

Comune di Castelbuono

Provincia di Palermo

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2014

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO PAOLO CASTAGNA

DOTT. MARIO GIAMBONA

RAG. ROSARIA MAZZOLA

Comune di Castelbuono

Organo di revisione

Verbale n. 8 del 23 luglio 2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato, nella presente seduta e nelle precedenti del 7 e 15 luglio, lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 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.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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Castelbuono che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelbuono, lì 23 luglio 2015

L'organo di revisione

Sommario

INTRODUZIONE	5
CONTO DEL BILANCIO	7
Verifiche preliminari	7
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	8
Analisi del conto del bilancio	13
Analisi delle principali poste	15
Entrate Tributarie	15
Contributi per permesso di costruire	16
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	17
Entrate Extratributarie	17
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	18
Proventi dei beni dell'ente	19
Spese correnti	19
Spese per il personale	20
Contrattazione integrativa	22
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	24
Spese in conto capitale.....	24
Servizi per conto terzi	25
Indebitamento e gestione del debito	26
Contratti di leasing	26
Analisi della gestione dei residui.....	27
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	29
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....	29
Rapporti con organismi partecipati	29
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	29
Tempestività pagamenti	30
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	31
Resa del conto degli agenti contabili	31
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	32
CONTO ECONOMICO	33
CONTO DEL PATRIMONIO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	37
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	38

- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);.....	38
CONCLUSIONI	39

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Paolo Castagna, Dott. Mario Giambona e Rag. Rosaria Mazzola revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 65 del 02.12.2014;

- ◆ ricevuta in data 25.06.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 49 del 17.06.2015, ed i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL) integrati in data 23.07.2015:

- conto del bilancio;
- conto economico;
- 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;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - prospetto dei dati Siope e 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;
 - tabella dei parametri gestionali;
 - inventario generale dei beni immobili e mobili approvato con delibera di G.M. n. 48 del 17.06.2015;
 - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
 - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L.95/2012, c. 4);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2014;
 - conto economico del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza e/o dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
 - ◆ 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 regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 25.06.1996;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, ha adottato il

- sistema di contabilità 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 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO**Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 11.236,61 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, con nota prot. 16650 del 05.12.2014;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.888 reversali e n. 2.936 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- 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 2015, 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 "BCC Credito Cooperativo S. Giuseppe", reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			611.822,30
Riscossioni	4.230.200,59	5.214.549,69	9.444.750,28
Pagamenti	2.022.372,20	6.985.140,13	9.007.512,33
Fondo di cassa al 31 dicembre			1.049.060,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			1.049.060,25

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:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2012	175.813,38	0,00
Anno 2013	611.822,30	0,00
Anno 2014	1.049.060,25	0,00

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell' 1/1/2015, nell'importo di euro 753.044,06 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.

-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 838.041,37, come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	10.916.889,15	10.682.705,20	10.116.111,33
Impegni di competenza	10.328.428,56	10.279.320,05	9.278.069,96
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	588.460,59	403.385,15	838.041,37

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		Tab. 5	2014
Riscossioni	(+)		5.214.549,69
Pagamenti	(-)		6.985.140,13
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		-1.770.590,44
Residui attivi	(+)		4.901.561,64
Residui passivi	(-)		2.292.929,83
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		2.608.631,81
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>		838.041,37

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.552.810,21	4.306.840,02	4.581.077,57
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà		671.800,52	536.736,85
Entrate titolo II	4.067.990,25	3.032.240,53	2.874.784,20
Entrate titolo III	1.018.936,47	1.114.644,82	1.020.453,28
Totale titoli (I+II+III) (A)	8.639.736,93	8.453.725,37	8.476.315,05
Spese titolo I (B)	7.609.158,12	7.548.848,82	7.448.252,37
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	285.982,70	210.346,22	237.424,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	744.596,11	694.530,33	790.638,68
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	40.389,56	195.149,40	30.571,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	15.239,95	30.571,00
Altre entrate (specificare)	40.389,56	179.909,45	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	704.206,55	499.380,93	760.067,68

