

# Comune di CAPRI LEONE

## Organo di Revisione

Verbale n. 13 del 04/08/2016

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, 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;

### Approva

l'allegata relazione sul rendiconto della gestione 2015 del Comune di CAPRI LEONE che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

II REVISORE UNICO

Ferrante Pietro



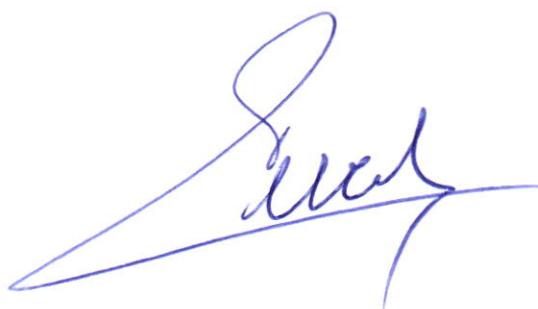
Comune di CAPRI LEONE (ME)

Provincia di Messina

**Relazione dell'Organo di  
Revisione**

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

**Anno  
2015**

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized initial 'S' followed by a series of loops and a long horizontal stroke at the bottom.

## SOMMARIO

---

### INTRODUZIONE

### CONTO DEL BILANCIO

- Verifiche preliminari
- Gestione Finanziaria
- Risultati della gestione
  - *Saldo di cassa*
  - *Risultato della gestione di competenza*
  - *Risultato di amministrazione*
- Gestione dei residui
  - *Conciliazione dei risultati finanziari*

### VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

### ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

- Entrate Tributarie
  - *Entrate per recupero di evasione tributaria*
  - *Imposta Unica Comunale (I.U.C.)*
- Trasferimenti dallo Stato e da altri enti
- Entrate Extra tributarie
  - *Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada*
- Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti
  - *Contributi per permesso di costruire e proventi sanatoria edilizia*
- Spese correnti
  - *Spese per il personale*
  - *Spese di rappresentanza*
  - *Interessi passivi e oneri finanziari diversi*
- Spese in conto capitale

### VERIFICA CONGRUITA' FONDI

- Fondo crediti di dubbia esigibilità
- Fondi spese e rischi futuri

### ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

### ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

### RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI



- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

**PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE  
CONTO DEL PATRIMONIO**

**RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

**RIPIANO MAGGIOR DISAVANZO**

**IRREGOLARITA' NON SANATE, PRESCRIZIONI, CONSIDERAZIONI,  
RACCOMANDAZIONI E CONCLUSIONI**

- Considerazioni, raccomandazioni e conclusioni





## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Ferrante, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 07/04/2014;

- ♦ ricevuta tramite mail in data 07/07/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 143 del 29/06/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

1. elenco dei residui attivi e passivi mantenuti a seguito del riaccertamento ordinario approvato con delibera di Giunta Municipale n. 138 del 24/06/2016;
2. relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
3. quadro riassuntivo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e risultato di amministrazione anno 2015;
4. quadro generale riassuntivo delle entrate esercizio 2015;
5. quadro generale riassuntivo delle spese esercizio 2015;
6. prospetto riepilogativo spese correnti per intervento;
7. prospetto riepilogativo spese in conto capitale;
8. prospetto spese per rimborso prestiti;
9. copia certificato parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario per l'anno 2015, definiti dal D.M. 18/02/2013;
10. composizione del fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015;
11. Situazione di cassa al 31/12/2015 del tesoriere BANCA MPS;

In corso di esame del rendiconto è stata richiesta e fornita per le vie brevi la seguente ulteriore documentazione:

1. Determina di aggiornamento inventario al 31/12/2015.
2. dettaglio spese personale anno 2015;

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ♦ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ♦ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ♦ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ♦ visti i Principi contabili applicabili agli Enti locali per l'anno 2015;

### DATO ATTO CHE

- ♦ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i Principi contabili degli Enti locali;

### TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 17;
- ♦ le irregolarità non sanate, le prescrizioni, le raccomandazioni e le considerazioni espresse sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'L' shape followed by a series of loops and a long horizontal stroke extending to the right.

