835,10</b>





Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

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 pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	88.760,00
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	370,35
11	Diritto di rogito	2.155,62
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
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 in distacco sindacale	42.000,12
	<b>Totale</b>	<b>133.286,09</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D. Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere in data 29/06/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2016 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	110	108	106
spesa per personale	3.488.409,40	3.413.364,67	3.308.835,10
spesa corrente	9.603.693,37	9.682.070,04	8.141.350,04
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.712,81</b>	<b>31.605,23</b>	<b>31.215,43</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>36,32%</b>	<b>35,25%</b>	<b>40,64%</b>

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	12.000,00	84,00%	1.920,00	1.500,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.438,36	80,00%	2.087,67	2.079,26	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del D.L.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

- 4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.279,26 come da prospetto allegato al 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 il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

#### **Limitazione incarichi in materia informatica (Legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

Non è stata impegnata spesa per incarichi in materia di informatica.

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





### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 221.045,18.

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

### Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2015	Previsioni Definitive 2015	Somme Impegnate 2015	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			In cifre	In %
378.800,00	378.800,00	73.790,63	305.009,37	19%

### Limitazione acquisto immobili

Non è stata impegnata spesa per acquisto immobili.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

Non è stata impegnata spesa nell'anno 2015 per acquisto mobili e arredi.

### 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.

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato ed ammonta al 31/12/2015 ad €. **8.088.766,51**.

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro **477.502,21**, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente si è disposto i seguenti accantonamenti:

euro **7.502,21** accantonati nel bilancio di previsione 2015;

euro **470.000**. che saranno accantonati nei bilanci 2016 e 2017.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dal Responsabile degli Affari Legali dell'Ente

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito e accantonato un fondo di euro **7.986,12** al 31/12/2015 per indennità di fine mandato.

## 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, ma si evidenzia un incremento rispetto agli esercizi precedenti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2013	2014	2015
Controllo limite art. 204/TUEL	1,48%	1,79%	2,58%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.026.162,00	5.286.630,67	6.799.364,17
Nuovi prestiti (+)	2.494.882,00	1.786.777,65	
Prestiti rimborsati (-)	234.413,00	274.044,15	259.529,62
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			-3.994.732,30
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.286.631,00</b>	<b>6.799.364,17</b>	<b>2.545.102,25</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	144.931,00	172.744,12	221.045,18
Quota capitale	234.413,00	274.044,15	259.529,62
<b>Totale fine anno</b>	<b>379.344,00</b>	<b>446.788,27</b>	<b>480.574,80</b>

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

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

### Contratti di leasing

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL dando adeguata motivazione.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	72,02	774.036,54	1.579.734,26	1.223.513,29	1.730.914,23	2.497.865,30	7.806.135,64
di cui Tarsu/Tari	72,02	747.576,56	1.276.187,55	1.183.955,00	1.490.756,79	1.967.335,52	6.665.883,44
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.916.771,70	1.916.771,70
di cui trasf. Stato						628.882,91	628.882,91
di cui trasf. Regione						1.287.888,79	1.287.888,79
Titolo III	44.971,34	16.416,98	1.186.920,49	428.678,87	162.019,74	167.483,51	2.006.490,93
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	44.971,34	16.416,98	165.493,76	428.678,87	143.801,96	162.710,35	962.073,26
Tot. Parte corrente	45.043,36	790.453,52	2.766.654,75	1.652.192,16	1.892.933,97	4.582.120,51	11.729.398,27
Titolo IV	50.000,00	0,00	169.702,14	0,00	0,00	0,00	219.702,14
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	219.702,14
Titolo VI		0,00	0,00	0,00	0,00	36.343,82	36.343,82
<b>Totale Attivi</b>	<b>95.043,36</b>	<b>790.453,52</b>	<b>2.766.654,75</b>	<b>1.652.192,16</b>	<b>1.892.933,97</b>	<b>4.618.464,33</b>	<b>11.985.444,23</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.500,00	29.600,67	27.563,75	80.229,55	87.545,50	3.668.186,38	3.894.625,85
Titolo II	50.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	56.462,49	106.462,49
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	47.660,12	0,00	250,00	250,00	0,00	120.189,49	168.349,61
<b>Totale Passivi</b>	<b>99.160,12</b>	<b>29.600,67</b>	<b>27.813,75</b>	<b>80.479,55</b>	<b>87.545,50</b>	<b>3.844.838,36</b>	<b>4.169.437,95</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 11.457,04 di cui Euro 11.457,04. di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive			589,44
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			10.867,60
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>11.457,04</b>