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	391.520,42	1.020.923,57	912.245,21
Entrate titolo V **	644.371,34	0,00	30.453,06
Totale titoli (IV+V) (M)	1.035.891,76	1.020.923,57	942.698,27
Spese titolo II (N)	1.192.027,28	1.312.068,75	899.295,58
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-156.135,52	-291.145,18	43.402,69
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	40.389,56	195.149,40	30.571,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	115.745,96	95.995,78	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	73.973,69

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:

Entrate a destinazione specifica	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	161.170,99	161.170,99
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	378.530,38	378.530,38
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)	60.531,21	30.265,61
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	600.232,58	569.966,98

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

entrate e spese non ripetitive

Tab. 9

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	26.113,28
Recupero evasione tributaria	64.607,07
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	60.531,21
Plusvalenze da alienazione	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	151.251,56
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	29.972,01
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: Interventi att. Turistiche n. 1050203 - 1060205 - 1070203	140.879,49
Totale spese	170.851,50
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	-19.599,94

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 1.049.060,25, come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10

risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			611.822,30
RISCOSSIONI	4.230.200,59	5.214.549,69	9.444.750,28
PAGAMENTI	2.022.372,20	6.985.140,13	9.007.512,33
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			1.049.060,25
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.049.060,25
RESIDUI ATTIVI	4.514.873,05	4.901.561,64	9.416.434,69
RESIDUI PASSIVI	4.104.133,08	2.292.929,83	6.397.062,91
<i>Differenza</i>			3.019.371,78
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.068.432,03

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	3.662.749,71	3.416.335,74	4.068.432,03
di cui:			
a) Vincolato	2.191.865,41	1.296.241,72	187.111,45
b) Per spese in conto capitale	199.276,20	216.115,44	171.026,58
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			2.022.034,48
e) Non vincolato (+/-) *	1.271.608,10	1.903.978,58	1.688.259,52

Si indica di seguito la composizione ed i vincoli dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2014 – RAPPRESENTAZIONE DEI VINCOLI	€ 4.068.432,03
AVANZO VINCOLATO	
A) proventi sanzioni C.D.S.	€ 36.016,64
B)trasferimento statale per fornitura gratuita libri di testo(34.389,44+11.539,70)	€ 45.929,14
C)Somme Credito Sportivo	€ 1.311,60
D) Proventi oneri urbanizzazione	€ 64.611,77
E) Proventi da oneri concess.ai sensi L.R.6/2010 art.4 c.4 (Piano casa)	€ 4.093,53
F) trasferimento statale per visite mediche	€ 557,39
G) Trasferimento L.328/2000	€ 34.591,38
TOTALE FONDI VINCOLATI	€ 187.111,45
AVANZO ACCANTONATO	
H) crediti a esigibilità differita – proventi servizio Idrico integrato(risorsa 3260) da riscuote	€ 1.986.039,29
I)Fondo svalutazione crediti	€ 35.995,19
TOTALE FONDI ACCANTONATI	€ 2.022.034,48
FONDI FINANZIAMENTO SPESE C/CAPITALE	
L)Recupero somme causa Monni	€ 97.333,90
M) Proventi da monetizzazione aree da cedere piano lottizzazione	€ 13.500,48
N) Quota investimenti -Fondo autonomie locali	€ 54.201,50
O) Proventi dal taglio del castagneto - avanzo anni precedenti	€ 5.990,70
TOTALE FONDI FINANZIAMENTO SPESE C/CAPITALE	€ 171.026,58

AVANZO VINCOLATO	€ 187.111,45
AVANZO ACCANTONATO	€ 2.022.034,48
AVANZO DESTINATO A SPESE INVESTIMENTO	€ 171.026,58
AVANZO LIBERO	€ 1.688.259,52
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	€ 4.068.432,03

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2015, dell'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno procedere all'ulteriore apposizione del vincolo sulla somma presunta di € 500.000,00 per la copertura di debiti fuori bilancio segnalati dai responsabili d'area nelle certificazioni allegate al rendiconto nonché a salvaguardia degli equilibri generali di bilancio in considerazione altresì dei contenziosi in essere alla data odierna. La residua somma può essere utilizzata per il finanziamento di spese di investimento, per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente e per l'estinzione anticipata di prestiti. Infine si ricorda che ai sensi del comma 3 bis dell'art. 187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 non risultano pagamenti per esecuzione forzata.