## CONTO DEL BILANCIO

### ➤ Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando,

- 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;
- 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;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2015 per € 149.085,12 con delibere consiliari n. 4 del 29/01/2015 e 18-19-20-21 del 19/06/2015;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.M. n. 138 del 24/06/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A per l'anno 2015, trasmettendo la relativa dichiarazione il 23/06/2016.

### ➤ Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 673 reversali e n. 1658 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente accantonati tramite anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione oltre il termine del 30 gennaio 2016 nelle seguenti date: **economo** il 23/02/2016, **Agente Terribile Rosalia** il 11/03/2016 e **tesoriere banca MPS** il 24/06/2016;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:





## ➤ Risultati della gestione

### ▪ Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio	0	0	254.139,37
Riscossioni	1.812.502,98	9.429.707,25	11.242.210,23
Pagamenti	1.283.338,04	10.213.011,56	11.496.349,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>	<b>0,00</b>
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	0,00
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	799.578,15
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>799.578,15</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	0,00	254.139,37	0,00
Anticipazioni	397.224,18	0,00	127.035,10
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	1.038.261,22	2.154.403,52	721.974,01

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	210	Dato mancante
Utilizzo massimo dell'anticipazione	270.446,99	Dato mancante
Entità anticipazione complessivamente concedibile	857.615,10	1.072.283,78*
Entità anticipazione complessivamente concessa	857.615,10	1.072.283,78*
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	127.035,10
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	8.989,03	5.148,91

\*delibera di G.M. n. 365 del 05/12/2014.

### Cassa vincolata

Come disposto dal punto 10.6 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, con delibera del responsabile dell'area economico-finanziaria n. 37 del 20/07/2016 è stato determinato l'importo della cassa vincolata al 01/01/2016 in € 799.578,15. Tale importo è stato confermato coincidente nel corso della verifica di cassa al 31/12/2015 dal responsabile di Tesoreria con il proprio conto di gestione, come si evince dal verbale n. 11 del 21/07/2016.

### ▪ Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.171.172,00 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	7.000.637,51	7.542.577,06	13.352.412,17
Impegni di competenza	6.480.743,52	7.528.097,22	12.181.240,17
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>519.893,99</b>	<b>14.479,84</b>	<b>1.171.172,00</b>

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	9.429.707,25
Pagamenti	(-)	10.213.011,56
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-783.304,31
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	3.922.704,92
Residui passivi	(-)	1.968.228,61
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.954.476,31
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>1.171.172,00</b>

### ▪ Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 3.570.433,86:

<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	0	0	254.139,37
RISCOSSIONI	1.812.502,98	9.429.707,25	11.242.210,23
PAGAMENTI	1.283.338,04	10.213.011,56	11.496.349,60
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	2.487.985,34	3.922.704,92	6.410.690,26
RESIDUI PASSIVI	841.827,50	1.968.228,61	2.810.056,11
<i>Differenza</i>			<b>3.600.634,15</b>
FPV per spese correnti			17.887,55
FPV per spese in conto capitale			12.312,74
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>3.570.433,86</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	114.773,07	133.816,38	3.570.433,86
di cui:			
a) parte accantonata	29.329,00	65.108,00	1.810.407,06
b) Parte vincolata	85.444,07	68.708,38	4.140.564,32
c) Parte destinata	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	0,00	-2.380.537,52



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

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.368.711,32
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	771.853,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	0,00
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>4.410.564,32</b>

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

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.624.105,46
Accantonamenti per contenzioso	186.301,60
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>1.810.407,06</b>

## ➤ Gestione dei residui

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

	Iniziali (post riaccert. straord.)	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	4.289.362,46	1.812.502,98	2.487.985,34	+ 11.125,86
Residui passivi	2.180.741,26	1.283.338,04	841.827,50	- 55.575,72

### ▪ Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2015</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	13.352.412,17
Totale impegni di competenza (-)	12.181.240,17
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.171.172,00</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	17.107,50
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.694.296,46
Minori residui passivi riaccertati (+)	3.972.834,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>2.295.645,77</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.171.172,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.295.645,57
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	133.816,38
FPV per spese correnti ed in c/capitale al 31/12/2015	-30.200,29
<b>AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>	<b>3.570.433,86</b>

Il nuovo prospetto di dimostrazione del risultato di amministrazione per l'anno 2015 riporta, rispetto agli anni pregressi, il fondo pluriennale vincolato (FPV) per spese correnti ed in c/capitale.

