



Comune di SCIACCA

Libero Consorzio Comunale di Agrigento

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2015**

Dott. Antonino Dimino

Dott. Carmelo Maniglia

Dott. Vittorio Russo

# Comune di SCIACCA

## Organo di revisione

Verbale n. 30 del 06.07.2016

### 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;

e all'unanimità di voti

Approva

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

Sciacca, lì 06.07.2016

L'Organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti dottori Antonino Dimino, Carmelo Maniglia e Vittorio Russo, revisori nominati con delibera dell'Organo consiliare n. 41 del 05 agosto 2015;

- ◆ ricevute in data 16/06/2016 con nota prot. n. 1696/2016 Rag. del 13/06/2016, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, quest'ultimo approvato con delibera della Giunta Comunale n. 79 del 08.06.2016, 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):

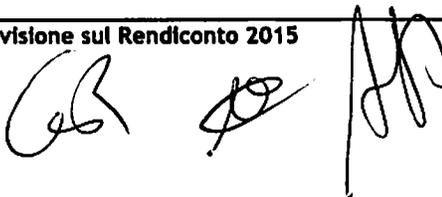
- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - 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);
  - 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. 1, 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;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, relativa ai debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità comunale in vigore;

### 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 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 riportati nei propri verbali;

#### 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, 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 riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 87.783,38 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 70 del 23/05/2016 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. 5198 reversali e n.4366 mandati;
- 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 non risultano reintegrati in quanto l'Ente è in anticipazione di cassa. Si evidenzia comunque che tali somme sono correttamente accantonate dal tesoriere nell'ambito della anticipazione disponibile.
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- 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 Unicredit spa, ricevuto in data 31 gennaio 2016 a mezzo e-mail, 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                                       |               |               | 0,00                |
| Riscossioni   | 14.172.163,93 | 63.264.489,28 | 77.436.653,21       |
| Pagamenti   | 15.891.718,65 | 59.952.263,64 | 75.843.982,29       |
| Fondo di cassa al 31 dicembre                                   |               |               | <b>1.592.670,92</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |               |               | 0,00                |
| Differenza  |               |               | <b>1.592.670,92</b> |
| di cui per cassa vincolata                                      |               |               | 1.223.596,00        |

Si evidenzia che il Fondo di Cassa al 31.12.2015 di euro 1.592.670,92 è da intendersi pari a zero in quanto l'istituto tesoriere in data 31.12.2015 ha effettuato una anticipazione per il pagamento delle rate dei mutui contratti con la cassa dd.pp., addebitando il relativo importo con l'emissione di un provvisorio in uscita in data 05/01/2016.

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:

| SITUAZIONE DI CASSA                  | 2012       | 2013         | 2014         |
|--------------------------------------|------------|--------------|--------------|
| Disponibilità                        | 0,00       | 0,00         | 0,00         |
| Anticipazioni                        | 643.288,72 | 4.369.378,14 | 3.557.455,56 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. |            | 1.410.869,59 |              |

| <b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>                        |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|
|  | <b>2013</b>   | <b>2014</b>   | <b>2015</b>   |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione                    | 365           | 365           | 365           |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione                      | -             | -             | 10.194.555,61 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta        | 23.330.621,86 | 21.857.028,69 | 27.584.930,08 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12             | 5.780.247,73  | 3.557.455,56  | 8.019.380,17  |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | 138.553,16    | 195.452,56    | 187.507,72    |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL, concedibile nell'anno 2015, deliberato dalla G.C. è pari ad euro 12.814.715,00.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi di criticità:

- Emissioni di avvisi di pagamento la cui scadenza si protrae a fine anno;
- Una bassa riscossione dei ruoli affidati al concessionario;
- Trasferimento di fondi regionali erogati in notevole ritardo.

#### **Cassa vincolata**

L'Ente ha provveduto con determina dirigenziale n. 68 del 01/07/2015 a quantificare la cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 2.257.761,07 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 1.223.596,00 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella "saldo di cassa".

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza, determinato ai sensi del D.Lgs.vo 118/2011, presenta un avanzo di Euro 101.861,29, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                   |                    |                   |
|---|-------------------|--------------------|-------------------|
|   | <b>2013</b>       | <b>2014</b>        | <b>2015</b>       |
| Accertamenti di competenza                    | 61.271.560,68     | 58.829.361,57      | 77.967.361,95     |
| Impegni di competenza                         | 60.415.365,67     | 59.150.819,24      | 78.235.290,27     |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | 0,00              | 0,00               | 1.080.276,94      |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale     | 0,00              | 0,00               | 1.148.243,71      |
| Fondo pluriennale parte spesa                 | 0,00              | 0,00               | 1.858.731,04      |
| <b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b> | <b>856.195,01</b> | <b>-321.457,67</b> | <b>101.861,29</b> |

così dettagliati:

| <b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>        |            |                      |
|---|------------|----------------------|
|   |            | <b>2015</b>          |
| Riscossioni                                 | (+)        | 63.264.489,28        |
| Pagamenti                                   | (-)        | 59.952.263,64        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[A]</i> | <b>3.312.225,64</b>  |
| fondo pluriennale vincolato entrata         | (+)        | 2.228.520,65         |
| fondo pluriennale vincolato spesa           | (-)        | 1.858.731,04         |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[B]</i> | <b>369.789,61</b>    |
| Residui attivi                              | (+)        | 14.702.872,67        |
| Residui passivi                             | (-)        | 18.283.026,63        |
| <i>Differenza</i>                           | <i>[C]</i> | <b>-3.580.153,96</b> |
| <b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b> |            | <b>101.861,29</b>    |

