

Comune di SAN MAURO CASTELVERDE

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**

# Comune di San Mauro Castelverde

## Organo di revisione

Verbale n. 82 del 20/07/2016

### 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;

*Presenta*

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 San Mauro Castelverde che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

L'Organo di Revisione

Rag. Rosa Montalto

## **INTRODUZIONE**

La sottoscritta Rosa Montalto Revisore Unico nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 6 del 10/03/2014;

- ◆ ricevuta in data 9 luglio/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 48 del 30/06/2016, 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 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;
  - 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);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - 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);
- 
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 26 del 16/07/2003, vigente fino all'esercizio 2015.

### **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: doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 51 al n.67;

#### **RIPORTA**

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;
- 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;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 44 del 30/06/2016 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.932 reversali e n.2129 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 Cagige dipendenza 0729 codice ente 1285 di San Mauro Castelverde , 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                                       |          |            | 955.998,68        |
| Riscossioni   |          |            | 1.767.420,09      |
| Pagamenti   |          |            | 2.248.659,26      |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>                            |          |            | <b>474.759,51</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |          |            | 0,00              |
| <b>Differenza</b>   |          |            | <b>474.759,51</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |          |            |                   |

|   |            |
|---|------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2015  | 474.759,51 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)                    |            |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b) |            |
| <b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>                     | <b>-</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 | <b>2012</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> |
| <b>Disponibilità</b>                        |   |             |             |             |
| <b>Anticipazioni</b>                        |   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |
| <b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b> |   | 0,00        | 0,00        | 0,00        |

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 357.451,99 come risulta dai seguenti elementi:

|   | <b>2013</b>      | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
|---|------------------|-------------------|-------------------|
| Fondo pluriennale vincolato delle entrate     |                  |                   | 38.991,60         |
|   | 4                |                   |                   |
| Accertamenti di competenza                    | 2.447.029,70     | 3.231.499,33      | 2.464.926,62      |
| Impegni di competenza                         | 2.387.306,79     | 3.106.009,91      | 2.118.969,77      |
| Fondo pluriennale vincolato spese correnti    |                  |                   | 27.496,46         |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>59.722,91</b> | <b>125.489,42</b> | <b>357.451,99</b> |

Il 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>  |                     |
|--|---------------------|
|  | 9                   |
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 10.425,57           |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria   |                     |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                     |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>10.425,57</b>    |
| <b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>         |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Impegni</b>      |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali                                 |                     |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     |                     |
| Spese per eventi calamitosi  |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                     |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale spese</b>  | <b>0,00</b>         |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>10.425,57</b>    |

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro1.100.030,71 come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   |                 |                   | 10                  |
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |                 |                   | 955.998,68          |
| RISCOSSIONI   |                 |                   | 1.767.420,09        |
| PAGAMENTI   |                 |                   | 2.248.659,26        |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |                 |                   | <b>474.759,51</b>   |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>474.759,51</b>   |
| RESIDUI ATTIVI  |                 |                   | 2.636.320,31        |
| RESIDUI PASSIVI   |                 |                   | 1.983.552,65        |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>652.767,66</b>   |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 27.496,46           |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 0,00                |
|   |                 |                   |                     |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |                 |                   | <b>1.100.030,71</b> |

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

| <b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b> |             |             |              |    |
|---|-------------|-------------|--------------|----|
|   |             |             |              | 11 |
|   | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b>  |    |
| Risultato di amministrazione (+/-)                | 295.288,31  | 419.088,44  | 1.100.030,71 |    |
| di cui:   |             |             |              |    |
| a) parte accantonata                              |             |             | 604.794,07   |    |
| b) Parte vincolata                                | 59.773,82   |             | 395.236,64   |    |
| c) Parte destinata                                | 60.000,00   |             |              |    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 175.514,49  | 419.088,44  | 100.000,00   |    |

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

|   |                         |                                       |                                   |                                  |                             | 11a               |
|---|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>          | <b>Avanzo vincolato</b> | <b>Avanzo per spese in c/capitale</b> | <b>Avanzo per fondo di amm.to</b> | <b>Fondo svalutaz. crediti *</b> | <b>Avanzo non vincolato</b> | <b>Totale</b>     |
| Spesa corrente                                    | 0,00                    |                                       |                                   |                                  | 3.630,15                    | 3.630,15          |
| 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                                  |                                   |                                  | 35.361,45                   | 35.361,45         |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                         |                                       | 0,00                              |                                  |                             | 0,00              |
| altro   |                         |                                       |                                   | 0,00                             | 100.000,00                  | 100.000,00        |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                       | <b>0,00</b>                      | <b>138.991,60</b>           | <b>138.991,60</b> |