## 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:

### Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2015

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

*Al riguardo si precisa che i dati certificati al ministero evidenziano un saldo finanziario di competenza mista diverso. La differenza non modifica il risultato finale in termini di rispetto dell'obiettivo programmatico 2015, ciò nonostante entro 60 giorni dall'approvazione del conto consuntivo deve essere ritrasmesso il certificato.*

	<b>Competenza mista</b> (Importi in migliaia di Euro)
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	4.551
<b>fpv corrente entrata</b>	-
<b>fpv corrente spesa</b>	-
<b>Entrate correnti nette</b>	<b>4.551</b>
<b>impegni titolo I</b>	<b>4.300</b>
<b>riscossioni titolo IV</b> (al netto delle riscossioni di fondi provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea ai sensi dell'art. 31, comma 10, legge n. 183/2011 )	303
<b>pagamenti titolo II</b> (al netto delle riscossioni di fondi provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea ai sensi dell'art. 31, comma 10, legge n. 183/2011 di Euro 123 mila)	502
<b>Saldo finanziario 2015 di competenza mista</b>	52
<b>Obiettivo programmatico 2015</b>	- 227
<b>differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	279





## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### ➤ Entrate Tributarie

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

DESCRIZIONE	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
<b>Categoria I – Imposte</b>			
I.M.U.	430.486,00	579.380,00	334.853,67
I.M.U. recupero evasione	0	0	0
I.C.I. recupero evasione	0,00	165.000,00	541.185,00
T.A.S.I.	0	140.562,47	96.524,92
Addizionale I.R.P.E.F.	131.796,34	133.111,57	159.242,58
Imposta comunale sulla pubblicità	4.864,03	3.483,28	1.668,34
Imposta di soggiorno	0	0	0
5 per mille	0	0	0
Altre imposte	10.733,32	0	0
<b>Totale categoria I</b>	<b>577.879,69</b>	<b>1.021.537,32</b>	<b>1.133.474,51</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	12.903,09	10.335,36	12.009,66
TARI	947.607,00	697.936,00	738.016,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0	0	0
TASSE SU CONC.ATTI PROVVEDIMENTI C.LI	0	0	0
<b>Totale categoria II</b>	<b>960.510,09</b>	<b>708.271,36</b>	<b>750.025,66</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	94,55	1.000,23	3.237,12
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	0
Fondo solidarietà comunale	0,00	289.330,00	226.156,00
Sanzioni tributarie	0	0	0
<b>Totale categoria III</b>	<b>94,55</b>	<b>290.330,23</b>	<b>229.393,12</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>1.538.484,33</b>	<b>2.020.138,91</b>	<b>2.112.893,29</b>

Le entrate tributarie risultano accertate, come si evince dal superiore prospetto, per € 2.112.893,29 e registrano un aumento rispetto all'anno 2014. Si evidenzia la diminuzione dell'accertamento dell'imposta municipale diminuzione propria e della TASI ed un significativo aumento dell'accertamento per evasione tributaria.

### ▪ Entrate per recupero evasione tributaria

Vi è da segnalare una percentuale di riscossione in conto residui molto bassa, come si può evincere dal prospetto seguente:

Descrizione	Importo	% sui residui attivi all'1/1/2015
Residui attivi al 1/1/2015	468.507,60	
Residui riscossi nel 2015	47.418,49	10,12%
Residui eliminati	126.445,29	26,99%
Residui (da residui) al 31/12/2015	294.643,82	62,89%
Residui della competenza	541.185,00	
<b>Residui totali</b>	<b>825.828,82</b>	

### ▪ Imposta Unica Comunale (I.U.C.)

L'Organo di revisione segnala che con i commi dal 639 al 704 dell'art. 1 della Legge n. 147/2013 (legge di stabilità 2014), è stata istituita l'Imposta Unica Comunale (I.U.C.), con decorrenza dal 1 gennaio 2014, basata su due presupposti impositivi: uno costituito dal possesso di immobili e collegato alla loro natura e valore e l'altro collegato all'erogazione e alla fruizione di servizi comunali.

