

Comune di Melilli

Provincia di Siracusa

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*– sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

**Anno  
2015**

IL REVISORE UNICO

DO.T.SSA *Sofia Bongiovanni*  
DO.T.SSA SOFIA BONGIOVANNI

## Sommario

INTRODUZIONE.....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari .....	7
Gestione Finanziaria.....	7
Risultati della gestione.....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza.....	9
Risultato di amministrazione .....	12
CVERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO.....	13
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	14
Entrate Tributarie.....	14
Contributi per permesso di costruire .....	15
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	15
Entrate Extratributarie .....	16
Proventi dei servizi pubblici .....	16
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	16
Spese correnti.....	18
Spese per il personale .....	18
Contrattazione integrativa .....	22
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	22
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	23
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	23
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	23
Limitazione acquisto immobili.....	23
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	23
Fondi spese e rischi futuri.....	24
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....</i>	<i>24</i>
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	26
Contratti di leasing.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	26
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	26
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	27
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	28
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	29
CONTO ECONOMICO .....	30
CONTO DEL PATRIMONIO.....	31

# Comune di Melilli

## Il Revisore Unico

Verbale n. 30 del 27/04/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Melilli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

MELILLI, lì 27/04/2016

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

La sottoscritta Dott.ssa Sofia Bongiovanni, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44 del 20/10/2014;

- ◆ ricevuta in data 22/04/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 85 del 21/04/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- 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;

- ◆ 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 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 integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

#### **RIPORTANO**

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.M. n. 84 del 21/04/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3404 reversali e n. 3875 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano *totalmente* reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Agricola Popolare di Ragusa, 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	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.399.807,18
Riscossioni	3.309.474,09	23.108.374,60	26.417.848,69
Pagamenti	4.529.166,29	21.390.792,53	25.919.958,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>3.897.697,05</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>3.897.697,05</b>
di cui per cassa vincolata			1.112.684,78

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	3.897.697,05
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	1.112.684,78
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>1.112.684,78</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		5.577.896,37	4.823.748,91	3.399.807,18
Anticipazioni				
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.				

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		40	19	155
Utilizzo medio dell'anticipazione		986.662,50	5.881,53	1.303.480,62
Utilizzo massimo dell'anticipazione		1.469.098,49	685.968,30	2.679.188,29
Entità anticipazione non restituita al 31/12				
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		5.500,00	6,80	5.998,26

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 4.980.000,00

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 1.134.469,54 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

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

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

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

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 1.112.000,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 280.471,92, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
	<b>4</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza		23.706.889,50	20.826.657,23	26.284.959,27
Impegni di competenza		22.660.319,83	19.118.059,72	26.004.487,35
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>		<b>1.046.569,67</b>	<b>1.708.597,51</b>	<b>280.471,92</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	23.108.374,60
Pagamenti	(-)	21.390.792,53
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.717.582,07
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	2.234.245,23
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.267.909,52
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-33.664,29
Residui attivi	(+)	3.176.584,67
Residui passivi	(-)	4.613.694,82
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.437.110,15
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>246.807,63</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:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	15.765.797,96	15.461.329,93	15.124.102,26
Entrate titolo II	2.933.427,40	2.224.463,04	1.813.752,04
Entrate titolo III	1.238.998,80	1.232.337,06	1.379.067,88
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>19.938.224,16</b>	<b>18.918.130,03</b>	<b>18.316.922,18</b>
Spese titolo I (B)	17.769.099,55	16.085.834,61	16.789.921,01
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	899.467,93	951.334,97	987.756,62
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.269.656,68</b>	<b>1.880.960,45</b>	<b>539.244,55</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			348.426,45
FPV di parte corrente finale (-)			246.777,88
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>101.648,57</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>			
Contributo per permessi di costruire	80.000,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>807.691,95</b>	<b>96.956,00</b>	<b>29.599,08</b>
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		3.000,00	
Altre entrate (specificare)			
- legge 6/97	153.738,69	93.956,90	29.599,08
- contributi statali	653.953,26		
<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>541.964,73</b>	<b>1.784.004,45</b>	<b>611.294,04</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	612.259,37	485.989,46	2.366.156,52
Entrate titolo V **	750.000,00		
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.362.259,37</b>	<b>485.989,46</b>	<b>2.366.156,52</b>
Spese titolo II (N)	2.367.865,95	658.352,40	
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-1.005.606,58</b>	<b>-172.362,94</b>	<b>2.366.156,52</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	80.000,00	96.956,90	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	807.691,95	96.956,00	29.599,08
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			1.797.584,81
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	500.000,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>222.085,37</b>	<b>-172.363,84</b>	<b>4.193.340,41</b>