Il risultato della gestione di competenza determinato ai sensi del D.Lgs n. 267/2000 evidenzia un disavanzo di euro 267.938,32 in quanto non tiene conto del fondo pluriennale vincolato.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>  |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
|  | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
| Entrate titolo I   | 18.549.917,74        | 20.199.479,86        | 19.517.320,52        |
| Entrate titolo II  | 9.525.427,01         | 6.860.774,50         | 9.383.661,27         |
| Entrate titolo III   | 1.641.320,49         | 3.208.891,44         | 2.449.513,34         |
| <b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>  | <b>29.716.665,24</b> | <b>30.269.145,80</b> | <b>31.330.495,13</b> |
| Spese titolo I (B)   | 27.760.405,14        | 28.334.503,31        | 28.812.773,60        |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)  | 2.215.393,22         | 2.701.854,52         | 2.594.836,57         |
| <b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>  | <b>-269.133,12</b>   | <b>-767.212,03</b>   | <b>-77.116,04</b>    |
| FPV di parte corrente iniziale (+)   |                      |                      | 1.080.276,94         |
| FPV di parte corrente finale (-)   |                      |                      | 647.248,29           |
| <b>FPV differenza (E)</b>  | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>433.028,65</b>    |
| Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+)<br>avanzo copertura disavanzo (-) (F) | 170.788,76           | 438.694,33           | 378.411,90           |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:                                       |                      |                      |                      |
| Contributo per permessi di costruire   | 620.836,84           | 481.051,20           | 476.194,19           |
| Altre entrate (specificare)  |                      |                      |                      |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:                               |                      |                      |                      |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS   | 7.916,00             | 11.370,87            | 15.556,88            |
| Altre entrate (specificare)  |                      |                      |                      |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)                                   |                      |                      |                      |
| <b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>                       | <b>524.676,48</b>    | <b>141.162,63</b>    | <b>1.194.960,82</b>  |

| <b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>   |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | 2013                | 2014                | 2015                |
| Entrate titolo IV   | 1.248.870,62        | 825.404,20          | 1.681.266,75        |
| Entrate titolo V **   | 1.653.673,43        | 1.729.000,00        | 150.000,00          |
| <b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>   | <b>2.902.544,05</b> | <b>2.554.404,20</b> | <b>1.831.266,75</b> |
| Spese titolo II (N)   | 1.787.215,92        | 2.108.649,84        | 2.022.082,03        |
| <b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>   | <b>1.115.328,13</b> | <b>445.754,36</b>   | <b>-190.813,28</b>  |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (G)   | 620.836,84          | 481.051,20          | 476.194,19          |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)                                    | 7.916,00            | 11.370,87           | 15.556,88           |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale iniz.(I)   |                     |                     | 1.148.243,71        |
| Fondo pluriennale vincolato c/capitale fin.   |                     |                     | 1.211.482,76        |
| 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) | 263.735,14          | 394.630,23          | 1.727.517,72        |
| <b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>                    | <b>766.142,43</b>   | <b>370.704,26</b>   | <b>1.012.630,09</b> |

\* il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

\*\* categorie 2,3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| <b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>                          |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
|  | <i>Entrate</i>      | <i>Spese</i>        |
| Per funzioni delegate dalla Regione                              | 3.128.016,61        | 3.128.016,61        |
| Per fondi comunitari ed internazionali                           |                     |                     |
| Per imposta di scopo   |                     |                     |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione                       | 902.914,73          | 902.914,73          |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia                     |                     |                     |
| Per contributi straordinari                                      |                     |                     |
| Per monetizzazione aree standard                                 |                     |                     |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p.                          |                     |                     |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale        |                     |                     |
| Per sanzioni amministrative pubblicità                           |                     |                     |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori                           |                     |                     |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 292.994,20          | 121.708,82          |
| Per proventi parcheggi pubblici                                  |                     |                     |
| Per contributi c/impianti  |                     |                     |
| Per mutui  | 150.000,00          | 150.000,00          |
| <b>Totale</b>  | <b>4.473.925,54</b> | <b>4.302.640,16</b> |

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

| <b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>  |                     |
|--|---------------------|
| <b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinato a spesa corrente</b> |                     |
| <b>Tipologia</b>   | <b>Accertamenti</b> |
| Contributo rilascio permesso di costruire                                      | 476.194,19          |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni                                  |                     |
| Recupero evasione tributaria   | 1.291.342,98        |
| Entrate per eventi calamitosi  |                     |
| Canoni concessori pluriennali  |                     |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada                                 |                     |
| Altre (da specificare)   |                     |
|  |                     |
| <b>Totale entrate</b>  | <b>1.767.537,17</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 progressi                           |                     |
| Oneri straordinari della gestione corrente                                     | 1.351.623,37        |
| Spese per eventi calamitosi  |                     |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati  |                     |
| Altre: spese legali  | 266.958,23          |
|  |                     |
| <b>Totale spese</b>  | <b>1.618.581,60</b> |
| <b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>                             | <b>148.955,57</b>   |

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015 presenta un avanzo di Euro 6.257.300,00, come risulta dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>                             |                 |                   |                     |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
|   | <b>In conto</b> |                   | <b>Totale</b>       |
|   | <b>RESIDUI</b>  | <b>COMPETENZA</b> |                     |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2015                               |                 |                   |                     |
| RISCOSSIONI   | 14.172.163,93   | 63.264.489,28     | 77.436.653,21       |
| PAGAMENTI   | 15.891.718,65   | 59.952.263,64     | 75.843.982,29       |
| <b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>                       |                 |                   | <b>1.592.670,92</b> |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre |                 |                   | 0,00                |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>1.592.670,92</b> |
| RESIDUI ATTIVI  | 17.303.469,25   | 14.702.872,67     | 32.006.341,92       |
| RESIDUI PASSIVI   | 7.199.955,17    | 18.283.026,63     | 25.482.981,80       |
| <i>Differenza</i>   |                 |                   | <b>6.523.360,12</b> |
| <i>FPV per spese correnti</i>                                   |                 |                   | 647.248,29          |
| <i>FPV per spese in conto capitale</i>                          |                 |                   | 1.211.482,75        |
| <b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>   |                 |                   | <b>6.257.300,00</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 (+/-)                | 2.205.012,71 | 1.926.812,83 | 6.257.300,00  |
| di cui:   |              |              |               |
| a) parte accantonata                              | 226.413,00   | 326.413,00   | 10.009.329,24 |
| b) Parte vincolata                                | 1.772.955,88 | 1.378.325,60 | 4.814.597,23  |
| c) Parte destinata                                | 161.579,73   | 161.579,73   | 457.035,41    |
| e) Parte disponibile (+/-) *                      | 44.064,10    | 60.494,50    | -9.023.661,88 |

La superiore tabella, per l'anno 2015, riporta la composizione ai sensi del D.lgs 118/2011, che tiene conto del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari ad euro 9.960.714,82.