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

Tab. 12

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	10.116.111,33
Totale impegni di competenza (-)	9.278.069,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA	838.041,37

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.235.919,56
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.049.974,48
SALDO GESTIONE RESIDUI	-185.945,08

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	838.041,37
SALDO GESTIONE RESIDUI	-185.945,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	3.416.335,74
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	4.068.432,03

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.552.810,21	4.306.840,02	4.581.077,57
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.067.990,25	3.032.240,53	2.874.784,20
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.018.936,47	1.114.644,82	1.020.453,28
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	391.520,42	1.020.923,57	912.245,21
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	644.371,34		30.453,06
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.241.260,46	1.208.056,26	697.098,01
Totale Entrate		10.916.889,15	10.682.705,20	10.116.111,33
Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	7.609.158,12	7.548.848,82	7.444.252,37
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.192.027,28	1.312.068,75	899.295,58
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	285.982,70	210.346,22	237.424,00
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	1.241.260,46	1.208.056,26	697.098,01
Totale Spese		10.328.428,56	10.279.320,05	9.278.069,96
Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)		588.460,59	403.385,15	838.041,37
Avanzo di amministrazione applicato (B)		115.745,96	95.995,78	0,00
Saldo (A) +/- (B)		704.206,55	499.380,93	838.041,37

Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	14	Anno 2009	8684,0
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	8596,0
		Anno 2011	8394,0

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	8.558,00
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	1.289,69
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.289,69
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	0,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	-392,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-340,00
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	557,69
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art.31, legge 183/2011	0,00
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	557,69

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	8.463,32
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	300,79
Totale entrate finali	8.764,11
impegni titolo I al netto esclusioni	7.444,25
pagamenti titolo II al netto esclusioni	626,85
Totale spese finali	8.071,10
Saldo finanziario di competenza mista (B)	693,01

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	-135,32
--	----------------

L'ente ha provveduto in data 30.03.2015 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.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

Tab. 15

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.371.330,00	1.295.854,95	1.260.746,85
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			459.718,87
Addizionale I.R.P.E.F.	482.000,00	481.981,92	482.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.691,00	2.850,02	3.157,38
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	63.350,00		
Totale categoria I	1.921.371,00	1.780.686,89	2.205.623,10
Categoria II - Tasse			
TOSAP	54.883,00	64.663,53	46.174,92
TARSU-TARES	1.374.367,00	1.694.772,61	1.777.285,61
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	14.819,00	13.600,75	13.921,97
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.444.069,00	1.773.036,89	1.837.382,50
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.458,00	1.315,72	1.335,12
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale		671.800,52	472.129,78
Altri tributi propri	186.412,00	80.000,00	64.607,07
Totale categoria III	187.870,00	753.116,24	538.071,97
Totale entrate tributarie	3.553.310,00	4.306.840,02	4.581.077,57

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	120.000,00	64.607,07	53,84%	4.514,00	6,99%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%		0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%		0,00%
Totale	120.000,00	64.607,07	53,84%	4.514,00	6,99%

In merito si osserva la necessità di incrementare le procedure di recupero coattivo delle somme accertate (peraltro già segnalato nei precedenti esercizi).

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

Tab. 19

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	266.470,08	100,00%
Residui riscossi nel 2014	48.863,71	18,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	200.281,28	75,16%
Residui (da residui) al 31/12/2014	17.325,09	6,50%
Residui della competenza	60.093,07	
Residui totali	77.418,16	

Si segnala che nell'esercizio sono stati riaccertati ed eliminati residui da recupero dell'evasione per oltre 200 mila euro. Si invita l'ente a proseguire nelle attività di recupero coattivo.

Contributi per permesso di costruire

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

Tab. 20

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
98.717,11	66.039,00	53.518,67

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	0,00	0,00%	
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio			

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

movimentazione delle somme PERMESSO COSTRUIRE rimaste a residuo

Tab. 22

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.357,89	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.357,89	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	277,30	
Residui totali	277,30	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.175.179,76	242.555,82	158.477,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.768.306,74	2.645.264,33	2.615.312,63
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	72.646,87	67.268,50	39.261,11
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	51.856,88	77.151,88	61.732,53
Totale	4.067.990,25	3.032.240,53	2.874.784,20