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 6.732.580,75 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.399.807,18
RISCOSSIONI			26.417.848,69
PAGAMENTI			25.919.958,82
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.897.697,05</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.897.697,05</b>
RESIDUI ATTIVI			15.491.182,38
RESIDUI PASSIVI			10.388.389,16
<i>Differenza</i>			<b>5.102.793,22</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			438.012,69
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			1.829.896,83
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>6.732.580,75</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	3.024.051,90	5.746.386,82	6.732.580,75	
di cui:				
a) parte accantonata				
b) Parte vincolata	1.981.721,71	1.759.804,72	6.287.899,77	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *	1.042.330,19	3.986.582,10	444.680,98	

## **VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011.

L'ente ha provveduto **entro il 31 marzo 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>			
	2013	2014	2015
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	5.036.975,93	3.989.833,97	3.982.788,14
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	189.403,89	688.442,13	73.705,60
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.			
Imposta comunale sulla pubblicità	106.856,94	99.117,57	90.356,89
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	107.699,18	141.197,27	4.437,99
<b>Totale categoria I</b>	<b>5.440.935,94</b>	<b>4.918.590,94</b>	<b>4.151.288,62</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	35.219,28	34.429,19	38.176,61
TARI	1.939.045,20	2.635.948,75	2.963.921,80
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	33.039,36	177.185,25	64.000,00
Tassa concorsi			
Altre tasse		847.523,27	854.098,94
<b>Totale categoria II</b>	<b>2.007.303,84</b>	<b>3.695.086,46</b>	<b>3.920.197,35</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	8.317.558,18	6.708.432,05	6.904.419,85
Sanzioni tributarie			
Altri tributi propri		139.220,48	148.196,44
<b>Totale categoria III</b>	<b>8.317.558,18</b>	<b>6.847.652,53</b>	<b>7.052.616,29</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>15.765.797,96</b>	<b>15.461.329,93</b>	<b>15.124.102,26</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	700.000,00	73.705,60	10,53%	73.705,60	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	11.000,00	64.000,00	581,82%	4.000,00	6,25%
Recupero evasione altri tributi	1.000,00	710,50	71,05%	710,50	100,00%
<b>Totale</b>	<b>712.000,00</b>	<b>138.416,10</b>	<b>19,44%</b>	<b>78.416,10</b>	<b>56,65%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.680.289,81	100,00%
Residui riscossi nel 2015	216.601,81	12,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	163.165,11	9,71%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.300.522,89	77,40%
Residui della competenza		
Residui totali	1.300.522,89	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
310.192,19	402.122,93	161.279,45

### **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2013	2014	2015	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.156.178,29	419.265,80	513.454,71	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.777.249,11	1.805.197,24	1.300.297,33	
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>2.933.427,40</b>	<b>2.224.463,04</b>	<b>1.813.752,04</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>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.228.823,15	984.825,40	1.138.220,17
Proventi dei beni dell'ente			
Interessi su anticipi e crediti	95.839,81	20.051,04	16.227,06
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	262.889,67	227.460,62	224.620,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.587.552,63</b>	<b>1.232.337,06</b>	<b>1.379.067,88</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

## 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>				24
	2013	2014	2015	
accertamento	8.415,95	8.911,32	40.000,00	
riscossione	3.975,26	5.884,42	39.150,22	
%riscossione	47,23	66,03	97,88	La

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	8.415,95	8.911,32	40.000,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	8.415,95	8.911,32	40.000,00
destinazione a spesa corrente vincolata	4.980,67	3.000,00	17.812,98
Perc. X Spesa Corrente	59,18%	33,67%	44,53%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	160	161	158
spesa per personale	4.841.384,48	4.681.302,48	4.683.609,97
spesa corrente	17.769.099,55	16.085.834,61	16.789.921,01
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>30.258,65</b>	<b>29.166,99</b>	<b>29.737,21</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>27,25%</b>	<b>29,10%</b>	<b>27,90%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	297.617,84	297.617,84	298.787,33
Risorse variabili	281.160,81	119.951,09	27.133,81
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>578.778,65</b>	<b>417.568,93</b>	<b>325.921,14</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	213.118,60	53.791,67	2.342,15

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è stata ridotta rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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 499,99 come da prospetto allegato al rendiconto.

deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

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

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

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

L'ente non ha impegnato spese per incarichi in materia informatica.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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 417.712,54. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,62%.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente non ha impegnato per acquisto immobili visti i limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

### **Metodo semplificato**

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

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	5287899,77
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	109931,87
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	5397831,64

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Avendo l'ente optato in sede di bilancio di previsione 2015 per una percentuale di accantonamento del 36% intende ora avvalersi di tale riduzione nel rendiconto 2015 sui residui provenienti dalla competenza 2015. (metodo ordinario ridotto).