Per quanto riguarda l'I.M.U l'accertamento risulta essere pari a € 334.853,67 con una percentuale di riscossione al 31/12/2015 del 76,00%, percentuale che dovrebbe aumentare nei prossimi esercizi.

Per quanto concerne la TASI l'accertamento è pari a € 96.524,927 con una percentuale di riscossione al 31/12/2015 del 95,41%.

Per quanto concerne la T.A.R.I. l'accertamento è pari a € 738.016,00 con un percentuale di riscossione al 31/12/2015 del 35,87%.

L'organo di revisione non può non evidenziare che le riscossioni relative alla tassa sui rifiuti ed all'evasione tributaria non sono soddisfacenti, sia in termini di competenza che di residui. Sollecita nuovamente l'Ente ad attivarsi con nuove e più incisive misure volte a riscuotere dette entrate, le quali se non rimosse con celerità potrebbero creare uno squilibrio di cassa importante negli esercizi futuri. Ignorare tale segnalazione potrebbe, inoltre, avere ripercussioni nell'equilibrio finanziario generale dei conti del Comune, per cui bisogna impiegare risorse e mezzi per ottenere tali risultati. L'organo di revisione mostra preoccupazione al riguardo e si augura che a tale segnalazione sia data la giusta importanza.

### ➤ Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	536.709,03	107.507,06	133.087,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	540.887,45	501.563,33	552.653,90
Contributi e trasf. della Regione per funz. Delegate	856.206,00	877.870,00	841.680,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0	0	0
Contr. e trasf. correnti da enti del settore pubblico	34.047,67	34.846,76	13.677,37
<b>Totale</b>	<b>1.960.850,15</b>	<b>1.521.787,15</b>	<b>1.541.098,91</b>

Le riscossioni in c/competenza alla data del 31/12/2015 dei contributi e trasferimenti correnti (Titolo II) ammontano ad € 505.189,02.



## ➤ Entrate Extra tributarie

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

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	418.329,77	405.419,44	566.842,94
Proventi dei beni dell'Ente	0	0	11.370,00
Interessi su anticip.ni e crediti	701,13	324,62	319,71
Utili netti delle aziende	0	0	0
Proventi diversi	363.769,72	123.176,43	318.295,65
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>782.800,62</b>	<b>528.920,49</b>	<b>896.828,30</b>

La percentuale di riscossione delle somme accertate al titolo terzo è del 12.5%.

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

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

Descrizione	2013	2014	2015
Accertamento	64.795,00	63.000,00	62.397,75
Riscossione	23.421,85	18.254,78	7.531,60
<b>% riscossione</b>	<b>36,15%</b>	<b>28,98%</b>	<b>12,07%</b>

Anche in relazione al titolo III delle entrate deve essere rilevata la scarsa capacità di riscossione delle proprie entrate, sia in conto competenza che in conto residui. Si invitano i responsabili delle singole aree ad attivarsi al riguardo, verificando al contempo in maniera approfondita le ragioni dei crediti iscritti a residui. Sarebbe, inoltre, necessario anticipare i ruoli del servizio acquedotto e fognatura, modificando ove necessario il relativo regolamento.

## ➤ Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti

### ▪ *Contributi per permesso di costruire e proventi sanatoria edilizia*

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
42.356,63	41.128,54	81.540,97

I proventi della concessione edilizie sono stati accertati per € 55.456,40 e riscossi per € 52.014,64 (93.79%), mentre i proventi derivanti dalla sanatoria sono stati accertati per 26.084,57 e sono stati interamente riscossi. In questo caso le percentuali di riscossione si ritengono soddisfacenti.



## ➤ Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 personale	1.643.515,71	1.620.146,95	1.532.879,21
02 Acquisto beni consumo e/o mat. prime	68.278,29	70.749,47	60.340,80
03 Prestazioni di servizi	1.413.828,77	1.363.857,77	1.768.870,88
04 Utilizzo di beni di terzi	1.453,63	4.390,00	1.463,00
05 Trasferimenti	96.023,02	457.829,65	134.431,74
06 Interessi passivi e on.finanz. diversi	172.986,37	179.220,14	227.308,30
07 Imposte e tasse	113.806,54	109.895,22	103.103,61
08 oneri straordinari gest. Corrente	0,00	79.945,78	136.885,12
<b>Totale spese correnti</b>	<b>3.509.892,33</b>	<b>3.886.034,98</b>	<b>3.965.282,66</b>

E' necessario intervenire sulla spese corrente, predisponendo un piano di riduzione e razionalizzazione della stessa.