### **Gestione residui attivi e passivi dopo il riaccertamento straordinario e ordinario**

|                 | Residui      | Competenza   | Totale       |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| Residui attivi  | 1.154.194,83 | 1.482.125,48 | 2.636.320,31 |
| Residui passivi | 1.469.958,95 | 513.593,70   | 1.983.552,65 |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Risultato amministrazione esercizio precedente | 419.088,44        |
| FPV delle entrate totale                       | 38.991,60         |
| Maggiori o minori residui attivi riaccertati   | 129.819,11        |
| Minori residui passivi riaccertati             | 413.052,05        |
| <b>Risultato della gestione residui</b>        | <b>663.329,78</b> |

### **Gestione competenza**

|   |                   |
|---|-------------------|
| FPV delle entrate totale                      | 38.991,60         |
| Accertamenti a competenza                     | 2.464.926,62      |
| Impegni a competenza                          | 2.118.969,77      |
| FPV spese correnti                            | 27.496,46         |
| FPV spese in conto capitale                   | 0,00              |
| <b>Risultato della gestione di competenza</b> | <b>357.451,99</b> |

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

|   |  |      |
|---|--|------|
|   |  |      |
| 2 | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)   | 1845 |
| 3 | SALDO FINANZIARIO  | 378  |
| 4 | SALDO OBIETTIVO 2015   | 0    |
| 5 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>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<br>co.6 D.L. 16/2012   | 0    |
| 7 | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI<br>DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | 0    |
| 8 | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE  | 145  |
| 9 | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE  | 233  |
|   |  |      |
|   |  |      |
|   |  |      |

L'ente ha provveduto in data 29/03/2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

## 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>               |                     |                     | 14-15-16            |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2013                | 2014                | 2015                |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                     |                     |                     |
| I.M.U.                                  | 175.431,95          | 164.341,11          | 143.821,89          |
| I.M.U. recupero evasione                |                     |                     |                     |
| I.C.I. recupero evasione                |                     | 5.651,00            | 14.963,00           |
| T.A.S.I.                                |                     | 43.850,00           | 44.891,75           |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 62.626,20           | 54.500,00           | 54.500,00           |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 672,88              | 672,88              | 533,82              |
| Imposta di soggiorno                    |                     |                     |                     |
| 5 per mille                             |                     |                     |                     |
| Altre imposte                           | 2.968,59            |                     |                     |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>241.699,62</b>   | <b>269.014,99</b>   | <b>258.710,46</b>   |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                     |                     |                     |
| TOSAP                                   | 4.361,00            | 6.477,86            | 7.817,49            |
| TARI                                    | 218.400,00          | 282.758,72          | 279.323,79          |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    | 3.678,93            | 3.678,93            |                     |
| Tassa concorsi                          | 880,00              |                     |                     |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>227.319,93</b>   | <b>292.915,51</b>   | <b>287.141,28</b>   |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                     |                     |                     |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      |                     |                     |                     |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      |                     |                     |                     |
| Fondo solidarietà comunale              | 632.013,52          | 582.911,46          | 517.909,51          |
| Sanzioni tributarie                     |                     |                     |                     |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>632.013,52</b>   | <b>582.911,46</b>   | <b>517.909,51</b>   |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>1.101.033,07</b> | <b>1.144.841,96</b> | <b>1.063.761,25</b> |

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'organo di revisione rileva che l'attività non è sufficientemente organizzata e che i risultati non sono soddisfacenti.

Sul fronte del recupero dell'evasione ICI rispetto all'esercizio 2014 ha avuto incremento del % 164,78%.

## **Contributi per permesso di costruire**

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2.487,85          | 8.325,82          | 10.425,57         |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo I è stata rispettata

## **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>            |                   |                   | 21                |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   | 2013              | 2014              | 2015              |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato             | 103.503,95        | 112.760,15        | 93.277,02         |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 653.368,26        | 752.373,97        | 687.154,50        |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 90.180,95         | 86.903,00         | 76.391,15         |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   |                   |                   |                   |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 35.577,41         | 1.023,19          | 9.990,51          |
| <b>Totale</b>   | <b>882.630,57</b> | <b>953.060,31</b> | <b>866.813,18</b> |

I trasferimenti da parte dello stato dal 2013 vengono inquadrati al fondo di solidarietà che è accertato al Titolo I che ammonta per l'anno 2015 a Euro 517.909,51 rispetto al 2014 ha subito una variazione in diminuzione del 12,55%.