La composizione del risultato di amministrazione ai sensi del D.lgs 267/00 è la seguente:

- fondi vincolati euro 3.375.243,37
- fondi per fin. Spese c/capitale euro 1.945.003,69
- fondi non vincolati euro 937.052,94

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

|   |                     |
|---|---------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 22.139,39           |
| vincoli derivanti da trasferimenti                  | 3.304.489,56        |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui       | 1.487.968,28        |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente            | -                   |
| <b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>                       | <b>4.814.597,23</b> |

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

|  |                      |
|--|----------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 9.960.714,82         |
| accantonamenti per contenzioso               |                      |
| accantonamenti per indennità fine mandato    | 15.344,38            |
| fondo perdite società partecipate            |                      |
| altri fondi spese e rischi futuri            | 33.270,04            |
| <b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>              | <b>10.009.329,24</b> |

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

| Applicazione dell'avanzo nel 2015                 | Avanzo vincolato  | Avanzo per spese in c/capitale | Avanzo per fondo di amm.to | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale              |
|---|-------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente                                    | 378.411,90        |                                |                            |                           | 0,00                 | 378.411,90          |
| 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                               |                   | 1.727.517,72                   |                            |                           | 0,00                 | 1.727.517,72        |
| Reinvestimento quote accantonate per ammortamento |                   |                                | 0,00                       |                           |                      | 0,00                |
| altro   |                   |                                |                            | 0,00                      | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale avanzo utilizzato</b>                   | <b>378.411,90</b> | <b>1.727.517,72</b>            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>          | <b>2.105.929,62</b> |

In ordine all'utilizzo nel corso dell'esercizio 2015 dell'avanzo d'amministrazione, si osserva che l'Ente ha posto particolare attenzione al rispetto del patto di stabilità interno.

## Gestione dei residui

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

|                 | iniziali      | riscossi      | da riportare  | variazioni      |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| Residui attivi  | 37.247.762,83 | 14.172.163,93 | 17.303.469,25 | - 5.772.129,65  |
| Residui passivi | 35.320.950,00 | 15.891.718,65 | 7.199.955,17  | - 12.229.276,18 |

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

| <b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>                           |                      |
|---|----------------------|
| <b>Gestione di competenza</b>                                       | <b>2015</b>          |
| Totale accertamenti di competenza (+)                               | 77.967.361,95        |
| Totale impegni di competenza (-)                                    | 78.235.290,27        |
| Fondo pluriennale vincolato (parte corrente e in c/ conto capitale) | 1.858.731,04         |
| <b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>                                    | <b>-2.126.659,36</b> |
| <b>Gestione dei residui</b>   |                      |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+)                             | 0,00                 |
| Minori residui attivi riaccertati (-)                               | 5.772.129,65         |
| Minori residui passivi riaccertati (+)                              | 12.229.276,18        |
| <b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>                                       | <b>6.457.146,53</b>  |
| <b>Riepilogo</b>  |                      |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA   | -2.126.659,36        |
| SALDO GESTIONE RESIDUI  | 6.457.146,53         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO                                | 2.105.929,62         |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO                            | -179.116,79          |
| <b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>          | <b>6.257.300,00</b>  |

L'Organo di Revisione evidenzia che l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente risulta essere maggiore a quello risultante al 31/12/2014, pari a € 1.926.812,83, in quanto in realtà, a seguito del riaccertamento straordinario, l'avanzo è risultato essere pari a € 6.831.011,37 (parte vincolata e parte accantonata).

## VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

| SALDO FINANZIARIO 2015 |   | Competenza mista |
|------------------------|---|------------------|
| 1                      | ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)  | 32.554,00        |
| 2                      | SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)  | 31.880,00        |
| 3                      | SALDO FINANZIARIO   | 674,00           |
| 4                      | SALDO OBIETTIVO 2015  | 269,00           |
| 5                      | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE   | 38,00            |
|                        | ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)  | -                |
| 6                      | Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter<br>co.6 D.L. 16/2012  | 38,00<br>-       |
| 7                      | SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE<br>ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI<br>DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE | -                |
| 8                      | SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE   | 269,00           |
| 9                      | DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE   | 405,00           |

L'Ente ha provveduto in data 29 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione del rispetto del patto di stabilità secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 04/03/2016.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

| ENTRATE TRIBUTARIE                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
|   | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
| <b>Categoria I - Imposte</b>            |                      |                      |                      |
| I.M.U.                                  | 6.627.830,90         | 6.590.678,03         | 6.330.000,00         |
| I.M.U. recupero evasione                |                      |                      |                      |
| I.C.I. recupero evasione                | 844.102,38           | 643.703,75           | 854.610,61           |
| T.A.S.I.                                |                      | 2.401.001,79         | 2.395.399,24         |
| Addizionale I.R.P.E.F.                  | 2.095.186,87         | 2.127.249,09         | 2.128.000,00         |
| Imposta comunale sulla pubblicità       | 75.891,94            | 65.523,03            | 190.036,89           |
| Imposta di soggiorno                    | 599.000,00           | 637.958,00           | 600.000,00           |
| 5 per mille                             |                      |                      |                      |
| Altre imposte                           | 85.759,86            | 892,49               |                      |
| <b>Totale categoria I</b>               | <b>10.327.781,95</b> | <b>12.467.006,18</b> | <b>12.498.046,74</b> |
| <b>Categoria II - Tasse</b>             |                      |                      |                      |
| TOSAP                                   |                      |                      |                      |
| TARI                                    | 5.551.253,00         | 5.610.442,60         | 5.687.641,00         |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES    | 345.708,58           | 400.092,66           | 436.732,37           |
| Tassa concorsi                          |                      |                      |                      |
| <b>Totale categoria II</b>              | <b>5.896.961,58</b>  | <b>6.010.535,26</b>  | <b>6.124.373,37</b>  |
| <b>Categoria III - Tributi speciali</b> |                      |                      |                      |
| Diritti sulle pubbliche affissioni      | 8.589,85             | 7.059,16             | 5.370,29             |
| Fondo sperimentale di riequilibrio      | 2.316.584,36         | 0,00                 |                      |
| Fondo solidarietà comunale              | 0,00                 | 1.714.879,26         | 889.530,12           |
| Sanzioni tributarie                     |                      |                      |                      |
| <b>Totale categoria III</b>             | <b>2.326.174,21</b>  | <b>1.721.938,42</b>  | <b>894.900,41</b>    |
| <b>Totale entrate tributarie</b>        | <b>18.549.917,74</b> | <b>20.199.479,86</b> | <b>19.517.320,52</b> |

In riferimento alle entrate tributarie si evidenzia una riduzione legata essenzialmente al minore trasferimento del fondo solidarietà comunale.

