

Comune di Leonforte

Provincia di Enna

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

© CNDCEC- [ANCREL](#) – 2016

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Loredana Rizzo

Sommario

– INTRODUZIONE	5
– CONTO DEL BILANCIO	7
– Verifiche preliminari	7
– Gestione Finanziaria.....	7
– Risultati della gestione.....	8
– Saldo di cassa	8
– Risultato della gestione di competenza.....	9
– Risultato di amministrazione	13
– Conciliazione dei risultati finanziari	14
– VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO	16
– ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	17
– Entrate Tributarie.....	17
– Osservazioni:	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Contributi per permesso di costruire	18
– Osservazioni:	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	19
– Entrate Extratributarie.....	20
– Proventi dei servizi pubblici.....	20
– Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	21
– Proventi dei beni dell'ente.....	22
– Spese correnti.....	23
– Spese per il personale	23
– Contrattazione integrativa	27
– Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi	27
– Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)	28
– Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147).....	28
– Interessi passivi e oneri finanziari diversi	28
– Spese in conto capitale.....	28
– Limitazione acquisto immobili	29
– Limitazione acquisto mobili e arredi	29
– Fondi spese e rischi futuri	30
– <i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i>	31
– Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Contratti di leasing	32
– ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	33

– ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	35
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell’esercizio.....	35
– RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	36
– Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate	36
– Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	36
– PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA’ STRUTTURALE.....	37
– RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	38
– PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	39
– CONTO ECONOMICO	40
– CONTO DEL PATRIMONIO	42
– RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....	45
– RENDICONTI DI SETTORE	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Referto controllo di gestione	Errore. Il segnalibro non è definito.
– Piano triennale di contenimento delle spese	45
– IRREGOLARITA’ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	45
– CONCLUSIONI.....	Errore. Il segnalibro non è definito.

Comune di Leonforte

Revisore Unico

Verbale del 13/05/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

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

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

Presenta

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

Leonforte , lì 13/05/2016

Il Revisore Unico

Dott.ssa Loredana Rizzo

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Loredana Rizzo, revisore unico nominata con delibera dell'organo consiliare n. 70 del 29/6/15 resa immediatamente;

- ◆ ricevuta in data 26.04.2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 52 del 22.04.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo n.50 del 22/04/2016 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - conto del tesoriere provvisorio trasmesso via mail in data 19/04/2016 dalla banca Unicredit al dirigente dell'ufficio finanziario([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
 - inventario generale ([art. 230 TUEL](#), c. 7); aggiornato al 31/12/2014
 - il prospetto di conciliazione;
 - non viene prodotta la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#));viene prodotta copia della nota protocollo n. 13221 del 20/07/2015 con la quale viene richiesto al Commissario ad acta dell'ATO rifiuti la documentazione contabile per la determinazione della situazione creditoria/debitoria del comune. Nota rimasta priva di riscontro.
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#), e [D.M. 23/1/2012](#));
 - Non sono stati prodotti bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese relativa al periodo 2013-2015 giusta delibera n. 102 del 05/11/2013 ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
 - ◆ visto l'[articolo239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);

- ◆ visto il [D.Lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
- ◆ visti i [principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015](#);
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n 104 del 2011;

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](#) 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 87.851,14 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'[art. 23 Legge 289/2002, c. 5](#);
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 50 del 22/04/2016 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 366 reversali e n. 1185 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](#) ed è stato determinato da ritardi e riduzioni dei trasferimenti statali e regionali
- 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;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto (provvisorio) del tesoriere dell'ente, banca Unicredit Agenzia di Leonforte, trasmesso a mezzo mail, al dirigente dell'ufficio finanziario in data 19/04/2016

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			
Riscossioni	2.077.333,22	21.392.052,50	23.469.385,72
Pagamenti	1.693.397,32	18.669.920,48	20.363.317,80
Fondo di cassa al 31 dicembre			3.106.067,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			3.106.067,92
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	3.106.067,92
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (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				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità				
Anticipazioni		2.288.864,16	1.162.259,59	162.427,04
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			1.182.831,00	3.593.420,10

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		365	365	295
Utilizzo medio dell'anticipazione		7.041,09	5.753,42	898,38
Utilizzo massimo dell'anticipazione		2.570.000,00	2.152.727,00	2.288.975,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		2.570.000,00	2.100.000,00	1.150.000,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12		1.162.259,59	162.427,04	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		43.898,78	24.114,25	18.100,00