### ▪ Spese per il personale

La spesa per il personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, commi 557 e 557 quater della legge 296/06, così come introdotto dal D.L. n. 90/2014 convertito con modificazioni nella legge 11 agosto 2014 n. 114.

### Limitazione spese di personale

La spesa per il personale, come definita dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, nel triennio 2011-2013 presenta il seguente andamento:

	Spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	1.708.279,49	1.532.879,21
spese incluse nell'int.03	2.115,62	0,00
irap	112.716,20	99.461,98
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>1.823.111,31</b>	<b>1.632.341,19</b>
spese escluse	55.724,11	72.723,16
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>1.767.387,20</b>	<b>1.559.618,03</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.235.343,69</b>	<b>3.965.282,66</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>54,63%</b>	<b>39,33%</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	1.136.329,97
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	0
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	35.612,17
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	0
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	342.866,85
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0
13	IRAP	99.461,98
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	18.070,22
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0
17	Altre spese (specificare):	0
	<b>Totale</b>	<b>1.632.341,19</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> per la determinazione della spesa sono le seguenti		
		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0



4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	0
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	0
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	63.130,79
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	0
9	Incentivi per la progettazione	0
10	Incentivi recupero ICI	0
11	Diritto di rogito	0
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0
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)	0
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	0
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale) CONTRIBUTO REGIONE ART. 13 L.R. 17/90 P.M.	9.592,37
<b>Totale</b>		<b>72.723,16</b>

#### ▪ **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad € 0,00 come riferito dal responsabile del servizio finanziario, ma il relativo prospetto non è stato allegato al rendiconto.

Per cui si rammenta di allegare il prospetto al rendiconto, anche se negativo, e di pubblicare sul proprio sito web e successivamente trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti lo stesso entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad € 147.738,44.

## ➤ Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
3.448.330,74	3.448.330,74	398.894,02	3.049.436,72	11,57%

### Mezzi propri:

- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente	27.840,90		
- alienazione di beni	12.923,65	<i>proventi di concessioni cimiteriali</i>	
- altre risorse			
<i>Totale</i>		<u>40.764,55</u>	

### Mezzi di terzi:

- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	276.588,50		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi	81.540,97	Conc. Edilizie	
<i>Totale</i>		<u>358.129,47</u>	

**Totale risorse**

398.894,02

**Impieghi al titolo II della spesa**

**398.894,02**

## 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, utilizzando il metodo semplificato come da tabella seguente:

Descrizione	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	1.478.045,72
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	146.059,74
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	1.624.105,46

### ➤ Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di € 186.301,60.

#### Fondo perdite società partecipate

Al riguardo si evidenzia che l'Ente non ha accantonato alcuna somma a titolo di fondo perdite società partecipate.

Lo scrivente organo di revisione non avendo ricevuto dall'Ente i bilanci delle società partecipate non è in condizione di poter esprimere alcun giudizio in merito all'opportunità di accantonare un apposito fondo.





## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	3.514.022,66	3.254.674,93	3.519.324,21
Nuovi prestiti (+)	0	323.959,11	765.547,15
Prestiti rimborsati (-)	-259.347,73	-170.331,73	-134.377,86
Estinzioni anticipate (-)	0		
Altre variazioni +/- (da specificare)	0	111.021,90	
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.254.674,93</b>	<b>3.519.324,21</b>	<b>4.150.493,50</b>

Il debito in linea capitale è di € 4.150.493,50, di cui: per € 119.140,49 con il Credito Sportivo, per € 3.961.015,93 con CDP/MEF e per € 70.337,08 con L'Unicredit.