I relativi atti saranno inviati non appena sarà trasmesso il rendiconto di gestione 2015, alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.



## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

Gli organismi e le società di capitale partecipate dall'Ente, sulla scorta dei dati messi a disposizione del Revisore nell'anno 2015 sono:

- Servizi Comunali Integrati RSU s.p.a in liquidazione;
- Consorzio ASI;
- Società Consortile Città della Costa Nord – Ovest in liquidazione

Per nessuna della società partecipate, malgrado espressa richiesta dell'Ente sono pervenuti i bilanci del 2015.

### **Crediti e debiti reciproci**

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.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, da allegare al rendiconto non è stata prodotta per la mancanza della trasmissione dei dati da parte delle partecipate.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

In merito al rispetto della tempestività dei pagamento il revisore unico osserva una tardività nei pagamenti, dovuta ad una carenza di liquidità che scaturisce da un insufficiente riscossione delle entrate proprie e per i notevoli ritardi dei trasferimenti statali e regionali

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta otto 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**

Si è preso atto, 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 :

La resa del conto è stata oggetto di approvazione con determinazioni dirigenziali del Responsabile Area II Finanziaria Rag. Francesco Paolo Di Maggio per i seguenti soggetti:

Economo Comunale: **Troia Giovanni** (12/02/2015 – 27/09/2015)  
**Fiorentino Claudio** (15/10/2015 – 31/12/2015)  
Determinazione n. 257 del 30/05/2016

Economo Comunale: **Troia Giovanni** (12/02/2015 – 27/09/2015)  
Asilo Nido **Fiorentino Claudio** (15/10/2015 – 31/12/2015)  
Determinazione n. 253 del 27/05/2016

Economo P.M.: **Raffo Gaetano Paolo**  
Determinazione n. 251 del 27/05/2016

Economo farmacia: **Barone Giuseppe**  
Determinazione n. 274 del 31/05/2016

Agenti Contabili: **Taormina Giuseppe**  
Determinazione n. 256 del 30/05/2016

**Troia Giovanni** (01/01/2015 – 30/06/2015)  
**Fiorentino Claudio** (01/07/2015 – 31/12/2015)  
Determinazione n. 257 del 30/05/2016

**Di Maggio Caterina e Cuneo Antonina**  
Determinazione n. 280 del 07/06/2016

**Barone Giuseppe**  
Determinazione n. 271 del 30/05/2016



## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**



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

Al prospetto di conciliazione non sono allegate le carte di lavoro relative alla 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 e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO				
		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione	9.780.561,58	9.634.853,26	8.563.553,85
B	Costi della gestione	9.114.399,98	8.518.158,21	7.993.759,53
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>666.161,60</b>	<b>1.116.695,05</b>	<b>569.794,32</b>
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>666.161,60</b>	<b>1.116.695,05</b>	<b>569.794,32</b>
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-140.253,95	-171.501,40	-219.445,84
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-854.928,98	115.812,48	10.331.585,90
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-329.021,33</b>	<b>1.061.006,13</b>	<b>10.681.934,38</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 10.681.934,38 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 9.620.928,25 rispetto al risultato del precedente esercizio.