Sulla base dei dati esposti si rileva il disimpegno dei contributi e dei trasferimenti da parte dello Stato ed il mantenimento dei trasferimenti da parte della Regione Sicilia. Nel merito si ritiene necessario un monitoraggio continuo sulla conferma dei predetti trasferimenti per gli esercizi futuri.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2012 e 2013:

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Servizi pubblici	842.490,09	859.132,69	861.395,51
Proventi dei beni dell'ente	48.168,95	146.104,83	72.981,86
Interessi su anticip.ni e crediti	1.601,85	2.015,85	3,01
Utili netti delle aziende			0,00
Proventi diversi	126.675,58	107.391,45	86.072,90
Totale entrate extratributarie	1.018.936,47	1.114.644,82	1.020.453,28

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'ente mantiene una buona capacità di copertura dei servizi pubblici, anche di natura economica, mediante corrispondenti entrate che mostrano un trend crescente nel triennio considerato.

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 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, 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:

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Mattatoi pubblici	20.865,40	67.011,28	-46.145,88	31,14%	41,40%
Mense scolastiche	90.810,40	434.326,83	-343.516,43	20,91%	18,74%
Stabilimenti balneari			0,00	0,00%	
Musei, pinacoteche, mostre			0,00	0,00%	
Illuminazione votiva	48.431,51	52.470,32	-4.038,81	92,30%	138,87%
Altri servizi - Parcheggi	6.532,93	6.709,14	-176,21	97,37%	88,76%
Totali	166.640,24	560.517,57	-393.877,33	29,73%	

Tab. 26

Servizi indispensabili					
RENDICONTO 2014	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Acquedotto	344.860,96	364.015,66	19.154,70	95%	
Fognatura e depurazione			0,00	0%	
Nettezza urbana	1.543.742,35	1.713.205,28	169.462,93	90%	
Altri servizi			0,00	0%	

In merito ai proventi da servizi indispensabili si invita l'ente a procedere ad una emissione straordinaria della bollettazione del servizio acquedotto al fine di giungere nell'esercizio 2015 all'emissione delle fatture, per tutto il periodo non ancora fatturato dal 2013 al 2015, anche in considerazione dell'ingresso del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii. e dei nuovi principi contabili.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

25

	2012	2013	2014
accertamento	33.874,15	43.605,10	60.531,21
riscossione	31.135,55	43.605,10	17.674,80
%riscossione	91,92	100,00	29,20

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

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

Tab. 28

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	15.463,74	3.351,45	19.500,00
Perc. X Spesa Corrente	91,30%	15,37%	64,43%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	11.071,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	36,58%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	142.914,17	100,00%
Residui riscossi nel 2014	5.452,70	3,82%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	108.599,16	75,99%
Residui (da residui) al 31/12/2014	28.862,31	20,20%
Residui della competenza	42.856,41	
Residui totali	71.718,72	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono diminuite di Euro 73.123 rispetto a quelle dell'esercizio 2013 conseguentemente ai minori introiti collegati ai diritti di utilizzo dell'impianto di compostaggio.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.200,00	100,00%
Residui riscossi nel 2014		0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.200,00	100,00%
Residui della competenza	7.500,00	
Residui totali	8.700,00	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	3.429.007,95	3.295.163,29	3.228.231,74
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	225.624,43	191.680,04	216.191,31
03 - Prestazioni di servizi	3.179.934,60	3.215.806,84	3.325.783,22
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
05 - Trasferimenti	308.514,89	330.354,55	323.881,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	136.718,18	153.825,23	145.028,34
07 - Imposte e tasse	234.884,62	251.884,55	175.164,59
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	94.743,45	110.134,32	29.972,01
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	7.609.428,12	7.548.848,82	7.444.252,37

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 2014, 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 2014 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 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	3.567.364,00	3.228.231,74
spese incluse nell'int.03	9.490,00	0,00
irap	226.996,33	160.767,61
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	3.803.850,33	3.388.999,35
spese escluse	239.281,93	221.365,08
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	3.564.568,40	3.167.634,27
Spese correnti	7.850.669,31	7.444.252,37
Incidenza % su spese correnti	48,45%	45,53%

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

Tab. 33		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.439.568,63
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	696.063,22
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	160.767,61
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	89.394,09
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese (specificare):	3.205,80
Totale		3.388.999,35