I trasferimenti dallo Stato ed altri Enti hanno subito rispetto al 2014 una variazione in diminuzione del 9,95%.

## Entrate Extratributarie

La 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<br/>2013</i> | <i>Rendiconto<br/>2014</i> | <i>Rendiconto<br/>2015</i> |
| Servizi pubblici                      | 39.039,64                  | 52.055,08                  | 116.018,09                 |
| Proventi dei beni dell'ente           | 36.291,13                  | 35.276,62                  | 38.982,15                  |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 338,98                     | 893,51                     | 592,41                     |
| Utili netti delle aziende             |                            |                            |                            |
| Proventi diversi                      | 14.340,92                  | 14.928,07                  | 9.331,68                   |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>90.010,67</b>           | <b>103.153,28</b>          | <b>164.924,33</b>          |

Sulla base dei dati esposti si rileva che i maggiori introiti derivano in particolare dai servizi pubblici, per maggiori accertamenti di proventi derivanti dai servizi cimiteriali.

## 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   | -       | 250,80 | 2.057,77 |
| riscossione  | -       | 250,80 | 2.057,77 |
| %riscossione   | #DIV/0! | 100,00 | 100,00   |

## Spese correnti

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

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI |  |                     |                     |                     |
|-----------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
|                                   |  |                     |                     | 28                  |
| Classificazione delle spese       |  | 2013                | 2014                | 2015                |
| 01 -                              | Personale                                    | 713.369,11          | 715.526,76          | 649.651,21          |
| 02 -                              | Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 79.689,20           | 78.096,31           | 39.502,65           |
| 03 -                              | Prestazioni di servizi                       | 833.414,50          | 814.686,21          | 759.611,57          |
| 04 -                              | Utilizzo di beni di terzi                    | 2.800,00            | 10.800,00           | 1.689,00            |
| 05 -                              | Trasferimenti                                | 95.292,41           | 126.471,95          | 58.676,36           |
| 06 -                              | Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 38.321,81           | 31.826,96           | 25.398,75           |
| 07 -                              | Imposte e tasse                              | 54.145,25           | 59.585,89           | 61.778,18           |
| 08 -                              | Oneri straordinari della gestione corrente   | 5.575,00            | 150,00              | 312,53              |
| 09 -                              | Ammortamenti di esercizio                    |                     |                     |                     |
| 10 -                              | Fondo svalutazione crediti                   |                     |                     |                     |
| 11 -                              | Fondo di riserva                             |                     |                     |                     |
| <b>Totale spese correnti</b>      |  | <b>1.822.607,28</b> | <b>1.837.144,08</b> | <b>1.596.620,25</b> |

Le spese correnti hanno subito una variazione in diminuzione rispetto al 2014 del 16,46%, in particolare la spesa del personale e le prestazioni di servizi.

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

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

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

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

| <b>Spese per il personale</b>                  |  |                            |
|--|--|----------------------------|
|  |  | 29                         |
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013<br/>(o 2008 *)</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 791.301,74   | 649.651,21                 |
| spese incluse nell'int.03                      | 11.092,89  | 5.530,79                   |
| irap   | 51.850,98  | 57.278,18                  |
| altre spese incluse                            | 33.020,74  | 13.834,52                  |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>887.266,35</b>  | <b>726.294,70</b>          |
| spese escluse                                  | 62.521,94  | 45.474,95                  |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>824.744,41</b>  | <b>680.819,75</b>          |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>2.018.943,88</b>  | <b>1.596.620,25</b>        |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>40,85%</b>  | <b>42,64%</b>              |
|  |  |                            |
|  |  |                            |