## Entrate per recupero evasione tributaria

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

|   | Previsioni iniziali | Accertamenti        | % Accert. Su Prev. | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|
| Recupero evasione ICI/IMU                     | 1.000.000,00        | 854.610,61          | 85,46%             | 238.252,62            | 27,88%             |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI              | 500.000,00          | 436.732,37          | 87,35%             | 104,65                | 0,02%              |
| Recupero evasione altri tributi (PUBBLICITA') | 10.000,00           | 128.937,77          | 1289,38%           | 6.893,77              | 5,35%              |
| <b>Totale</b>                                 | <b>1.510.000,00</b> | <b>1.420.280,75</b> | <b>94,06%</b>      | <b>245.251,04</b>     | <b>17,27%</b>      |

L'Organo di Revisione invita L'Ente a rendere più efficiente la riscossione dei tributi evasi ed accertati stante le basse percentuali evidenziate nella superiore tabella, in particolare per quanto riguarda la TARSU.

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

|   | Importo             | %       |
|---|---------------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2015              | 4.049.823,56        | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2015               | 568.189,25          | 14,03%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 30.786,00           | 0,76%   |
| Residui (da residui) al 31/12/2015      | 3.450.848,31        | 85,21%  |
| Residui della competenza                | 1.175.029,71        |         |
| <b>Residui totali</b>                   | <b>4.625.878,02</b> |         |

Osservazioni: si evidenzia l'ammontare consistente dei residui pregressi, indice della scarsa capacità di riscossione.

## Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2013 | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 830.782,36        | 649.575,38        | 649.078,40        |

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

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE |            |                 |
|---|------------|-----------------|
| Anno  | Importo    | % x spesa corr. |
| 2013  | 620.836,84 | 74,73%          |
| 2014  | 481.051,20 | 64,98%          |
| 2015  | 476.194,19 | 73,36%          |

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente: "zero".

## 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             | 3.309.520,74        | 1.573.820,68        | 1.800.386,61        |    |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione           | 4.680.398,01        | 3.443.015,02        | 3.570.601,19        |    |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 1.231.908,26        | 1.486.044,69        | 3.128.016,61        |    |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li   | 0,00                | 0,00                | 0,00                |    |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 303.600,00          | 357.894,11          | 864.656,86          |    |
| <b>Totale</b>   | <b>9.525.427,01</b> | <b>6.860.774,50</b> | <b>9.363.661,27</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 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----|
|                                       | Rendiconto 2013     | Rendiconto 2014     | Rendiconto 2015     |    |
| Servizi pubblici                      | 729.087,76          | 1.638.704,12        | 1.066.693,01        |    |
| Proventi dei beni dell'ente           | 446.226,28          | 840.470,34          | 357.045,34          |    |
| Interessi su anticip.ni e crediti     | 44.913,83           | 32.844,54           | 21.686,10           |    |
| Utili netti delle aziende             |                     |                     | 0,00                |    |
| Proventi diversi                      | 421.092,62          | 696.872,44          | 1.004.088,89        |    |
| <b>Totale entrate extratributarie</b> | <b>1.641.320,49</b> | <b>3.208.891,44</b> | <b>2.449.513,34</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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

| <b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b> |                 |              |              |                                  |
|---|-----------------|--------------|--------------|----------------------------------|
| <b>RENDICONTO 2015</b>                                | <b>Proventi</b> | <b>Costi</b> | <b>Saldo</b> | <b>% di copertura realizzata</b> |
| Mense scolastiche                                     | 123.377,60      | 264.286,03   | -140.908,43  | 46,68%                           |
| Impianti Sportivi                                     | 5.543,50        | 48.627,53    | -43.084,03   | 11,40%                           |

In merito agli impianti sportivi, il Collegio evidenzia che occorre individuare criteri di gestione alternativi che possano garantire economicità ed efficienza.



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

| <b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b> |                |          |
|---|----------------|----------|
|   | <b>Importo</b> | <b>%</b> |
| Residui attivi al 1/1/2015 fabbricati                                       | 19.151,93      | 99,95%   |
| Residui attivi al 1/1/2015 terreni  | 3.368,67       | 100,00%  |
| Residui riscossi nel 2015   | 6.033,16       | 100,00%  |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-)                                     | 9,07           | 0,15%    |
| Residui (da residui) al 31/12/2015  | 16.478,37      | 86,04%   |
| Residui della competenza  | 28.312,47      |          |
| Residui totali  | 44.790,84      |          |

In merito si osserva un aumento dei residui attivi rispetto all'anno 2014, si invita l'Ente ad attivarsi per riscuotere i residui attivi.



## Spese correnti

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

| <b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>          |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Classificazione delle spese correnti</b>       | <b>2013</b>          | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          |
| 01 - Personale                                    | 9.481.196,60         | 9.497.349,78         | 8.955.637,77         |
| 02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime   | 206.286,37           | 195.608,03           | 128.044,30           |
| 03 - Prestazioni di servizi                       | 14.913.483,31        | 14.114.486,87        | 15.871.982,35        |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi                    | 142.777,18           | 112.903,68           | 66.252,92            |
| 05 - Trasferimenti                                | 599.974,81           | 1.037.917,15         | 1.059.844,30         |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 934.691,06           | 908.447,59           | 800.135,00           |
| 07 - Imposte e tasse                              | 664.818,12           | 668.310,03           | 579.253,59           |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente   | 817.177,69           | 1.799.480,18         | 1.351.623,37         |
| 09 - Ammortamenti di esercizio                    |                      |                      |                      |
| 10 - Fondo svalutazione crediti                   |                      |                      |                      |
| 11 - Fondo di riserva                             |                      |                      |                      |
| <b>Totale spese correnti</b>                      | <b>27.760.405,14</b> | <b>28.334.503,31</b> | <b>28.812.773,60</b> |

## Spese per il personale

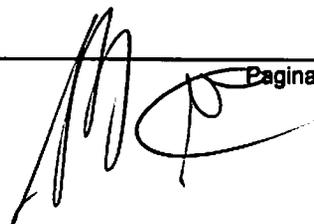
E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater 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.