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	1.915,60
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	216.243,68
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	997,86
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	2.207,94
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		221.365,08

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. 1 del 30.12.2014 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese. E' stata altresì rideterminata la dotazione organica dell'Ente con delibera di G.M. n. 83 del 23.12.2014.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30 maggio 2015 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	106	103	101
spesa per personale	3.655.082	3.499.261	3.388.999
spesa corrente	7.609.428	7.548.849	7.444.252
Costo medio per dipendente	34.481,91	33.973,41	33.555,78
incidenza spesa personale su spesa corrente	48,03%	46,35%	45,53%

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse	33.382,98	35.002,31	35.128,47
Risorse variabili	90.501,05	89.768,43	21.404,72
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	123.884,03	124.770,74	56.533,19
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	3,6128%	3,7865%	1,7512%

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'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 non ha conferito nel 2014 incarichi di collaborazione autonoma.

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, è stata predisposta relazione al consuntivo 2014 di cui alla proposta di deliberazione n. 59 del 17.06.2015 sottoposta per l'approvazione alla Giunta Municipale.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.902,48	80,00%	2.180,50	2.040,52	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.013,30	50,00%	3.006,65	185,60	0,00
Formazione	9.045,00	50,00%	4.522,50	1.730,00	0,00
Acquisto, manutenzione, noleggio autovetture (rif. Anno 2011)	15.960,22	50,00%	7.980,11	9.672,48	-1.692,37

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Al rendiconto, come disposto dall'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, è allegato l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno (da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 145.028,34 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 4,19%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'1,71 %.

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2014	Previsioni Definitive 2014	Somme impegnate 2014	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.172.060,79	2.172.060,79	899.295,58	-1.272.765,21	-58,60%

Sono stati rispettati i limiti di legge per la spesa impegnata per acquisto immobili – art. 1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228 – nonché i limiti per l'acquisto di mobili e arredi di cui all'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	832,84		
- altre risorse	12.342,72		
<i>Parziale</i>		13.175,56	
Mezzi di terzi:			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali	672.039,00		
- contributi regionali	159.741,42		
- contributi di altri	23.886,54		
- altri mezzi di terzi	30.453,06		
<i>Parziale</i>		886.120,02	
Totale risorse			899.295,58
Impieghi al titolo II della spesa			899.295,58

Servizi per conto terzi

L'andamento della competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

L'andamento di incassi e pagamenti in conto competenza delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI gestione di competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	260.194,89	245.885,45	260.194,89	245.885,45
Ritenute erariali	587.895,51	358.512,58	587.895,51	358.512,58
Altre ritenute al personale c/terzi	56.003,95	48.960,63	56.003,95	48.960,63
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	10.329,00	10.329,00	10.329,00	10.329,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	293.632,91	33.410,35	293.632,91	33.410,35
Totali	1.208.056,26	697.098,01	1.208.056,26	697.098,01

SERVIZI CONTO TERZI incassi e pagamenti c/competenza	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	260.194,89	245.885,45	260.194,89	245.885,45
Ritenute erariali	451.904,27	358.360,79	571.959,06	358.512,58
Altre ritenute al personale c/terzi	56.003,95	48.960,63	56.003,95	48.960,63
Depositi cauzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per il Servizio economato	0,00	0,00	10.329,00	10.329,00
Depositi per spese contrattuali	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre per servizi conto terzi	278.539,45	29.309,44	96.448,61	30.159,48
Totali	1.046.642,56	682.516,31	994.935,51	693.847,14

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.

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	1,45%	1,65%	1,78%

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	3.928.657,00	3.668.580,79	3.458.234,79
Nuovi prestiti (+)	644.371,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-161.003,00	-210.346,00	-218.788,96
Estinzioni anticipate (-)	-87.346,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-656.098,21	0,00	0,00
Totale fine anno	3.668.580,79	3.458.234,79	3.239.445,83

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	136.718,00	153.585,00	145.028,34
Quota capitale	161.003,00	210.346,00	218.788,96
Totale fine anno	297.721,00	363.931,00	363.817,30

Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2014 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

elenco contratti di locazione finanziaria

Tab. 46

Bene utilizzato	Contratto / Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Scuolabus	Iveco Capital	02/12/2018	18.635,04