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.014.525,06 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 formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 1.000.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014;

euro 14.525,06 accantonati nel bilancio di previsione 2015 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 9.989,56 sulla base di quanto previsto nel bilancio 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	2,21%	2,81%	2,62%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	15.730,00	15.581,00	14.573,00
Nuovi prestiti (+)	750,00		
Prestiti rimborsati (-)	899,00	951,00	988,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)		57,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>15.581,00</b>	<b>14.573,00</b>	<b>13.585,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.582,00	13.695,00	13.733,00
Debito medio per abitante	1,15	1,06	0,99

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			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	450,00	458,00	418,00
Quota capitale	899,00	951,00	988,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.349,00</b>	<b>1.409,00</b>	<b>1.406,00</b>

## Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti. I debiti vs fornitori sono stati liquidati con fondi propri.

## Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 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 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.M. n. 184 dell'11/09/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.M. n 84 del 21/04/2016.

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

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

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:			42
- lettera a) - sentenze esecutive		10.049,01	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	13.177,94		
<b>Totale</b>	<b>13.177,94</b>	<b>10.049,01</b>	<b>0,00</b>

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002.

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
13.177,94	10.049,01	
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
19.938.224,16	18.918.130,03	18.316.922,18
0,07	0,05	-

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti dopo la chiusura dell'esercizio**

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

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

#### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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

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

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

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

Tesoriere

Economo

Riscuotitori speciali

Concessionari

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	19.897.685,84	18.898.078,99	18.300.695,12
<i>B Costi della gestione</i>	18.378.881,61	16.844.805,00	17.374.868,52
<b>Risultato della gestione</b>	<b>1.518.804,23</b>	<b>2.053.273,99</b>	<b>925.826,60</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>1.518.804,23</b>	<b>2.053.273,99</b>	<b>925.826,60</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-436.395,02	-440.729,96	-420.660,20
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.466.117,65	-579.109,33	-5.106.435,72
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-383.708,44</b>	<b>1.033.434,70</b>	<b>-4.601.269,32</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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	1.322.753,86	635,47
		1.455.442,54

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce *E .22.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.23.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24.*) o minusvalenze (voce *E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci *E23* ed *E28*).

## 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:

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
<i>Attivo</i>	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	58.043.866,26	2.359.972,63	-6.051.372,96	54.352.465,93
Immobilizzazioni finanziarie	1.176.239,67		-46.000,50	1.130.239,17
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>59.220.105,93</b>	<b>2.359.972,63</b>	<b>-6.097.373,46</b>	<b>55.482.705,10</b>
Rimanenze				0,00
Crediti	15.915.574,20	-220.095,42	-11.977,12	15.683.501,66
Altre attività finanziarie	5.164,57			5.164,57
Disponibilità liquide	3.399.807,18	497.542,84		3.897.350,02
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>19.320.545,95</b>	<b>277.447,42</b>	<b>-11.977,12</b>	<b>19.586.016,25</b>
Ratei e risconti	1.235,10		-303,56	931,54
				0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>78.541.886,98</b>	<b>2.637.420,05</b>	<b>-6.109.654,14</b>	<b>75.069.652,89</b>
Conti d'ordine	8.250.268,97	-615.353,68	-2.392.026,44	5.242.888,85
<i>Passivo</i>				
Patrimonio netto	44.372.154,73	913.191,33	-5.514.460,65	39.770.885,41
Conferimenti	14.547.383,96	2.012.103,13	-1.611,28	16.557.875,81
Debiti di finanziamento	14.573.081,34	-987.756,62		13.585.324,72
Debiti di funzionamento	3.885.732,49	340.188,70	-593.581,91	3.632.339,28
Debiti per somme anticipate da terzi	1.156.898,51	359.693,51	-0,30	1.516.591,72
Altri debiti	6.635,95			6.635,95
<b>Totale debiti</b>	<b>19.622.348,29</b>	<b>-287.874,41</b>	<b>-593.582,21</b>	<b>18.740.891,67</b>
Ratei e risconti				0,00
				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>78.541.886,98</b>	<b>2.637.420,05</b>	<b>-6.109.654,14</b>	<b>75.069.652,89</b>
Conti d'ordine	8.250.268,97	-615.353,68	-2.392.026,44	5.242.888,85

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Nell'anno 2015 non vi sono state segnalazioni per gravi irregolarità contabili e finanziarie o inadempienze.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

**IL REVISORE UNICO**



---