Cassa vincolata

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, come disposto dal punto 10.6 del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria](#) allegato al [D.Lgs.118/2011](#) in quanto a quella data operava in anticipazione di tesoreria

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 5.279.334,84, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
	4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza		13.104.225,67	14.474.764,59	26.731.423,45
Impegni di competenza		12.847.294,98	13.823.826,64	21.452.088,61
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza		256.930,69	650.937,95	5.279.334,84

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	21.392.052,50
Pagamenti	(-)	18.669.920,48
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.722.132,02
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	5.339.370,95
Residui passivi	(-)	2.782.168,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.557.202,82
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		5.279.334,84

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE				
	6	2013	2014	2015
Entrate titolo I		3.760.185,72	3.943.952,24	6.370.795,46
Entrate titolo II		4.991.559,11	4.631.104,95	4.985.557,32
Entrate titolo III		404.158,20	513.572,10	300.763,39
Totale titoli (I+II+III) (A)		9.155.903,03	9.088.629,29	11.657.116,17
Spese titolo I (B)		8.750.310,79	8.379.187,26	9.697.749,15
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		288.009,42	225.403,46	234.488,21
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		117.582,82	484.038,57	1.724.878,81
FPV di parte corrente iniziale (+)				
FPV di parte corrente finale (-)				
FPV differenza (E)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)				
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:		0,00	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire				
Altre entrate (specificare)				
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:		0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS				
Altre entrate (specificare)				
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)				
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)		117.582,82	484.038,57	1.724.878,81
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
	7	2013	2014	2015
Entrate titolo IV		358.889,30	539.858,22	366.671,10
Entrate titolo V **		1,50		150.000,00
Totale titoli (IV+V) (M)		358.890,80	539.858,22	516.671,10
Spese titolo II (N)		219.542,93	372.958,84	890.261,73
Differenza di parte capitale (P=M-N)		139.347,87	166.899,38	-373.590,63
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)		0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)				807.208,43
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)		139.347,87	166.899,38	433.617,80

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			
	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		2.685.122,36	2.685.122,36
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale dalla Provincia			
Per contributi straordinari		10.000,00	10.000,00
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)		17.230,77	17.230,77
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi c/impianti			
Per mutui		150.000,00	150.000,00
	Totale	2.862.353,13	2.862.353,13

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

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
9	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	120.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	50.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	26.145,30
Altre (da specificare)	
Totale entrate	196.145,30
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	50.000,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	146.145,30
Altre (da specificare)	
Totale spese	196.145,30
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 8.127.303,69, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	2.077.333,22	21.392.052,50	23.469.385,72
PAGAMENTI	1.693.397,32	18.669.920,48	20.363.317,80
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			3.106.067,92
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.106.067,92
RESIDUI ATTIVI	3.175.304,19	5.339.370,95	8.514.675,14
RESIDUI PASSIVI	117.997,99	2.782.168,13	2.900.166,12
<i>Differenza</i>			5.614.509,02
<i>FPV per spese correnti</i>			499.263,33
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			94.009,92
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			8.127.303,69

Nei residui attivi sono compresi gli importi derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	-1.810.328,35	-1.173.727,09	8.127.303,69	
di cui:				
a) parte accantonata			3.338.300,49	
b) Parte vincolata			4.789.003,20	
c) Parte destinata				
e) Parte disponibile (+/-) *				

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	4.789.003,20
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
TOTALE PARTE VINCOLATA	4.789.003,20

Al fine di dimostrare come si è addivenuti alla determinazione definitiva del fondo crediti di dubbia esigibilità di cui al quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2015, allegato al rendiconto del 2015, che occorre pertanto variare rispetto a quello precedentemente allegato al rendiconto di che trattasi è opportuno puntualizzare:

con e mail del 10/5/2016 è stato variato quello indicato nel rendiconto già allegato agli atti della commissione bilancio;

con e mail dell'11/5/2016 a seguito di approfondimenti e confronti avuti con dirigente dei servizi finanziari detto prospetto è stato ulteriormente modificato;

che a seguito delle suddette modifiche il quadro riassuntivo della gestione finanziaria viene così variato:

La parte accantonata al 31/12/2015

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.940.200,42
accantonamenti per contenzioso	150.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	1.248.100,07
TOTALE PARTE ACCANTONATA	3.338.300,49

Peraltro si ritiene opportuno precisare così come evidenziato nell'apposita relazione dell'Ufficio legale e contenzioso,(nota del 5/5/2016 prot.N.8467) la presenza di un cospicuo quantitativo di debiti potenziali derivanti da incarichi legali privi di adeguata copertura finanziaria, complessivamente ammontanti a 211.145,65.