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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL **dando** adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	2.105.536,41	850.016,15	595.404,88	660.115,38	31,35%	2.040.404,12	2.700.519,50
Titolo II	2.469.060,58	2.034.754,13	3.214,64	431.091,81	17,46%	1.405.937,49	1.837.029,30
Titolo III	2.100.033,40	615.118,03	118.924,81	1.365.990,56	65,05%	606.818,28	1.972.808,84
Gest. Corrente	6.674.630,39	3.499.888,31	717.544,33	2.457.197,75	36,81%	4.053.159,89	6.510.357,64
Titolo IV	1.829.719,78	222.367,29	476.700,77	1.130.651,72	61,79%	833.820,05	1.964.471,77
Titolo V	1.301.052,02	356.661,43	33.099,27	911.291,32	70,04%		911.291,32
Gest. Capitale	3.130.771,80	579.028,72	509.800,04	2.041.943,04	65,22%	833.820,05	2.875.763,09
Servizi c/terzi Tit. VI	175.591,01	151.283,56	8.575,19	15.732,26	8,96%	14.581,70	30.313,96
Totale	9.980.993,20	4.230.200,59	1.235.919,56	4.514.873,05	45,23%	4.901.561,64	9.416.434,69

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	2.043.158,60	1.406.907,89	99.087,60	537.163,11	26,29%	1.416.296,39	1.953.459,50
C/capitale Tit. II	4.719.574,13	597.350,09	631.986,14	3.490.237,90	73,95%	869.795,02	4.360.032,92
Rimb. prestiti Tit. III	990,65	32,00	958,65	0,00	0,00%	3.587,55	3.587,55
Servizi c/terzi Tit. IV	412.756,38	18.082,22	317.942,09	76.732,07	18,59%	3.250,87	79.982,94
Totale	7.176.479,76	2.022.372,20	1.049.974,48	4.104.133,08	57,19%	2.292.929,83	6.397.062,91

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a

Gestione corrente	-618.456,73
Gestione in conto capitale	123.144,75
Gestione servizi c/terzi	309.366,90
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-185.945,08

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2010:

Tab. 48/b		Titolo I	Titolo III	Titolo IV	Titolo VI (no dep. cauz.)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	32,11	8.026,61	161.709,46	-	-
Residui riscossi	-	-	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-	-	-
Residui da riscuotere al 31/12/2014	32,11	8.026,61	161.709,46	-	-

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene congruo l'accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione da tenere cautelativamente vincolata.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite ritiene necessaria una successiva verifica.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti di dubbia esigibilità iscrivendoli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2014 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	32,11	17.091,09	7.698,96	105.193,51	530.099,71	2.040.404,12	2.700.519,50
di cui Tarsu	32,11		1.698,96	105.193,51	507.205,72	1.695.552,30	2.309.682,60
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	60.000,00				371.091,81	1.405.937,49	1.837.029,30
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	60.000,00				371.091,81	1.405.937,49	1.837.029,30
Titolo III	8.026,61	93.945,73	185.045,09	521.405,39	557.567,74	606.818,28	1.972.808,84
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	68.058,72	111.036,82	192.744,05	626.598,90	1.458.759,26	4.053.159,89	6.510.357,64
Titolo IV	161.709,46		485.094,32	115.500,00	368.347,94	833.820,05	1.964.471,77
di cui trasf. Stato				38.500,00	355.848,14	672.039,00	1.066.387,14
di cui trasf. Regione			485.094,32	77.000,00		159.741,42	721.835,74
Titolo V	76.689,22	111.550,18	141.474,50	581.577,42			911.291,32
Tot. Parte capitale	238.398,68	111.550,18	626.568,82	697.077,42	368.347,94	833.820,05	2.875.763,09
Titolo VI	172,43	7.800,00		183,30	7.576,53	14.581,70	30.313,96
Totale Attivi	306.629,83	230.387,00	819.312,87	1.323.859,62	1.834.683,73	4.901.561,64	9.416.434,69
PASSIVI							
Titolo I	86.123,57	81.765,58	74.722,92	83.096,21	211.454,83	1.416.296,39	1.953.459,50
Titolo II	461.756,56	432.311,52	910.790,17	868.437,57	816.942,08	869.795,02	4.360.032,92
Titolo III						3.587,55	3.587,55
Titolo IV	10.325,84	14.186,82	41.731,66	10.487,75		3.250,87	79.982,94
Totale Passivi	558.205,97	528.263,92	1.027.244,75	962.021,53	1.028.396,91	2.292.929,83	6.397.062,91

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 11.236,61 interamente di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	24.632,36	45.898,49	11.236,61
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		53.283,34	
Totale	24.632,36	99.181,83	11.236,61

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 con raccomandata a.r. del 5 dicembre 2014 prot. 16650.