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	167.591,27	168.190,62	147.738,44
Quota capitale	259.347,73	170.331,73	134.377,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>426.939,00</b>	<b>338.522,35</b>	<b>282.116,30</b>

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:

ENTRATE CORRENTI 2011	ENTRATE CORRENTI 2012	ENTRATE CORRENTI 2013
€ 3.299.377,14	€ 3.430.460,37	€ 4.289.135,10
int.ssi mutui e prestiti 2013	int.ssi mutui e prestiti 2014	int.ssi mutui e prestiti 2015
€ 167.591,27	€ 168.190,62	€ 147.738,44
INCIDENZA PERCENTUALE	INCIDENZA PERCENTUALE	INCIDENZA PERCENTUALE
5,08%	4,90%	3,44%

## ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI

L'Ente ha ottenuto nel 2015, per effetto della delibera di G.M. n. 354 del 09/11/2015 ed ai sensi del Decreto MEF del 07/08/2015, un'anticipazione di liquidità di € 721.974,01 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da

Gli oneri finanziari sostenuti dall'Ente, per il rimborso della quota annuale dell'anticipazione di liquidità sono stati pari a € 62.106,99 mentre la quota capitale rimborsata nel 2015 è stata di € 88.074,76



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha avuto attestato da parte dei responsabili il rispetto delle ragioni del credito in ordine alla determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 347 del 09/11/2015.

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. 138 del 24/06/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi come di seguito riportato:

### Prospetto relativo alla gestione dei residui attivi 2015

	Residui attivi al 31/12/2014	residui attivi cancellati da riaccertamento straordinario	residui attivi cancellati e reimputati a FPV	Residui Attivi post riaccertamento straordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	1.602.395,96	180.948,13	0,00	1.421.447,83	285.845,92	1.135.601,91	-
Titolo 2	1.371.856,53	204.630,77	0,00	1.167.225,76	885.406,44	281.819,19	- 0,13
Titolo 3	1.723.962,40	781.283,36	13.496,59	929.182,45	297.191,08	627.994,44	- 3.996,93
Titolo 4	348.589,61	238.203,26	17.140,50	93.245,85	91.837,85	18.515,50	17.107,50
Titolo 5	675.166,88	30.293,03	0,00	644.873,85	234.551,91	410.321,94	-
Titolo 6	255.705,90	222.319,18	0,00	33.386,72	17.669,78	13.732,36	- 1.984,58
<b>TOTALE</b>	<b>5.977.677,28</b>	<b>1.657.677,73</b>	<b>30.637,09</b>	<b>4.289.362,46</b>	<b>1.812.502,98</b>	<b>2.487.985,34</b>	<b>11.125,86</b>

### Prospetto relativo alla gestione dei residui passivi 2015

	Residui Passivi al 31/12/2014	residui passivi cancellati da riaccertamento straordinario	residui passivi cancellati e reimputati a FPV	Residui Passivi post riaccertamento straordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
Titolo 1	1.545.200,71	153.912,22	30.735,04	1.360.553,45	892.483,69	435.692,14	- 32.377,62
Titolo 2	1.034.436,66	308.631,47	29.453,24	696.351,95	271.375,74	405.493,20	- 19.483,01
Titolo 3	3.474.360,35	3.368.711,32	0,00	105.649,03	105.649,03	0,00	- 0,00
Titolo 4	44.002,55	25.815,72	0,00	18.186,83	13.829,58	642,16	- 3.715,09
<b>TOTALE</b>	<b>6.098.000,27</b>	<b>3.857.070,73</b>	<b>60.188,28</b>	<b>2.180.741,26</b>	<b>1.283.338,04</b>	<b>841.827,50</b>	<b>- 55.575,72</b>



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

#### VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale residui al 31.12.2015
1°	37.129,47	0,00	82.514,35	379.725,19	636.232,90	1.157.437,80	<b>2.293.039,71</b>
2°	0,00	0,00	0,00	105.682,26	176.136,93	1.035.909,89	<b>1.317.729,08</b>
3°	161.143,87	74.350,59	34.737,13	213.314,47	144.448,38	784.463,52	<b>1.412.457,96</b>
4°	0,00	0,00	983,26	391,74	17.140,50	159.458,25	<b>177.973,75</b>
5°	508,47	36.304,85	8.240,42	0,00	365.268,20	771.853,00	<b>1.182.174,94</b>
6°	0,00	2.189,37	7.855,90	1.824,00	1.863,09	13.582,46	<b>27.314,82</b>
<b>Totale</b>	<b>198.781,81</b>	<b>112.844,81</b>	<b>134.331,06</b>	<b>700.937,66</b>	<b>1.341.090,00</b>	<b>3.922.704,92</b>	<b>6.410.690,26</b>

Si ribadisce l'esigenza di una maggiore incisività nella riscossione delle somme rimaste a residuo.

#### VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale residui al 31.12.2015
1°	17.921,94	23.288,36	11.838,43	70.793,99	311.849,42	931.282,82	1.366.974,96
2°	132.785,90	0,00	6.808,61	80.857,66	185.041,03	168.665,74	574.158,94
3°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	849.009,11	849.009,11
4°	642,16	0,00	0,00	0,00	0,00	19.270,94	19.913,10
<b>Totale</b>	<b>151.350,00</b>	<b>23.288,36</b>	<b>18.647,04</b>	<b>151.651,65</b>	<b>496.890,45</b>	<b>1.968.228,61</b>	<b>2.810.056,11</b>

### ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2015 ha riconosciuto debiti fuori bilancio per € 149.085,12 con delibere consiliari m. 4 del 29/01/2015 e 18-19-20-21 del 19/06/2015, di cui € 112.885,12 per sentenze esecutive ed € 36.200,00 per beni e servizi acquisiti senza impegno ai sensi dell'articolo 194 comma 1 lettera e).

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati nel triennio 2013/2015 è la seguente:

Evoluzione debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio		
Debiti f.b. 2013	Debiti f.b. 2014	Debiti f.b. 2015
0,00	357.302,71	149.085,12
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti 2013	Entrate correnti 2014	Entrate correnti 2015
4.289.135,10	4.070.846,55	4.550.820,50
0,00%	8,77%	3,28%

#### ➤ 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 non sono stati segnalati debiti fuori bilancio, ma il segretario comunale ha scritto a tutti i responsabili di area, e per conoscenza al sottoscritto revisore, con nota prot. 7508 del 01/07/2016 chiedendo di attestare l'esistenza o l'inesistenza di debiti fuori bilancio da riconoscere. Ad oggi lo scrivente non avuto ancora riscontro da parte di alcun responsabile di area, ai quali si rammenta che la segnalazione di debiti fuori non riconosciuti è atto obbligatorio e dalla mancata comunicazione potrebbero insorgere danni erariali per l'Ente.



## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Si riporta di seguito l'elenco delle partecipazioni detenute dal comune alla data del 31/12/2015.

Nome della società	Quota partecipazione
ATO ME 1 SpA in liquidazione	9,15%
S.R.R. Messina Provincia S.C.P.A.	2,50%
So.Ge.Pat ( società gestione patto territoriale)	

L'Ente ha approvato con delibera di Giunta Municipale n. 99 del 02/04/2015 il Piano di razionalizzazione delle società partecipate (Legge n. 190/2014).

Il piano prevede di mantenere le prime 2 società e di dismettere la So.Ge.Pat ( società gestione patto territoriale)

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

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. Si invita l'Ente ad adempiere al riguardo.

In merito alla vigilanza degli organismi partecipati si raccomanda di effettuare un maggior controllo sugli stessi, richiedendo informazioni sul loro andamento.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Nel rendiconto 2015, l'Ente ha rispettato 8 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con Decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

PARAMETRI DI DEFICIT STRUTTURALE		Parametri anno 2014		Parametri anno 2015		Andamento nel biennio
		Nella media	Fuori media	Nella media	Fuori media	
1	Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
2	Residui entrate proprie rispetto entrate proprie		X		X	Negativo
3	Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie		X	X		Discordante
4	Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X		X		Positivo
5	Procedimenti di esecuzione forzata rispetto entrate correnti	X			X	Discordante
6	Spese personale rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
7	Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
8	Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
9	Anticipazioni di tesoreria non rimborsate al 31.12 rispetto entrate correnti	X		X		Positivo
10	Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti	X		X		Positivo

L'Ente, quindi, come si evince dalla tabella sopra riportata, non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

Si rileva comunque una difformità del prospetto dei parametri rispetto a quello redatto dall'Organo di Revisione. A tal uopo è stata fornito il nuovo prospetto con i relativi calcoli, per cui si raccomanda di modificare il prospetto come sopra riportato.

In entrambi i prospetti ( quello presentato dall'ufficio e quello rielaborato dall'organo di revisione) i parametri rispettati sono 8 su 10.