L'ufficio ha assicurato altresì che sulla base dell'attività istruttoria condotta, si prevede di poter procedere al riconoscimento di circa il 50 % dei debiti su esposti importo che deve essere tenuto opportunamente in evidenza nell'anno 2016.

Gestione dei residui

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

	11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi		7.877.767,01	2.077.333,22	3.175.304,19	- 2.625.129,60
Residui passivi		9.051.494,10	1.693.397,32	117.997,99	- 7.240.098,79

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	
	12
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	26.731.423,45
Totale impegni di competenza (-)	21.452.088,61
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.279.334,84
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.625.129,60
Minori residui passivi riaccertati (+)	7.240.098,79
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.614.969,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	5.279.334,84
SALDO GESTIONE RESIDUI	4.614.969,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	-1.173.727,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	8.720.576,94

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

	SALDO FINANZIARIO 2015	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	12.678.000,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	10.817.000,00
3	SALDO FINANZIARIO	1.861.000,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	66.000,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter	
	co.6 D.L. 16/2012	0
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE	
	ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI	
	DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	66.000,00
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	1.795.000,00

L'ente ha provveduto in data 31 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016](#).

In merito è opportuno precisare che per effetto della determinazione del fondo pluriennale di parte corrente, l'importo delle spese risultanti dal patto di stabilità, non coincide con quello del bilancio, in quanto sono stati eliminati impegni di spesa, inseriti nel FPV in sede di accertamento ordinario dei residui. La differenza pari ad euro 308.602,00 riguarda spese del personale (premi di produttività ed oneri riflessi). A tal fine si ritiene dover provvedere alla ritrasmissione del certificato entro 60 giorni dall'approvazione del consuntivo 2015

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

14-15-16			
	2013	2014	2015
ENTRATE TRIBUTARIE			
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	1.550.000,00	1.550.000,00	1.622.354,81
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione		55.000,00	50.000,00
T.A.S.I.		257.000,00	257.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	650.000,00	570.000,00	532.857,21
Imposta comunale sulla pubblicità	8.232,34	6.775,11	7.877,26
Imposta di soggiorno			
Addizionale consumo energia	16.072,44	2.640,52	
5 per mille			
Altre imposte (imu agricola)			269.108,53
Totale categoria I	2.224.304,78	2.441.415,63	2.739.197,81
Categoria II - Tasse			
TOSAP	121.837,10	125.000,00	136.600,00
TARI	1.400.000,00	1.361.736,61	3.481.875,63
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.521.837,10	1.486.736,61	3.618.475,63
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	14.043,84	15.800,00	13.122,02
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
Totale categoria III	14.043,84	15.800,00	13.122,02
Totale entrate tributarie	3.760.185,72	3.943.952,24	6.370.795,46

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU		50.000,00	50.000,00	100,00%	45.000,00	90,00%
Recupero evasione TARSU/TIATASI				#DIV/0!		#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi						
Totale		50.000,00	50.000,00	100,00%	45.000,00	90,00%

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		71.749,17	100,00%
Residui riscossi nel 2015		45.000,00	62,72%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		26.749,17	37,28%
Residui della competenza			
Residui totali		26.749,17	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
173.345,58	57.563,76	120.000,00

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

	20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		764,21	100,00%
Residui riscossi nel 2015		297,12	38,88%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		467,09	61,12%
Residui (da residui) al 31/12/2015		0,00	0,00%
Residui della competenza		2.677,90	
Residui totali		2.677,90	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	2.575.424,28	2.404.296,45	1.777.275,24	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	671.526,06	542.314,83	523.159,72	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.744.608,77	1.684.493,67	2.685.112,36	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li				
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico				
<i>Totale</i>	4.991.559,11	4.631.104,95	4.985.547,32	

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	
Servizi pubblici	155.646,97	164.152,32	145.598,98	
Proventi dei beni dell'ente	40.000,00	40.000,00	36.669,92	
Interessi su anticip. ni e crediti	235,08			
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	208.276,15	309.419,78	118.494,74	
Totale entrate extratributarie	404.158,20	513.572,10	300.763,64	