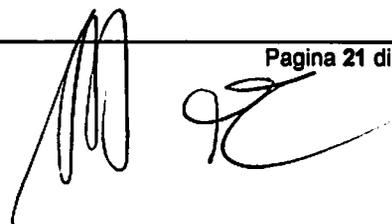
Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

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>                  |   |                            |
|--|---|----------------------------|
|  | <b>spesa media<br/>rendiconti<br/>2011/2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| spesa intervento 01                            | 10.091.588,21                                   | 8.955.637,77               |
| spese incluse nell'int.03                      | 971.787,46                                      | 857.117,55                 |
| irap   | 667.683,42                                      | 609.364,85                 |
| altre spese incluse                            | 0,00  |                            |
| <b>Totale spese di personale</b>               | <b>11.731.059,09</b>                            | <b>10.422.120,17</b>       |
| spese escluse                                  | 1.086.150,56                                    | 861.171,45                 |
| <b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b> | <b>10.644.908,53</b>                            | <b>9.560.948,72</b>        |
| <b>Spese correnti</b>                          | <b>28.287.679,03</b>                            | <b>28.812.773,60</b>       |
| <b>Incidenza % su spese correnti</b>           | <b>37,63%</b>                                   | <b>33,18%</b>              |

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

| Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti |   | importo              |
|--|---|----------------------|
| 1  | Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato  | 7.137.875,06         |
| 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  | 812.152,05           |
| 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   | 1.721.181,71         |
| 11   | Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate  |                      |
| 12   | Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada  |                      |
| 13   | IRAP  | 609.364,85           |
| 14   | buoni pasto   | 44.965,50            |
| 15   | Oneri per il nucleo familiare, e spese per equo indennizzo  | 96.581,00            |
| 16   | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  |                      |
| 17   | Altre spese (specificare):  |                      |
|  | <b>Totale</b>   | <b>10.422.120,17</b> |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti |   | importo           |
|--|---|-------------------|
| 1  | Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati  |                   |
| 2  | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno                                      |                   |
| 3  | Spese per la formazione e rimborsi per le missioni  |                   |
| 4  | Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate                              |                   |
| 5  | Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi  |                   |
| 6  | Spese per il personale appartenente alle categorie protette   | 712.371,85        |
| 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  | 78.534,64         |
| 10   | Incentivi recupero ICI  | 36.124,59         |
| 11   | Diritto di rogito   |                   |
| 12   | Incentivo avvocatura  | 8.984,95          |
| 13   | Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007  |                   |
| 14   | Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012) |                   |
| 15   | Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012                                     |                   |
| 16   | Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (incentivo progetti settore sociale)   | 25.155,42         |
| <b>Totale</b>  |   | <b>861.171,45</b> |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'Organo di Revisione ha espresso parere con verbale n.13 del 06.11.2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. E' stato inoltre accertato che l'Ente ha trasmesso tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti, in data 30.05.2016.

| Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
|   | 2013             | 2014             | 2015             |
| Dipendenti (rapportati ad anno)   | 298              | 287              | 275              |
| spesa per personale   | 10.968.582,16    | 10.995.474,48    | 10.422.120,17    |
| spesa corrente  | 27.760.405,14    | 28.334.503,31    | 28.812.773,60    |
| <b>Costo medio per dipendente</b>   | <b>36.807,32</b> | <b>38.311,76</b> | <b>37.898,62</b> |
| <b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>  | <b>39,51%</b>    | <b>36,81%</b>    | <b>36,17%</b>    |

## **Contrattazione integrativa**

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

| <b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>   |                            |                            |                            |
|---|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
|   | <b>Rendiconto<br/>2013</b> | <b>Rendiconto<br/>2014</b> | <b>Rendiconto<br/>2015</b> |
| Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche  | 554.467,11                 | 545.521,58                 | 513.229,18                 |
| Risorse variabili   | 545.202,16                 | 514.125,06                 | 545.368,09                 |
| Fondo straordinario legge 244/2007  | 136.276,20                 | 136.276,20                 | 136.276,20                 |
| (-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis  |                            |                            |                            |
| (-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni   |                            |                            |                            |
| <b>Totale FONDO</b>   | <b>1.235.945,47</b>        | <b>1.195.922,84</b>        | <b>1.194.873,47</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) | 69.035,43                  | 100.667,65                 |                            |

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 per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento 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).

## **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'Ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

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

## **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.

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

| <b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b> |                  |                    |                  |                 |             |
|--|------------------|--------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Tipologia spesa  | Rendiconto 2009  | Riduzione disposta | Limite           | Impegni 2015    | sforamento  |
| Studi e consulenze (1)   | 10.400,00        | 84,00%             | 1.664,00         | 0,00            | 0,00        |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza                 | 55.675,00        | 80,00%             | 11.135,00        | 1.599,49        | 0,00        |
| Sponsorizzazioni   | 0,00             | 100,00%            | 0,00             | 0,00            | 0,00        |
| Missioni   | 15.718,00        | 50,00%             | 7.859,00         | 2.755,15        | 0,00        |
| Formazione   | 12.226,70        | 50,00%             | 6.113,35         | 1.300,00        | 0,00        |
| <b>Totale</b>  | <b>94.019,70</b> |                    | <b>26.771,35</b> | <b>5.654,64</b> | <b>0,00</b> |

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

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

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 1.599,49 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, 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)**

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012. 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 612.627,18 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 4,09%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,96%.

#### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente nel corso del 2015 non ha effettuato alcun acquisto di beni immobili.

#### **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**

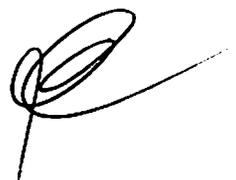
L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### Metodo 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 completamento 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. Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è di euro 9.960.714.82.

### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 15.344,38 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | 2013  | 2014  | 2015  |
| Controllo limite art. 204/TUEL                              | 2,59% | 2,36% | 1,96% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno  | 2013                 | 2014                 | 2015                 |
| Residuo debito (+)  | 16.551.462,00        | 15.962.092,90        | 14.989.238,38        |
| Nuovi prestiti (+)  | 1.653.673,43         | 1.729.000,00         | 150.000,00           |
| Prestiti rimborsati (-)                                   | -2.215.393,22        | -2.701.854,52        | -2.594.836,57        |
| Estinzioni anticipate (-)                                 |                      |                      |                      |
| Altre variazioni +/- (da specificare)                     | -27.649,31           |                      |                      |
| <b>Totale fine anno</b>                                   | <b>15.962.092,90</b> | <b>14.989.238,38</b> | <b>12.544.401,81</b> |
| Nr. Abitanti al 31/12                                     | 41.132               | 41.080               | 40.928,00            |
| Debito medio per abitante                                 | 388,07               | 364,88               | 306,50               |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale |                     |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno   | 2013                | 2014                | 2015                |
| Oneri finanziari   | 796.137,90          | 712.995,03          | 612.627,18          |
| Quota capitale   | 2.215.393,22        | 2.701.854,52        | 2.594.836,57        |
| <b>Totale fine anno</b>  | <b>3.011.531,12</b> | <b>3.414.849,55</b> | <b>3.207.463,75</b> |

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

L'Ente non ha chiesto nel 2015, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015, anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

### 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. 171 del 24/09/2015 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.C. n. 70 del 23/05/2016 munito del parere dell'Organo di revisione.