## 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:

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>				
				54
<i>Attivo</i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	2.753.256,92	0,00	-128.760,65	2.624.496,27
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.753.256,92</b>	<b>0,00</b>	<b>-128.760,65</b>	<b>2.624.496,27</b>
Rimanenze	0,00	0,00	66.746,41	66.746,41
Crediti	14.094.576,03	2.486.990,75	-4.596.122,55	11.985.444,23
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.671.531,71	-752.537,90	22.664,60	3.941.658,41
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>18.766.107,74</b>	<b>1.734.452,85</b>	<b>-4.506.711,54</b>	<b>15.993.849,05</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.519.364,66</b>	<b>1.734.452,85</b>	<b>-4.635.472,19</b>	<b>18.618.345,32</b>
<i>Conti d'ordine</i>	7.146.917,78	-7.096.917,78	0,00	50.000,00
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	3.185.905,38	8.561.933,19	0,00	11.747.838,57
Conferimenti	2.581.357,24	-51.811,24	104.776,39	2.634.322,39
Debiti di finanziamento	13.168.144,17	1.464.827,28	-10.736.918,86	3.896.052,59
Debiti di funzionamento	115.453,03	113.853,84	-60.956,66	168.350,21
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	4.588.506,03		-4.483.470,88	105.035,15
<b>Totale debiti</b>	<b>17.872.103,23</b>	<b>1.578.681,12</b>	<b>-15.281.346,40</b>	<b>4.169.437,95</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>23.639.365,85</b>	<b>10.088.803,07</b>	<b>-15.176.570,01</b>	<b>18.551.598,91</b>
<i>Conti d'ordine</i>	7.146.917,78	-7.096.917,78	0,00	50.000,00

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario aggiornato con determinazione dirigenziale n. 282/2015.

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

### **B. Il Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi

risultanti dal conto del bilancio.

#### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### **PASSIVO**

#### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

#### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento

#### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

#### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

#### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

#### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione ha preso atto che al rendiconto della gestione 2015 è allegata una relazione, di natura esclusivamente tecnica, nella quale sono analizzate le risultanze contabili della gestione.

In sede di approvazione dello schema di rendiconto non è stata esplicitata alcuna valutazione "di efficacia dell'azione condotta, come prevede l'articolo 231 del TUEL

## RENDICONTI DI SETTORE

### Referto controllo di gestione

Si rileva che non risulta redatto ed inviato alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti il referto annuale sull'attività di controllo di gestione prescritto dall'articolo 198 del TUEL n. 267/00.

Si evidenzia l'obbligo, oltre la necessità, di istituire ed attivare, i controlli interni, ed in particolare il controllo di gestione, ancora più rilevante oggi, alla luce delle leggi vigenti

### Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato con delibera di G.M. n. 55 del 16/05/2016 il piano triennale 2015/2017 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, anche informatiche, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali;
- delle apparecchiature di telefonia mobile e fissa.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

Con nota n. prot. n. 15323 del 24/08/2016, a firma del Responsabile dei servizi Finanziari è stata trasmessa alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sullo stato di attuazione del piano triennale di contenimento in argomento, ove si evincono i risparmi ottenuti rispetto all'anno precedente.

## Ripiano disavanzo

Ripiano maggior disavanzo - Decreto Min.Ec. 2/4/2015

Il risultato di amministrazione al 31/12/2015 è migliorato rispetto al disavanzo al 1/1/2015 per un importo superiore al disavanzo applicato al bilancio 2015.



## CONCLUSIONI

L'organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto,

ESPRIME

Parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto dell'esercizio finanziario 2015 e

RILEVA

che non sono stati rispettati i termini legali dell'approvazione del rendiconto di gestione.  
Inoltre,

CONSIDERATO

il basso recupero delle Entrate Tributarie e delle somme relative alle Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione Codice della Strada dovuto, purtroppo, anche ad una scarsa attività di riscossione dei crediti erariali degli esercizi precedenti ed in particolare per quelli prossimi alla prescrizione,

RACCOMANDA

Che si attui con il massimo sforzo, attraverso la nuova organizzazione interna dell'Area Tributi, un programma per la fattiva realizzazione del recupero dei suddetti crediti da incassare ed una fattiva azione di accertamento, avvalendosi anche del sistema dei controlli incrociati dei dati, al fine di dare maggiore liquidità all'Ente, considerata l'elevata entità

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA RAG. STEFANIA COTTONE