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale

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						23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista	
Asilo nido	52.500,00	168.405,50	-115.905,50	31,17%		
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!		
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!		
Mense scolastiche	19.372,50	15.000,00	4.372,50	129,15%		
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!		
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!		
Centro creativo			0,00	#DIV/0!		
impianti sportivi	6.579,73	10.934,88	-4.355,15	60,17%		
Totali	78.452,23	194.340,38	-115.888,15	40,37%		

In merito si osserva:

- La voce proventi relativa agli asili nido comprende euro 40.000,00 quale contributo attribuito con avviso MIUR del 28/01/2016 prot 1035
- La voce proventi relativi mense scolastiche deriva interamente dal contributo concesso con avviso MIUR

Per la voce proventi relativi ad impianti sportivi si fa presente che l'importo indicato è così suddiviso:

- euro 244,00 nell'apposita risorsa 3 01 1480, la differenza pari ad euro 6.335,73 è invece inclusa nella risorsa 3 05 2290.

Si suggerisce a tal proposito di provvedere correttamente all'accertamento di tale risorsa.

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	52.181,66	48.400,00	34.461,55
riscossione	14.486,55	13.028,70	3.721,45
%riscossione	27,76	26,92	10,80

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS	52.181,66	48.400,00	34.461,55
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	52.181,66	48.400,00	34.461,55
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	0,00%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	26.090,83	24.200,00	17.230,78
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	68.981,43	100,00%
Residui riscossi nel 2015	25.504,68	36,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.476,75	63,03%
Residui (da residui) al 31/12/2015	0,00	0,00%
Residui della competenza	30.740,10	
Residui totali	30.740,10	

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 3.330,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2014

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	10.720,06	100,00%
Residui riscossi nel 2015	933,24	8,71%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	9.786,82	91,29%
Residui della competenza		
Residui totali	9.786,82	

Spese correnti

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

COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI			
	28		
Classificazione delle spese correnti	2013	2014	2015
01 - Personale	4.595.875,83	4.228.215,61	3.834.951,59
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	272.493,57	245.027,76	381.000,61
03 - Prestazioni di servizi	2.566.966,30	2.632.089,81	3.315.428,71
04 - Utilizzo di beni di terzi	184.650,00	170.859,48	122.368,11
05 - Trasferimenti	296.154,28	195.528,63	1.211.225,68
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	411.239,38	372.070,31	430.891,59
07 - Imposte e tasse	256.785,14	323.894,47	245.447,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	166.146,29	211.501,19	156.435,59
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
Totale spese correnti	8.750.310,79	8.379.187,26	9.697.749,15

L'incremento dell'importo della risorsa 03 "prestazioni di servizi" come specificato dal dirigente dei servizi finanziari, deriva dalla reimputazione dei residui a seguito del riaccertamento straordinario. La gran parte dei residui reimputati afferiscono a spese legali, spese per raccolta e smaltimento dei rifiuti e utenze varie.

L'incremento rispetto agli anni precedenti della voce 05 "trasferimenti" deriva dall'inclusione nella dell'importo di euro 900.000,00 relativo ai cantieri di servizio. Precedentemente la voce (prima del 2015) veniva gestita extra contabilmente

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014](#) sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;).
- b) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater([o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità](#)) della [Legge 296/2006](#);

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](#).

Spese per il personale		
		29
	spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)	Rendiconto 2015
spesa intervento 01	4.709.321,20	3.834.951,59
spese incluse nell'int.03		
irap	254.844,41	229.663,77
altre spese incluse		
Totale spese di personale	4.964.165,61	4.064.615,36
spese escluse	355.096,56	295.559,60
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.609.069,05	3.769.055,76
Spese correnti	8.621.288,05	9.697.749,15
Incidenza % su spese correnti	53,46%	38,87%

Nel calcolo delle spese del personale l'Ente non ha tenuto conto dell'incidenza delle spese del personale delle società partecipate.