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

| <b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b> |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| RESIDUI                               | Esercizi precedenti | 2011                | 2012                | 2013                | 2014                | 2015                 | Totale               |
| <b>ATTIVI</b>                         |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                              | 2.661.894,74        | 1.270.310,38        | 2.354.437,74        | 2.496.955,46        | 2.477.038,39        | 7.109.521,65         | 18.370.168,36        |
| di cui Tarsu/tari                     | 2.355.661,11        | 601.121,78          | 1.427.651,67        | 1.630.120,08        | 1.795.633,77        | 4.553.848,38         | 12.364.026,79        |
| di cui F.S.R o F.S.                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 174.120,56           | 174.120,56           |
| Titolo II                             | 100.667,52          | 441,00              | 717,50              | 48.132,68           | 450.814,98          | 5.667.377,54         | 6.268.051,22         |
| di cui trasf. Stato                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 20.563,19           | 160.000,00          | 100.000,00           | 280.563,19           |
| di cui trasf. Regione                 | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 2.265.303,26         | 2.265.303,26         |
| Titolo III                            | 13.171,92           | 7.286,94            | 60.575,79           | 118.263,27          | 581.368,90          | 1.409.281,95         | 2.189.948,77         |
| di cui Tia                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 |
| di cui Fitti Attivi                   | 1.634,98            | 0,00                | 990,46              | 1.980,82            | 11.872,01           | 28.312,47            | 44.780,74            |
| di cui sanzioni CdS                   | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 23.108,77            | 23.108,77            |
| <b>Tot. Parte corrente</b>            | <b>2.775.634,18</b> | <b>1.278.038,32</b> | <b>2.415.731,03</b> | <b>2.663.351,41</b> | <b>3.509.222,27</b> | <b>14.186.181,14</b> | <b>26.828.158,35</b> |
| Titolo IV                             | 1.941.694,74        | 50.758,78           | 0,00                | 136.675,56          | 0,00                | 306.691,53           | 2.435.820,61         |
| di cui trasf. Stato                   |                     |                     |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| di cui trasf. Regione                 |                     |                     |                     |                     |                     |                      | 0,00                 |
| Titolo V                              | 513.770,27          | 292.308,61          | 0,00                | 855.284,08          | 850.000,00          | 150.000,00           | 2.661.362,96         |
| <b>Tot. Parte capitale</b>            | <b>2.455.465,01</b> | <b>343.067,39</b>   | <b>0,00</b>         | <b>991.959,64</b>   | <b>850.000,00</b>   | <b>456.691,53</b>    | <b>5.097.183,57</b>  |
| Titolo VI                             | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 21.000,00           | 60.000,00            | 81.000,00            |
| <b>Totale Attivi</b>                  | <b>5.231.099,19</b> | <b>1.621.105,71</b> | <b>2.415.731,03</b> | <b>3.655.311,05</b> | <b>4.380.222,27</b> | <b>14.702.872,67</b> | <b>32.008.341,92</b> |
| <b>PASSIVI</b>                        |                     |                     |                     |                     |                     |                      |                      |
| Titolo I                              | 22.144,17           | 28.634,45           | 179.063,18          | 400.426,67          | 1.608.325,09        | 7.029.076,05         | 9.267.668,61         |
| Titolo II                             | 525.976,40          | 98.966,88           | 9.741,50            | 35.530,37           | 47.420,67           | 1.040.390,16         | 1.758.025,88         |
| Titolo III                            | 0,00                | 0,00                | 0,00                | 1.026.668,48        | 1.026.668,48        | 9.612.051,09         | 11.665.388,05        |
| Titolo IV                             | 2.081.164,60        | 15.941,75           | 18.697,02           | 30.499,20           | 44.086,26           | 601.509,33           | 2.791.898,16         |
| <b>Totale Passivi</b>                 | <b>2.629.285,17</b> | <b>143.543,08</b>   | <b>207.501,70</b>   | <b>1.493.124,72</b> | <b>2.726.500,60</b> | <b>18.283.026,63</b> | <b>25.482.981,60</b> |






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

L'Ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 87.783,38 di parte corrente. Inoltre, l'Ente ha provveduto ad effettuare transazioni per complessivi euro 184.955,81, traendo benefici economici dai predetti accordi.

Tali debiti sono così classificabili:

### **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

|   | 2013              | 2014                | 2015             |
|---|-------------------|---------------------|------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.:  |                   |                     |                  |
| - lettera a) - sentenze esecutive                                 | 107.363,93        | 2.218.442,01        | 87.783,38        |
| - lettera b) - copertura disavanzi                                |                   |                     |                  |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni                                 |                   |                     |                  |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza      |                   |                     |                  |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 40.920,05         | 146.777,82          |                  |
| <b>Totale</b>   | <b>148.283,98</b> | <b>2.365.219,83</b> | <b>87.783,38</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:

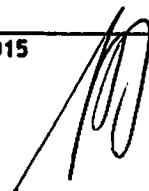
| <b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>                    |                                     |                                     |
|--|-------------------------------------|-------------------------------------|
| Debiti f.b. Rendiconto<br>2013                             | Debiti f.b. Rendiconto<br>2014      | Debiti f.b. Rendiconto<br>2015      |
| 148.283,98   | 2.365.219,83                        | 87.783,38                           |
| <b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b> |                                     |                                     |
| Entrate correnti<br>rendiconto 2013                        | Entrate correnti<br>rendiconto 2014 | Entrate correnti<br>rendiconto 2015 |
| 29.716.665,24  | 30.269.145,80                       | 31.330.495,13                       |
| <b>0,50</b>  | <b>7,81</b>                         | <b>0,28</b>                         |

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 524.386,09 e transazioni per euro 319.700,00;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento al 31/12/2015 per euro 4.563.196,13.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con fondi comunali.