## CONTO DEL PATRIMONIO

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	8.416.367,23	8.917.971,25
Immobilizzazioni finanziarie	749,49	749,49
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>8.417.116,72</b>	<b>8.918.720,74</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	6.027.373,28	9.900.731,53
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	254.139,37	0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>6.281.512,65</b>	<b>9.900.731,53</b>
Ratei e risconti	595,96	2.560,95
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>14.699.225,33</b>	<b>18.822.013,22</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.034.436,66</i>	
<b>Passivo</b>		
Patrimonio netto	4.494.833,51	4.494.833,51
Conferimenti	1.861.468,03	1.981.361,24
Debiti di finanziamento	3.296.944,45	
Debiti di funzionamento	1.545.200,71	
Debiti per anticipazione di cassa	3.456.776,08	0,00
Altri debiti	44.002,55	
<b>Totale debiti</b>	<b>8.342.923,79</b>	
Ratei e risconti	0,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>14.699.225,33</b>	<b>19.718.846,86</b>
<i>Conti d'ordine</i>	<i>1.034.436,66</i>	<i>574.158,94</i>

L'organo di revisione rende una rappresentazione del conto del patrimonio incompleta, poiché i dati forniti sono privi di collegamento con la contabilità e/o comunque inattendibili, basti evidenziare che il totale dell'attivo non coincide con il totale del passivo.

Per quanto sopra evidenziato non si riesce ad esprimere alcun giudizio al riguardo e si chiede una rielaborazione totale del conto del patrimonio.



## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

La relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, seppur si rilevano delle inesattezze e dei refusi relativi ad alcuni dati contabili e percentuali che devono essere modificati e/o rielaborati.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio, nonché l'analisi dei principali scostamenti intervenuti. L'Organo di revisione evidenzia altresì che la relazione in oggetto non contiene informazioni patrimoniali ed economiche sulle società partecipate dall'Ente.

### RIPIANO MAGGIOR DISAVANZO (decreto Min. 02/04/2015)

Il maggior disavanzo al 31 dicembre 2015 (2.380.537,52) è migliorato di € 133.010,14 rispetto a quello al 01/01/2015 (€ 2.513.547,66) e garantisce la copertura della quota di ripiano annuale del disavanzo per un importo pari ad € 83.784,92.

### IRREGOLARITA' NON SANATE, PRESCRIZIONI, CONSIDERAZIONI, RACCOMANDAZIONI E CONCLUSIONI

L'organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate si è soffermato essenzialmente sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle regole e specificatamente nel rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari, nonché nel rispetto delle regole di finanza pubblica per quanto attiene il Patto di stabilità interno.

Si prescrive sulla base di quanto esposto:

- a) di aggiornare ed eliminare alcuni refusi nella relazione della Giunta al rendiconto;
- b) di rielaborare il prospetto dei parametri di deficitarietà strutturale;
- c) di rielaborare il conto del patrimonio;
- d) di allegare il prospetto delle spese di rappresentanza.

#### ➤ Considerazioni, raccomandazioni e conclusioni

L'organo di revisione raccomanda all'Ente di attivare nuove misure maggiormente incisive per riscuotere i crediti derivanti dall'evasione tributaria e suggerisce di provvedere senza indugio alla completa informatizzazione del sistema contabile/patrimoniale anche in vista della definitiva applicazione di tutti gli adempimenti del bilancio armonizzato.

Si raccomanda ancora di rivisitare e ridurre la spesa corrente in maniera significativa e limitare, o meglio eliminare, il ricorso all'indebitamento per gli investimenti; al contempo risulta quanto mai necessario aumentare in maniera considerevole la percentuale di riscossione delle entrate dei TITOLI I e III delle entrate, sia in conto competenza quanto per la parte in conto residui, onde evitare in futuro forti tensioni di cassa ed al fine di ridurre l'insorgenza di potenziali situazioni di squilibrio nei conti dell'Ente.

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

Si esprime parere negativo sul conto del patrimonio che, come sopra richiamato, deve essere rielaborato prima della seduta consiliare.

Sant'Agata di Militello, 04 agosto 2016

IL REVISORE UNICO  
(Dott. Pietro Ferrante)