Nel computo della spesa di personale 2015 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2014 e precedenti rinviate al 2015; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo [Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015](#))

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		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	2.842.895,20
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	23.819,80
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	904.823,19
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	229.663,77
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	63.413,40
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):	
	Totale	4.064.615,36

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		31
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	31.500,00
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali progressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	306.576,20
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
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)	7.309,45
Totale		345.385,65

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 del 04/12/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#), ha trasmesso in data 08/05/2016 tramite SICO, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015

Il conto annuale sarà trasmesso con lo stesso mezzo entro la scadenza del 31/05/2016.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	149	142	139
spesa per personale	4.836.614,67	4.539.417,17	4.064.615,16
spesa corrente	8.750.310,79	8.379.187,26	9.397.749,15
Costo medio per dipendente	32.460,50	31.967,73	29.241,84
incidenza spesa personale su spesa corrente	55,27%	54,17%	43,25%

32

Si evidenzia che l'incidenza del costo del personale sulla spesa corrente presenta qualche criticità. La sottoscritta invita l'Ente a monitorare la spesa del personale al fine di mantenerla entro i limiti di legge comma 557 art. 1 della legge finanziaria del 2007

Contrattazione integrativa

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	366.877,35	356.252,95	366.502,00
Risorse variabili	16.600,00	1.000,00	600,00
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	383.477,35	357.252,95	367.102,00
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	8,3400%	8,4500%	9,5700%

33

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

Le somme impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	40.432,00	84,00%	6.469,12		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	25.282,00	80,00%	5.056,40	756,54	0,00
Sponsorizzazioni	44.000,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	7.873,16	50,00%	3.936,58	2.747,58	0,00
Formazione	8.800,00	50,00%	4.400,00	1.835,15	0,00

34

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 756.54 come da prospetto allegato al rendiconto.

Detto prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto e trasmesso alla sezione regionale della Corte dei conti

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

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

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

Non risulta alcuna spesa impegnata di cui ai comma 146 e 147 dell'art.1 della [Legge 228/2012](#).

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 302.063,69 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3.90.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2.59 %.

Spese in conto capitale

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

	Previsioni definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	percentuale
	1.323.224,07	890.261,73	432.962,34	67%

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#), come da prospetto allegato con le precisazioni anzidette nel corpo della presente relazione.

Metodo ordinario

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

Nel calcolo del suddetto fondo, l'importo dei residui attivi all'inizio di ciascun anno degli ultimi 5 esercizi, è stato ridotto di una percentuale pari all'incidenza dei residui attivi di cui al prospetto di riaccertamento straordinario, rispetto al totale dei residui attivi risultanti dal rendiconto.

DETERMINAZIONE FCDE - CONTO CONSUNTIVO 2015					
Con la riduzione prevista dal principio contabile					
CALCOLO DELLA RIDUZIONE					
ENTRATA	RES. ATT. AL 31/12/2013	RESIDUI ELIM. 201	RIDUZIONE %		
TITOLO I	3.841.600,87	2.305.217,98	60,01%		
TITOLO III	184.729,20	59.053,22	31,97%		
TITOLO IV	1.066.804,21	50.505,30	4,73%		
esercizio 2011	residui attivi all'01/01	RIDUZ. %	residui att. Al netto riduz.	incasso res. Attivi	rapporto %
tributarie	1.971.045,00	60,01%	788.220,90	1.051.847,00	133,45%
entrate tit. III	1.713.372,00	31,97%	1.165.606,97	61.399,00	5,27%
antrate tit. IV	1.259.733,00	4,73%	1.200.147,63	26.766,00	2,23%
esercizio 2012	residui attivi all'01/01	RIDUZ. %	residui att. Al netto riduz.	incasso res. Attivi	rapporto %
tributarie	3.138.780,22	60,01%	1.255.198,21	895.264,33	71,32%
entrate tit. III	914.058,11	31,97%	621.833,73	603.454,08	97,04%
antrate tit. IV	1.638.954,12	4,73%	1.561.431,59	134.151,67	8,59%
esercizio 2013	residui attivi all'01/01	RIDUZ. %	residui att. Al netto riduz.	incasso res. Attivi	rapporto %
tributarie	3.648.073,97	60,01%	1.458.864,78	1.809.023,87	124,00%
entrate tit. III	367.994,06	31,97%	250.346,36	64.530,74	25,78%
antrate tit. IV	1.617.369,71	4,73%	1.540.868,12	10.833,00	0,70%
esercizio 2014	residui attivi all'01/01	RIDUZ. %	residui att. Al netto riduz.	incasso res. Attivi	rapporto %
tributarie	3.841.600,87	60,01%	1.536.256,19	1.064.425,10	69,29%
entrate tit. III	184.729,26	31,97%	125.671,32	141.916,12	112,93%
antrate tit. IV	1.066.804,21	4,73%	1.016.344,37	29.191,73	2,87%
esercizio 2015	residui attivi all'01/01	RIDUZ. %	residui att. Al netto riduz.	incasso res. Attivi	rapporto %
tributarie	€ 4.307.963,42	60,01%	1.722.754,57	€ 634.549,33	36,83%
entrate tit. III	€ 180.070,55	31,97%	122.502,00	€ 75.138,51	61,34%
antrate tit. IV	€ 1.112.633,45	4,73%	1.060.005,89	€ 297,12	0,03%