## **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 non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

Si evidenzia che il Consorzio Universitario della Provincia di Agrigento non ha ancora approvato il Consuntivo 2014.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'Ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della Legge 190/2014.

## **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 (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente.

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**

Dai dati risultanti dal rendiconto 2015, l'Ente non rispetta il parametro n. 9 "eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti".

Il mancato rispetto di tale parametro è causato dal fatto che l'Ente è in costante anticipazione di cassa.

**Si invita** pertanto L'Ente a monitorare e a svolgere un'azione più incisiva sul fronte degli incassi, in modo da evitare il ricorso costante all'anticipazione di cassa.



## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, e, 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.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati.

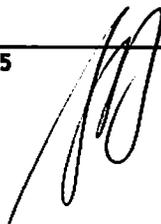
I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

| rettifiche apportate a entrate e spese |   |           |                   |
|--|---|-----------|-------------------|
| <b>Entrate correnti:</b>               |   |           |                   |
| - rettifiche per Iva                   | - | 68.782,58 |                   |
| - risconti passivi iniziali            | + |           |                   |
| - risconti passivi finali              | - |           |                   |
| - ratei attivi iniziali                | - |           |                   |
| - ratei attivi finali                  | + |           |                   |
| <b>Saldo maggiori/minori proventi</b>  |   |           | <b>-68.782,58</b> |
| <b>Spese correnti:</b>                 |   |           |                   |
| - rettifiche per Iva                   | - | 90.437,84 |                   |
| - costi anni futuri iniziali           | + |           |                   |
| - costi anni futuri finali             | - |           |                   |
| - risconti attivi iniziali             | + |           |                   |
| - risconti attivi finali               | - |           |                   |
| - ratei passivi iniziali               | - |           |                   |
| - ratei passivi finali                 | + |           |                   |
| <b>Saldo minori/maggiori oneri</b>     |   |           | <b>-90.437,84</b> |



B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

| <b>Integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione</b>                    |                     |
|--|---------------------|
| <b>Integrazioni positive:</b>  |                     |
| - incremento immobilizzazioni per lavori interni                               | 0,00                |
| - proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I | 0,00                |
| - variazione positiva rimanenze  | 0,00                |
| - quota di ricavi pluriennali  | 0,00                |
| - plusvalenze  | 0,00                |
| - maggiori crediti iscritti fra i residui attivi                               | 0,00                |
| - minori debiti iscritti fra residui passivi                                   | 2.363.804,09        |
| - sopravvenienze attive  | 4.380,32            |
| <b>Totale</b>  | <b>2.368.184,41</b> |
| <b>Integrazioni negative:</b>  |                     |
| - variazione negativa di rimanenze   | 0,00                |
| - trasferimenti in conto capitale  | 0,00                |
| - quota di ammortamento  | 1.525.029,88        |
| - minusvalenze   | 0,00                |
| - minori crediti iscritti fra residui attivi                                   | 2.181.637,94        |
| - minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità                    | 0,00                |
| - svalutazione attività finanziarie  | 0,00                |
| - sopravvenienze passive   | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>3.706.667,82</b> |

## 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>50</b><br><b>2015</b> |
| <b>A Proventi della gestione</b>                           | 30.279.144,63       | 30.638.524,57       | 31.218.371,19            |
| <b>B Costi della gestione</b>                              | 27.233.426,33       | 27.121.502,40       | 28.117.262,53            |
| <b>Risultato della gestione</b>                            | <b>3.045.718,30</b> | <b>3.517.022,17</b> | <b>3.101.108,66</b>      |
| <b>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</b> | 0,00                | 0,00                |                          |
| <b>Risultato della gestione operativa</b>                  | <b>3.045.718,30</b> | <b>3.517.022,17</b> | <b>3.101.108,66</b>      |
| <b>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</b>              | -889.777,23         | -875.603,05         | -778.448,90              |
| <b>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</b>            | 6.475.946,98        | 1.321.441,90        | -1.165.076,90            |
| <b>Risultato economico di esercizio</b>                    | <b>8.631.888,05</b> | <b>3.962.861,02</b> | <b>1.157.582,86</b>      |

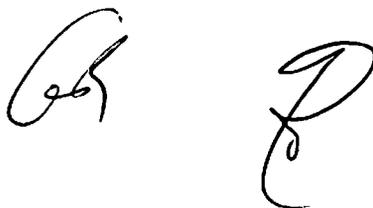
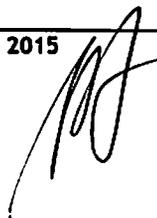
Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva una riduzione consistente dell'utile d'esercizio causato da maggiori oneri straordinari.

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>  | <b>2015</b>  |
| 1.298.278,74                 | 1.545.432,83 | 1.525.029,88 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| I proventi e gli oneri straordinari      |                 |                     |
|--|-----------------|---------------------|
|  |                 | 52                  |
|  | <b>parziali</b> | <b>totali</b>       |
| <b>Proventi:</b>                         |                 |                     |
| <b>Plusvalenze da alienazione</b>        |                 | 0,00                |
| <b>Insussistenze passivo:</b>            |                 | 2.363.804,09        |
| di cui:                                  |                 |                     |
| - per minori debiti di funzionamento     | 2.363.804,09    |                     |
| - per minori conferimenti                |                 |                     |
| - per (altro da specificare)             |                 |                     |
| <b>Sopravvenienze attive:</b>            |                 | 4.380,32            |
| di cui:                                  |                 |                     |
| - per maggiori crediti                   | 4.380,32        |                     |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite |                 |                     |
| - per (altro da specificare)             |                 |                     |
| <b>Proventi straordinari</b>             |                 | 0,00                |
| - per (altro da specificare)             |                 |                     |
| <b>Totale proventi straordinari</b>      |                 | <b>2.368.184,41</b> |

|   |              |                     |
|---|--------------|---------------------|
| <b>Oneri:</b>   |              |                     |
| <b>Minusvalenze da alienazione</b>  |              | 0,00                |
| <b>Oneri straordinari</b>   |              | 1.351.623,37        |
| Di cui:   |              |                     |
| - da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti |              |                     |
| - da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)    |              |                     |
| - da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio                     | 1.351.623,37 |                     |
| <b>Insussistenze attivo</b>   |              | 2.181.637,94        |
| Di cui:   |              |                     |
| - per minori crediti  | 2.181.637,94 |                     |
| - per riduzione valore immobilizzazioni                                       |              |                     |
| - per (altro da specificare)  |              |                     |
| <b>Sopravvenienze passive</b>   |              | 0,00                |
| - per (altro da specificare)  |              |                     |
| <b>Totale oneri straordinari</b>  |              | <b>3.533.261,31</b> |

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

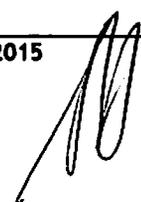
- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come 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.