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

| <b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b> |   |                   |
|--|---|-------------------|
|  |   | 30                |
|  |   | importo           |
| 1  | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 649.651,21        |
| 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   |                   |
| 11   | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate  | 6.376,44          |
| 12   | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziaee con proventi da sanzioni del codice della strada  |                   |
| 13   | IRAP  | 57.278,18         |
| 14   | Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo  | 4.770,79          |
| 15   | Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando  | 7.458,08          |
| 16   | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 760,00            |
| 17   | Altre spese (specificare):  |                   |
|  | <b>Totale</b>   | <b>726.294,70</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| <b>Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti</b> |   |                  |
|--|---|------------------|
|  |   | 31               |
|  |   | importo          |
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |                  |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                  |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  | 760,00           |
| 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   | 24.827,01        |
| 7  | Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici   |                  |
| 8  | Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada   |                  |
| 9  | Incentivi per la progettazione  |                  |
| 10   | Incentivi recupero ICI  |                  |
| 11   | Diritto di rogito   | 4.730,00         |
| 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) | 15.157,94        |
| 15   | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     |                  |
| 16   | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)   |                  |
|  | <b>Totale</b>   | <b>45.474,95</b> |

| <b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b> |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|
|  |                  |                  | 32               |
|  | <b>2013</b>      | <b>2014</b>      | <b>2015</b>      |
| Dipendenti (rapportati ad anno)  | 22               | 22               | 20               |
| spesa per personale  | 881.234,77       | 882.182,68       | 726.294,70       |
| spesa corrente   | 1.822.607,28     | 1.837.144,08     | 1.596.620,25     |
| <b>Costo medio per dipendente</b>  | <b>40.056,13</b> | <b>40.099,21</b> | <b>36.314,74</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>   | <b>48,35%</b>    | <b>48,02%</b>    | <b>45,49%</b>    |

### **Contrattazione integrativa**

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

| <b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>   |                            |                            |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   |                            |                            | 33                         |
|   | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 65,673,07                  | 62.685,10                  | 59.699,53                  |
| Risorse variabili   | 9,308,20                   | 8.884,70                   | 8.461,54                   |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                            |                            |                            |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                            |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>74.981,27</b>           | <b>71.569,80</b>           | <b>68.161,07</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) |                            |                            |                            |
| Percentuale Fondo su spese intervento 01  | 10,5200%                   | 10,0100%                   | 10,4900%                   |

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

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate al miglioramento dei servizi esistenti.

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

Le spese per la contrattazione integrativa incidono sulla spesa del personale del 10,49. sono pertanto da non considerarsi congrue in quanto oltre il limite del 10%.

## **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 di euro 1.102,00 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

In particolare le somme 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)   | 33.600,00       | 84,00%             | 5.376,00 | 6.000,00     | -624,00    |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 3.000,00        | 80,00%             | 600,00   | 287,00       | 0,00       |
| Sponsorizzazioni   |                 | 100,00%            | 0,00     |              | 0,00       |
| Missioni   | 2.900,00        | 50,00%             | 1.450,00 |              | 0,00       |
| Formazione   | 3.600,00        | 50,00%             | 1.800,00 | 610,00       | 0,00       |
|  |                 |                    |          |              |            |

## **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.

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

L'Ente non ha conferito incarichi di consulenza in materia informatica

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

## **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 25.398,16.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,22%.

## **Spese in conto capitale**

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

Gli stanziamenti definitivi finalizzati a costruzioni di opere, manutenzioni straordinarie ect... ammontano a € 10.587.862,37 a fronte di impegni per € 126.295,32 con un evidente scostamento del 98,81%,

## **CONSISTENZA FONDI**

### **Fondo Pluriennale Vincolato:**

Fondo Pluriennale per le spese correnti euro 27.496,46.

Fondo Pluriennale delle entrate euro 38.991,60.

### **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. di € 404.794,07

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

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 è stata accantonata la somma di euro 40.000,00.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti, per coprire passività potenziali è stata accantonata la somma di euro 200.000,00.

## 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          |
| <b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>                              | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> |
|  | 1,73%       | 1,01%       | 1,23%       |
|  |             |             |             |

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

| <b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b> |                   |                   |                   |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
|  |                   |                   | 38                |
| <b>Anno</b>  | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Residuo debito (+)   | 677.159,77        | 589.947,11        | 456.498,82        |
| Nuovi prestiti (+)   |                   |                   |                   |
| Prestiti rimborsati (-)  | 138.125,97        | 133.448,29        | 96.946,61         |
| Estinzioni anticipate (-)  |                   |                   |                   |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                            |                   |                   |                   |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>539.033,80</b> | <b>456.498,82</b> | <b>359.552,21</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12  | 1.854,00          | 1.737,00          | 1.737,00          |
| Debito medio per abitante  | 290,74            | 262,81            | 207,00            |
|  |                   |                   |                   |