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 segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come da attestazioni rese dai responsabili d'area, per euro 132.788,83.

Rapporti con organismi partecipati

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

In particolare sono state riscontrate le seguenti posizioni:

- Società "Ecologia e Ambiente Spa in liquidazione": è pervenuta nota con prot. 3199 del 16.07.2015 con evidenza di un debito nei confronti della partecipata al 31.12.2014 di € 219.893,17; dal controllo eseguito sugli impegni dell'ente risulta un residuo passivo di € 230.031,66 superiore a quanto dichiarato dalla società partecipata; risulta altresì un credito certificato di € 4.456,53 per il quale si invita l'ente a provvedere alla sua regolarizzazione;
- Società "So.svi.ma Spa": è pervenuta con nota prot. 720 del 03.03.2015 certificazione delle situazione creditoria/debitoria con evidenza di un debito verso la società di € 33.768,00 ed un credito di € 2.804,75; è stato riscontrato in contabilità l'impegno n. 1225/2014 per importo di € 33.768,00 per l'anno finanziario 2014; l'ente dovrà nel corso del 2015 accertare il proprio credito come segnalato dalla società partecipata;
- Società "G.A.L. I.S.C. Madonie": è pervenuta nota del 07.07.2015 prot. 431/15 con certificazione della posizione debitoria dell'ente per € 5.616,21 per gli esercizi 2013 e 2014; sono stati riscontrati in contabilità gli impegni n. 919/2013 e 1253/2014 per importo pressoché corrispondente;

- Società "S.R.R. Palermo Provincia Est ": è pervenuta nota del 15.07.2015 prot. 188 con certificazione della posizione debitoria dell'ente per € 1.523,00 per il 2014; non è stato riscontrato in contabilità alcun impegno atteso che l'ente ha comunicato che la predetta somma è stata richiesta all'ente nel corrente 2015 dopo l'approvazione del bilancio di esercizio;

Le società sopra elencate nell'ultimo bilancio approvato non presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Tempestività pagamenti

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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che il valore calcolato dei tempi medi di pagamento è di 81 giorni.

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

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

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

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

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.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

<i>Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale</i>
--

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta la maggioranza (9 su 10) dei 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.

<i>Resa del conto degli agenti contabili</i>

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

Tesoriere : BCC S.GIUSEPPE DI PETRALIA SOTTANA

Economo : Sign.ra Lupo Anna .

Agenti contabili : Sign.ri Sferruzza Pietro, Barca Paolo, Bonomo Mario , Mazzola Anna ,Raimondo
 Nicoletta, Sferruzza Maria Enza, D'Ippolito Maria Sara , Sferruzza Paola.

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 , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

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

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.

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	8.708.210,33	8.451.709,52	8.545.803,27
<i>B Costi della gestione</i>	8.547.661,10	8.430.184,08	8.429.201,26
Risultato della gestione	160.549,23	21.525,44	116.602,01
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>			
Risultato della gestione operativa	160.549,23	21.525,44	116.602,01
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-135.116,33	-151.809,38	-145.025,33
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	112.499,65	-846.939,08	410.499,82
Risultato economico di esercizio	137.932,55	-977.223,02	382.076,50

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.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro -28.423,32 con un miglioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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:

quote di ammortamento

Tab. 60

2012	2013	2014
1.169.694,61	1.145.294,81	1.159.949,24

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari

Tab. 61

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:		1.049.974,48
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.049.974,48	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive:		43.434,46
di cui:		
- per maggiori crediti	43.434,46	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		1.093.408,94

Tab. 62

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari		51.272,01
Di cui:		
- accantonamento fondo svalutazione crediti	21.300,00	
- 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	29.972,01	1.279.354,02
Insussistenze attivo		
Di cui:		
- per minori crediti	1.279.354,02	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		0,00
Sopravvenienze passive		
- per (altro da specificare)		