## 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              |                       |                                       |                              |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| <b>Attivo</b>                     | 31/12/2014            | Variazioni da<br>conto<br>finanziario | Variazioni da<br>altre cause | 31/12/2015            |
| Immobilizzazioni immateriali      | 790.775,36            |                                       | -193.967,63                  | 596.807,73            |
| Immobilizzazioni materiali        | 71.790.663,61         | 4.506.431,94                          | -1.331.062,25                | 74.966.033,30         |
| Immobilizzazioni finanziarie      | 1.967.826,02          |                                       | -100.000,00                  | 1.867.826,02          |
| <b>Totale immobilizzazioni</b>    | <b>74.549.264,99</b>  | <b>4.506.431,94</b>                   | <b>-1.625.029,88</b>         | <b>77.430.667,05</b>  |
| Rimanenze                         |                       |                                       |                              | 0,00                  |
| Crediti                           | 37.300.238,76         | -5.172.638,33                         | 9.562,16                     | 32.137.162,59         |
| Altre attività finanziarie        |                       |                                       |                              | 0,00                  |
| Disponibilità liquide             |                       | 1.592.670,92                          |                              | 1.592.670,92          |
| <b>Totale attivo circolante</b>   | <b>37.300.238,76</b>  | <b>-3.579.967,41</b>                  | <b>9.562,16</b>              | <b>33.729.833,51</b>  |
| Ratei e risconti                  | 315,00                |                                       |                              | 315,00                |
|                                   |                       |                                       |                              | 0,00                  |
| <b>Totale dell'attivo</b>         | <b>111.849.818,75</b> | <b>926.464,63</b>                     | <b>-1.616.467,72</b>         | <b>111.160.816,66</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 14.107.847,98         | -12.349.822,00                        |                              | 1.758.025,98          |
| <b>Passivo</b>                    |                       |                                       |                              |                       |
| Patrimonio netto                  | 33.907.454,59         |                                       | 1.157.582,86                 | 35.065.037,45         |
| Conferimenti                      | 41.740.023,92         | -1.913.603,28                         |                              | 39.826.420,64         |
| Debiti di finanziamento           | 14.989.238,22         | -2.444.836,57                         |                              | 12.544.401,65         |
| Debiti di funzionamento           | 12.523.179,80         | -3.255.510,19                         |                              | 9.267.669,61          |
| Debiti per anticipazione di cassa | 6.124.126,76          | 5.541.261,29                          |                              | 11.665.388,05         |
| Altri debiti                      | 2.565.795,46          | 226.102,70                            |                              | 2.791.898,16          |
| <b>Totale debiti</b>              | <b>36.202.340,24</b>  | <b>67.017,23</b>                      | <b>0,00</b>                  | <b>36.269.357,47</b>  |
| Ratei e risconti                  |                       |                                       |                              | 0,00                  |
|                                   |                       |                                       |                              | 0,00                  |
| <b>Totale del passivo</b>         | <b>111.849.818,75</b> | <b>-1.846.586,05</b>                  | <b>1.157.582,86</b>          | <b>111.160.816,66</b> |
| <i>Conti d'ordine</i>             | 14.107.847,98         | -12.349.822,00                        | 0,00                         | 1.758.025,98          |

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio ed anche allo scopo di contribuire all'individuazione delle possibili aree oggetto di interventi di miglioramento:

- Raccomanda un'attenta gestione dell'anticipazione di tesoreria anche in considerazione del suo costante utilizzo e del conseguente significativo peso dei relativi oneri finanziari.
- Sollecita l'Ente ad intensificare l'attività di recupero dell'evasione dei tributi comunali;
- Invita a prestare attenzione all'insorgere ed al monitoraggio dei debiti fuori bilancio, nonché al ripianamento di quelli esistenti, ricorrendo anche all'istituto della transazione qualora possibile, al fine di evitare inutili contenziosi con conseguente aggravio di costi per l'Ente locale;

INVITA l'Ente a:

- Considerare la possibilità, relativamente al servizio impianti sportivi, di attivare criteri di gestione alternativi tali da garantire una maggiore economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda individuale per garantire un beneficio economico per l'Ente;
- Potenziare l'ufficio tributi al fine della riduzione dei tempi di controllo delle dichiarazioni e di versamento dei tributi e delle entrate tributarie ed extratributarie, allo scopo di emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e potere svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e dell'incasso dei crediti;
- Effettuare un censimento complessivo degli oneri di urbanizzazione da incassare, al fine di migliorare la programmazione e la gestione delle risorse finanziarie derivanti dalle concessioni edilizie;
- Continuare la verifica di censimento di tutti i rapporti contrattuali relativi ai beni patrimoniali concessi a terzi e l'adeguamento dei canoni alla normativa vigente e sollecitare la riscossione dei crediti vantati;
- Potenziare l'ufficio legale al fine di monitorare costantemente le passività potenziali e le cause legali in corso;
- Un costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società/organismi partecipate dall'Ente.

Un doveroso ringraziamento al dip. Sutura Michele e a tutto il personale dell'Ufficio Ragioneria per la disponibilità con cui hanno collaborato con il Collegio nel lavoro di analisi e di stesura della presente Relazione.

## **RIPIANO DISAVANZO**

Il disavanzo di amministrazione di euro 147.336,93, determinato con le modalità ampiamente illustrate nella Relazione al Rendiconto di Gestione anno 2015 (ex art. 151, c. 6, D. Lgs 267/2000), deve essere applicato al bilancio per l'esercizio 2016.

Agli enti locali che presentino, nell'ultimo rendiconto deliberato, un disavanzo di amministrazione ovvero debiti fuori bilancio, ancorché da riconoscere, nelle more della variazione di bilancio che dispone la copertura del disavanzo e del riconoscimento e finanziamento del debito fuori bilancio, è fatto divieto di assumere impegni e pagare spese per servizi non espressamente previsti per legge.

Sono fatte salve le spese da sostenere a fronte di impegni già assunti nei precedenti esercizi

## 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..

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino Dimino

Dott. Carmelo Maniglia

Dott. Vittorio Russo