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

| <b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b> |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
|   |                   |                   | 39                |
| <b>Anno</b>   | <b>2013</b>       | <b>2014</b>       | <b>2015</b>       |
| Oneri finanziari  | 38.321,81         | 31.826,96         | 25.398,16         |
| Quota capitale  | 138.125,97        | 133.448,29        | 96.946,61         |
| <b>Totale fine anno</b>   | <b>176.447,78</b> | <b>165.275,25</b> | <b>122.344,77</b> |

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

L'ente non ha richiesto nel 2015 anticipazioni di liquidità

### **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.C. n. 54 del 10/10/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 44 del 30/06/2016. munito del parere dell'organo di revisione.

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

|                             |            |
|-----------------------------|------------|
| Residui attivi riaccertati  | 129.819,11 |
| Residui passivi riaccertati | 413.052,05 |

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 41                  |
|--------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| RESIDUI                        | Esercizi precedenti | 2011             | 2012              | 2013                | 2014              | 2015                | Totale              |
| <b>ATTIVI</b>                  |                     |                  |                   |                     |                   |                     |                     |
| Titolo I                       |                     | 3.841,00         | 21.465,06         | 21.348,63           | 53.605,59         | 590.776,76          | 691.037,04          |
| di cui Tarsu/tari              |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui F.S.R o F.S.            |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo II                      |                     | 8.000,00         | 15.589,72         | 4.231,00            | 84.329,13         | 748.264,56          | 860.414,41          |
| di cui trasf. Stato            |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione          |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo III                     |                     |                  |                   |                     | 270,00            | 68.163,55           | 68.433,55           |
| di cui Tia                     |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui Fitti Attivi            |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui sanzioni CdS            |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Tot. Parte corrente            |                     |                  | 234.927,22        | 120.487,00          | 138.204,72        | 1.407.204,87        | 1.619.885,00        |
| Titolo IV                      |                     |                  | 234.927,22        | 120.487,00          | 542.061,31        | 63.989,43           | 961.464,96          |
| di cui trasf. Stato            |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| di cui trasf. Regione          |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo V                       |                     |                  | 44.039,17         |                     |                   |                     | 44.039,17           |
| Tot. Parte capitale            | 0,00                | 0,00             | 278.966,39        | 120.487,00          | 542.061,31        | 63.989,43           | 1.005.504,13        |
| Titolo VI                      |                     |                  |                   |                     |                   | 10.931,19           | 10.931,19           |
| <b>Totale Attivi</b>           | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>      | <b>513.893,61</b> | <b>1.080.525,69</b> | <b>680.266,03</b> | <b>1.482.125,49</b> | <b>2.636.320,32</b> |
| <b>PASSIVI</b>                 |                     |                  |                   |                     |                   |                     |                     |
| Titolo I                       | 82.016,55           | 58.116,63        | 28.213,74         | 70.100,96           | 98.507,16         | 396.379,45          | 733.334,49          |
| Titolo II                      | 8.300,98            | 6.204,47         | 275.751,94        | 123.624,35          | 717.727,76        | 117.162,75          | 1.248.772,25        |
| Titolo III                     |                     |                  |                   |                     |                   |                     | 0,00                |
| Titolo IV                      | 15,00               |                  |                   |                     | 1.379,21          | 51,50               | 1.445,71            |
| <b>Totale Passivi</b>          | <b>90.332,53</b>    | <b>64.321,10</b> | <b>303.965,68</b> | <b>193.725,31</b>   | <b>817.614,13</b> | <b>513.593,70</b>   | <b>1.983.552,45</b> |

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel 2015 non si sono verificati debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### 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, è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

|   |   |
|---|---|
| <b>Servizio:</b>                        | Raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani ATO Alte Madonie (comprendorio n. 13 comuni) |
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>ALTE MADONIE AMBIENTE SPA IN LIQUIDAZIONE</b>  |
| 4,91%                                   |   |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               | 252.813,20  |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |   |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            |   |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>252.813,20</b>   |

Dall'esame del bilancio per l'esercizio 2015 della società AMA spa in liquidazione, il risultato è positivo. con un risparmio per gli Enti Soci sui contratti di servizio rispetto al budget previsionale.