media semplice % - Titolo I	86,98%	
completamento 100%	13,02%	
Residui attivi al 31/12/2015 - Titolo I	€ 4.791.093,76	
FCDE complet. 100% - titolo I (13,02%)	€ 623.800,41	
media semplice % - Titolo III	60,47%	
completamento 100%	39,53%	
Residui attivi al 31/12/2015 - Titolo III	€ 168.883,91	
FCDE complet. 100% - titolo III (39,53%)	€ 66.759,34	
media semplice % - Titolo IV	2,89%	
completamento 100%	97,11%	
Residui attivi al 31/12/2015 - Titolo IV	€ 1.064.508,96	
FCDE complet. 100% - titolo IV (97,11%)	€ 1.033.797,64	
FCDE al 31/12/2015 - parte corrente - Consuntivo 2015	€ 690.559,74	
FCDE al 31/12/2015 - parte capitale - Consuntivo 2015	€ 1.033.797,64	
TOTALE COMPLESSIVO FCDE DA VINCOLARE AL 31/12/2015	€ 1.724.357,38	

L'importo accantonato a fondo crediti di dubbia esigibilità rientra nella forbice (minimo/massimo) previsto dalle vigenti disposizioni.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo passività potenziali

E' stata accantonata la somma di euro 150.000,00 quale fondo passività potenziali

Peraltro come già detto l'ufficio del Contenzioso, relativamente a quanto sancito dall'art. 194 del

TUEL , con nota n. 8467 del 5/5/2016 ha fatto tenere comunicazione dalla quale si rileva che esiste un cospicuo quantitativo di debiti potenziali derivanti da incarichi legali privi di adeguata copertura finanziaria complessivamente ammontante ad euro 211.145,65; Il predetto ufficio, continua, che sulla base dell'ulteriore attività istruttoria, alla prima scadenza utile, conta di poter procedere al riconoscimento di debiti fuori bilancio per un importo pari al 50% del suo ammontare.

Fondo vincolato

E' stata accantonata la somma di euro 1.248.100,07 quale ulteriore quale fondo vincolato

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'[art. 204 del TUEL](#) ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
			37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015
	3,73%	3,31%	2,59%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
			38
Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	8.076.410,00	7.696.633,00	7.238.122,17
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-288.010,00	-225.403,46	-234.488,21
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-91.767,00		
Totale fine anno	7.696.633,00	7.471.229,54	7.003.633,96
Nr. Abitanti al 31/12	13.727,00	13.727,00	13.727,00
Debito medio per abitante	560,69	544,27	510,21

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
			39
Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	321.239,39	332.070,31	302.063,69
Quota capitale	288.009,42	225.403,46	234.488,21
Totale fine anno	609.248,81	557.473,77	536.551,90

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del [Decreto del MEF 7/8/2015](#) una anticipazione di liquidità di euro 3.947.604,97 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare principalmente alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

Tale fondo dovrà essere restituito con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta .

L'anticipazione è stata rilevata come indicato nell'[art 2, comma 6 del D.L. n. 78/2015](#).