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

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

- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Tab. 63

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	0,00			0,00
Immobilizzazioni materiali	50.850.539,58	626.850,65	-803.471,03	50.673.919,20
Immobilizzazioni finanziarie	665.416,70		647.716,91	1.313.133,61
Totale immobilizzazioni	51.515.956,28	626.850,65	-155.754,12	51.987.052,81
Rimanenze				0,00
Crediti	9.998.623,20	671.361,05	-1.237.592,59	9.432.391,66
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	611.822,30	437.237,95		1.049.060,25
Totale attivo circolante	10.610.445,50	1.108.599,00	-1.237.592,59	10.481.451,91
Ratei e risconti				0,00
Totale dell'attivo	62.126.401,78	1.735.449,65	-1.393.346,71	62.468.504,72
Conti d'ordine	4.719.574,13	275.350,76	-662.606,37	4.332.318,52
Passivo				
Patrimonio netto	36.325.547,71	1.102.386,75	-720.310,25	36.707.624,21
Conferimenti	19.886.704,30	841.921,14	-315.956,77	20.412.668,67
Debiti di finanziamento	3.458.234,79	-203.415,39	59.950,00	3.314.769,40
Debiti di funzionamento	2.043.158,60	9.388,50	-99.087,60	1.953.459,50
Debiti per anticipazione di cassa				0,00
Altri debiti	412.756,38	-14.831,35	-317.942,09	79.982,94
Totale debiti	5.914.149,77	-208.858,24	-357.079,69	5.348.211,84
Ratei e risconti				0,00
Totale del passivo	62.126.401,78	1.735.449,65	-1.393.346,71	62.468.504,72
Conti d'ordine	4.719.574,13	275.350,76	-662.606,37	4.332.318,52

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di dubbia esigibilità, stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66

Credito o debito Iva anno precedente	34.323,39
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno	13.197,12
Debito Iva dell'anno	31.563,54
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	15.956,97

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere ;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio non risultano gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze da segnalare al Consiglio.

Inoltre si segnala:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria *(rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.);*
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica *(patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);*
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio *(rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati);*
- l'attendibilità dei valori patrimoniali;
- la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio, ai vincoli per crediti di dubbia esigibilità nonché a garanzia dei rischi connessi al contenzioso giudiziario.

In merito all'utilizzo dell'avanzo non vincolato si segnala, sulla scorta dei contenziosi giudiziari per i quali è stata fornita dall'ufficio relazione sullo stato dei giudizi (vedi nota prot. 16790 del 10.12.2014) , si invita l'ente ad accantonare prudenzialmente una quota dell'avanzo disponibile nella misura di € 500.000,00, somma ritenuta congrua.

Si invita infine l'ente ad attivare le azioni di recupero dei residui attivi ed in particolare le entrate collegate ai proventi del servizio acquedotto, nonché la verifica della economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica e le gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici (alla luce delle novità legislative di cui alla L.r. 9/2010 e la L.r. 3/2013 e dopo la costituzione della S.R.R. Palermo Est) costituiscono principi a cui ispirarsi nella predisposizione dei documenti di programmazione per il prossimo triennio.

Infine particolare attenzione deve essere prestata nella gestione delle risorse umane e del relativo costo nonché sul rapporto fra utilità prodotta e risorse impiegate nel rispetto del principio di riduzione della spesa di personale.

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 2014 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per l'importo di € 500.000,00 per le finalità indicate nella presente relazione (*debiti fuori bilancio e passività potenziali probabili*).

Infine si rappresenta la necessità che contestualmente all'approvazione del Rendiconto 2014 si provveda all'approvazione del Riaccertamento Straordinario dei Residui Attivi e Passivi alla data dell'1 gennaio 2015 ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., in considerazione che la riforma della contabilità pubblica è applicabile anche nella Regione Sicilia a decorrere dall'esercizio 2015, come da recenti provvedimenti legislativi approvati, e che il mancato contestuale riaccertamento straordinario comporta la decadenza dalla funzioni del Consiglio Comunale.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Paolo Castagna – Presidente

Dott. Mario Giambona – Revisore

Rag. Rosaria Mazzola – Revisore