Si rende opportuno ricordare che, in attuazione dell'art. 19 comma 2 bis della legge n.9/2010, le gestioni liquidatorie hanno cessato l'attività ordinaria trasferendo la stessa in capo a dei Commissari Straordinari.

|   |   |
|---|---|
| <b>Servizio:</b>                        | Gestione diretta di pubblici servizi municipali in materia di rifiuti |
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>AMA- RIFIUTO E'RISORSE SCARL</b>                                   |
| <b>Quota capitale sociale</b>           | <b>4,91%</b>  |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               |   |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |   |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            | 491,00  |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>491,00</b>   |
|   |   |
|   |   |

|   |   |
|---|---|
| <b>Servizio:</b>                        | Regolamentazione del servizio di gestione rifiuti |
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>S.R.R.PALERMO PROVINCIA EST SCPA</b>           |
| <b>Quota capitale sociale</b>           | <b>4,91%</b>                                      |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |   |
| Per contratti di servizio               |   |
| Per concessione di crediti              |   |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |   |
| Per trasferimento in conto capitale     |   |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |   |
| Per acquisizione di capitale            | 491,00  |
| Per aumento di capitale non per perdite |   |
| Altre spese                             |   |
| <b>Totale</b>                           | <b>491,00</b>                                     |
|   |   |
|   |   |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>Servizio:</b>                        | Gestione SUAP        |
| <b>Organismo partecipato:</b>           | <b>SO.SVI.MA SPA</b> |
| <b>Quota capitale sociale</b>           | <b>1,22%</b>         |
| <b>Spese sostenute:</b>                 |                      |
| Per contratti di servizio               | 7.581,00             |
| Per concessione di crediti              |                      |
| Per trasferimenti in conto esercizio    |                      |
| Per trasferimento in conto capitale     |                      |
| Per copertura di disavanzi o perdite    |                      |
| Per acquisizione di capitale            |                      |
| Per aumento di capitale non per perdite |                      |
| Altre spese                             |                      |
| <b>Totale</b>                           | <b>7.581,00</b>      |
|   |                      |
|   |                      |

Le attività poste in essere nell'anno 2015 dalla società AMA- RIFIUTO E' RISORSE SCARL e S.R.R.PALERMO PROVINCIA EST SCPA, sono state improntate al completamento degli iter di approvazione degli strumenti propedeutici all'avvio del nuovo sistema e all'attuazione delle previsioni del Piano d'Ambito.

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

##### **Tempestività pagamenti**

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

Si fa presente che l'organo di revisione deve vigilare sulla corretta applicazione delle disposizioni in materia ed il rapporto che deve essere redatto e pubblicato sul sito internet dell'Ente, va allegato alla relazione da trasmettere alla Corte dei Conti ai sensi dell'art. 1 commi 166 e 170 della Legge 266/2005.

##### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66**

Inoltre l'organo di revisione fa presente che:

Il *comma 4* dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura, al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

Con nota prot. 5098 del 9/09/2015, il segretario comunale su sollecitazione dell'organo di revisione ha inviato una nota al responsabile dell'Ufficio finanziario e per conoscenza al Sindaco, affinché adottasse

le opportune misure di organizzazione degli uffici posti sotto la sua direzione, al fine di consentire la tempestività dei pagamenti ai fornitori e le comunicazioni sui pagamenti.

In merito l'organo di revisione rileva il mancato rispetto degli adempimenti in materia e richiede l'immediata adozione delle misure ai sensi dell'art.9 del D.L. 78/2009 e la stesura del rapporto.

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

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta otto parametri su dieci di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con [Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013](#), Il parametro 2) che attiene ai residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e il parametro 4) che attiene al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente, come da prospetto allegato al rendiconto, che vanno pertanto attenzionati..

Essendo che l'ente è sotto soglia per 8 parametri su 10, non si trova in condizione di deficitarietà strutturale

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL l'agente contabile ha reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