Contratti di leasing

In contratto di leasing relativo al Regolatore di flusso energia elettrica (Eureco srl/ banca ICCREA) è scaduto in data 30/04/2015

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.98 del 13/0/2015 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 50 del 22/04/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2014 euro 343.905,92
- residui passivi derivanti dall'anno 2014 euro 3.322.224.68

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							41
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	120.495,04	51.952,07	63.842,27	538.025,84	593.880,89	3.422.897,65	4.791.093,76
di cui Tarsu/tari	120.495,04	51.952,07	63.952,07	963,57		2.340.624,69	2.577.987,44
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II					8.000,00	1.636.300,87	1.644.300,87
di cui trasf. Stato						113.220,74	113.220,74
di cui trasf. Regione						334.865,04	334.865,04
Titolo III				10.222,69	35.656,13	123.005,09	168.883,91
di cui Tia						0,00	0,00
di cui Fitti Attivi						0,00	0,00
di cui sanzioni CdS						22.740,10	22.740,10
Tot. Parte corrente	120.495,04	51.952,07	63.842,27	548.248,53	637.537,02	5.182.203,61	6.604.278,54
Titolo IV	525.374,57	368.114,46	56.114,00	56.114,00	56.114,00	2.677,93	1.064.508,96
di cui trasf. Stato						0,00	0,00
di cui trasf. Regione						0,00	0,00
Titolo V	691.398,23					150.000,00	841.398,23
Tot. Parte capitale	1.216.772,80	368.114,46	56.114,00	56.114,00	56.114,00	152.677,93	1.905.907,19
Titolo VI							0,00
Totale Attivi	1.337.267,84	420.066,53	119.956,27	604.362,53	693.651,02	5.334.881,54	8.510.185,73
PASSIVI							
Titolo I			6.209,89	21.517,11	73.374,79	2.257.498,10	2.358.599,89
Titolo II	501,83		407,22		17.904,37	523.855,11	542.668,53
Titolo III						0,00	0,00
Titolo IV						814,92	814,92
Totale Passivi	501,83	0,00	6.617,11	21.517,11	91.279,16	2.782.168,13	2.902.083,34

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 87.851,14

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
			42
	2013	2014	2015
Articolo 194 T.U.E.L:	132.158,79	393.732,00	14.378,62
- lettera a) - sentenze esecutive			73.472,52
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		33.000,00	
Totale	132.158,79	426.732,00	87.851,14

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

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

Evoluzione debiti fuori bilancio		
		43
Debiti f.b. Rendiconto 2013	Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015
132.158,79	426.732,00	87.851,14
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti rendiconto 2013	Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015
9.155.903,03	9.088.629,05	11.657.116,17
1,44	4,70	0,75

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 i seguenti debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

- Settore servizi sociali - €. 25.727,94 (Nota Prot. n. 8466 del 5/5/2016)
- Comando polizia municipale - €. 523,00 (nota prot. N. 8468 del 5/5/2016)
- Settore legale e contenzioso €. 211.145,65 (nota prot. N. 8467 del 5/5/2016)

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

Non viene prodotta la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate ([art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011](#)), in quanto dette società non hanno risposto alle note di richiesta da parte del responsabile del servizio.

Peraltro, viene prodotta, da parte del dirigente dell'ufficio finanziario, copia della nota protocollo n. 13221 del 20/087/2015 con la quale viene richiesto al Commissario ad acta dell'ATO rifiuti la documentazione contabile per la determinazione della situazione creditoria/debitoria del comune. Nota rimasta priva di riscontro.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

A tal proposito il revisore unico invita l'Ente al rispetto delle disposizioni di legge in proposito.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO D.M. 18 febbraio 2013 (TRIENNIO 2013-2015)

CODICE ENTE									
5	1	9	0	2	8	0	1	1	0

COMUNE DI

LEONFORTE

PROVINCIA DI

ENNA

Approvazione rendiconto dell'esercizio 2015
Delibera n. Del

SI NO 50005

- | Codice | Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie | |
|--|--|--|
| 1) Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5% rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento); | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 2) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai Tit. I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi Tit. I e III esclusi gli accertamenti delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà | <input checked="" type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
| 3) Ammontare dei residui attivi (provenienti dalla gestione residui) di cui al Tit. I e III, ad esclusione eventuali residui a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà, superiore al 65 per cento, rapportata agli accertamenti della gestione competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III, ad esclusione accertamenti a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o fondo di solidarietà | <input checked="" type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
| 4) Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal Tit. I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente; | <input checked="" type="checkbox"/> SI | <input type="checkbox"/> NO |
| 5) Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5% delle spese correnti; | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 6) Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai Tit. I, II e III superiore al 40% per i Comuni inferiori a 5.000 ab., superiore al 39% per i Comuni da 5.000 a 29.999 ab. e superiore al 38% per i Comuni oltre i 29.999 ab. (al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale, il valore dei contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore); | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 7) Consistenza di debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150% rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120% per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo (fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'art. 204 del Tuel); | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 8) Consistenza dei debiti fuori bilancio formati nel corso dell'esercizio superiore all'1% rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti (l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre anni); | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 9) Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto alle entrate correnti; | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |
| 10) Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del Tuel riferito allo stesso esercizio con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente. | <input type="checkbox"/> SI | <input checked="" type="checkbox"/> NO |

Si attesta che i parametri suindicati sono stati determinati in base alle risultanze amministrativo-contabili dell'ente.