### **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.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| CONTO DEL PATRIMONIO              |                     |                                       |                              |                     |
|-----------------------------------|---------------------|---------------------------------------|------------------------------|---------------------|
|                                   |                     |                                       |                              | 54                  |
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2014          | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2015          |
| Immobilizzazioni immateriali      |                     |                                       |                              | 0,00                |
| Immobilizzazioni materiali        | 6.354.655,24        |                                       |                              | 6.354.655,24        |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 6.808,59            |                                       |                              | 6.808,59            |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>6.361.463,83</b> | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>                  | <b>6.361.463,83</b> |
| Rimanenze                         |                     |                                       |                              | 0,00                |
| Crediti                           | 2.146.637,20        | 696.625,36                            | 129.020,42                   | 2.714.242,14        |
| Altre attività finanziarie        |                     |                                       |                              | 0,00                |
| Disponibilità liquide             | 955.998,68          | 481.239,17                            |                              | 474.759,51          |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>3.102.635,88</b> | <b>1.177.864,53</b>                   |                              | <b>3.189.001,65</b> |
| Ratei e risconti                  |                     |                                       |                              | 0,00                |
|                                   |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>9.464.099,71</b> | <b>1.177.864,53</b>                   | <b>129.020,42</b>            | <b>9.550.465,48</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>1.447.164,72</b> | <b>85.976,80</b>                      | <b>63.801,54</b>             | <b>1.297.386,70</b> |
| <b>Passivo</b>                    |                     |                                       |                              |                     |
| <b>Patrimonio netto</b>           | <b>4.957.058,77</b> | <b>277.498,84</b>                     | <b>233.795,67</b>            | <b>5.468.353,28</b> |
| <b>Conferimenti</b>               | <b>2.840.179,60</b> | <b>78.546,97</b>                      | <b>14.373,58</b>             | <b>2.904.352,99</b> |
| Debiti di finanziamento           | 436.620,64          | 96.946,61                             |                              | 339.674,03          |
| Debiti di funzionamento           | 1.193.279,80        | 17.277,41                             | 347.239,51                   | 828.762,88          |
| Debiti per anticipazione di cassa |                     |                                       |                              | 0,00                |
| Altri debiti                      | 36.960,90           | 26.435,60                             | 1.203,00                     | 9.322,30            |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>1.666.861,34</b> | <b>140.659,62</b>                     | <b>348.442,51</b>            | <b>1.177.759,21</b> |
| Ratei e risconti                  |                     |                                       |                              | 0,00                |
|                                   |                     |                                       |                              | 0,00                |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>9.464.099,71</b> | <b>496.705,43</b>                     | <b>596.611,76</b>            | <b>9.550.465,48</b> |
| <b>Conti d'ordine</b>             | <b>1.447.164,72</b> | <b>85.976,80</b>                      | <b>63.801,54</b>             | <b>1.297.386,70</b> |

L'Ente non ha completato il monitoraggio dei beni immobili e conseguentemente non è stato anche per l'anno 2014 redatto l'inventario generale dei beni mobili ed immobili. Nonostante i ripetuti richiami del Revisore alla tenuta dell'inventario, strumento indispensabile per una corretta valutazione della "ricchezza", l'Ente ne è ancora privo.

## **Relazione della Giunta al Rendiconto**

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

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio;
- telefonia fissa e mobile

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

## **CONCLUSIONI**

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio si evidenzia quanto segue :

I trasferimenti dallo Stato ed altri Enti hanno subito rispetto al 2014 una variazione in diminuzione del 9,95%.

Le spese correnti hanno subito una variazione in diminuzione rispetto al 2014 del 16,46%, in particolare la spesa del personale e le prestazioni di servizi.

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

La spesa per la contrattazione integrativa incide sulla spesa del personale del 10,49%, leggermente sopra la soglia consentita per la congruità della spesa, in quanto oltre il limite del 10%.

L'Ente non ha completato il monitoraggio dei beni immobili e conseguentemente non è stato anche per l'anno 2014 redatto regolare inventario generale dei beni immobili.

Nonostante i ripetuti richiami del Revisore alla tenuta dell'inventario, strumento indispensabile per una corretta valutazione della "ricchezza", l'Ente ne è ancora privo.

L'Ente non ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Con nota prot. 5098 del 9/09/2015 , il segretario comunale su sollecitazione dell'organo di revisione ha inviato una nota al responsabile dell'Ufficio finanziario e per conoscenza al Sindaco , affinché adottasse le opportune misure di organizzazione degli uffici posti sotto la sua direzione, al fine di consentire la tempestività dei pagamenti ai fornitori e le comunicazioni sui pagamenti.

In merito l'organo di revisione rileva il mancato rispetto degli adempimenti in materia e richiede l'immediata adozione delle misure ai sensi dell'art.9 del D.L. 78/2009 e la stesura del rapporto.

L'Organo di revisione ha verificato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto del patto di stabilità;

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

**IL REVISORE**

**RAG ROSA MONTALTO**

.....