Leonforte 20/04/2016

Bollo
dell'ente

IL RESPONSABILE
DEL SERVIZIO FINANZIARIO
(*Dot. Nicolò Costa*)

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione,

Tesoriere	3.106.067.92
Economo	11.436,51 (saldo di cassa da riportare nel 2016)
Polizia municipale	13.583.70 (saldo versato presso la tesoreria)

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.

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.

In merito ai dati esposti nel prospetto di conciliazione si rileva:

Il valore delle insussistenze del passivo risultante dal prospetto di conciliazione parte entrata rigo E102 costituito da

minori residui passivi titolo I €. 1.322.428,03

minori residui passivi titolo III €.4.614.720,45

per un totale di €.5.937.148,48

coincide con il valore indicato nel rigo E22 del conto economico.

Il valore delle insussistenze dell'attivo risultante dal prospetto di conciliazione, parte spesa pari ad €. 2.625.129,60 si riferisce a minori residui attivi del conto del bilancio ed è indicato nella voce E 25 del conto economico.

- A) Non sono state apportate alle entrate ed alle spese correnti rettifiche, come risulta dal prospetto di conciliazione;

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
			50
		2013	2014
		2015	
<i>A</i>	<i>Proventi della gestione</i>	9.155.667,95	9.088.629,29
<i>B</i>	<i>Costi della gestione</i>	8.172.925,12	7.795.615,76
			11.665.065,11
			9.110.421,97
	Risultato della gestione	982.742,83	1.293.013,53
			2.554.643,14
<i>C</i>	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	Risultato della gestione operativa	982.742,83	1.293.013,53
			2.554.643,14
<i>D</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-411.004,30	-372.070,31
<i>E</i>	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.838.099,56	-557.553,79
			-430.891,59
			3.155.583,29
	Risultato economico di esercizio	-1.266.361,03	363.389,43
			5.279.334,84

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2015 si rileva il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro

2.123.751,55 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.

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
		52
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo:	5.937.148,48	5.937.148,78
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.322.428,03	
- per minori conferimenti		
- per restituzione anticipazione cassa	4.614.720,75	
Sopravvenienze attive:		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		5.937.148,78

		53
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		0,00
Oneri straordinari	156.435,59	156.435,59
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo	2.625.129,60	2.625.129,60
Di cui:		
- per minori crediti	2.625.129,60	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze passive		0,00
- per (altro da specificare)		
Totale oneri straordinari		2.781.565,19

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

54				
CONTO DEL PATRIMONIO				
Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	54.396.639,05	381.767,42		54.778.406,47
Immobilizzazioni finanziarie	543.194,07			543.194,07
Totale immobilizzazioni	54.939.833,12	381.767,42	0,00	55.321.600,54
Rimanenze	17.821,80			17.821,80
Crediti	7.877.767,01	3.262.037,73	-2.625.129,60	8.514.675,14
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide		3.106.067,92		3.106.067,92
Totale attivo circolante	7.895.588,81	6.368.105,65	-2.625.129,60	11.638.564,86
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale dell'attivo	62.835.421,93	6.749.873,07	-2.625.129,60	66.960.165,40
Conti d'ordine	<i>4.573.904,51</i>	<i>523.855,11</i>		<i>5.097.759,62</i>
Passivo				
Patrimonio netto	40.474.040,90	2.097.757,65	3.181.877,19	45.753.675,74
Conferimenti	7.138.695,56	279.170,71		7.417.866,27
Debiti di finanziamento	7.472.610,38	3.713.116,76		11.185.727,14
Debiti di funzionamento	2.688.731,20	992.132,62	-1.322.428,03	2.358.435,79
Debiti per anticipazione di cassa	4.938.678,14	-210.453,84	-4.484.278,76	243.945,54
Altri debiti	122.665,70	-121.850,83		814,87
Totale debiti	15.222.685,42	4.372.944,71	-5.806.706,79	13.788.923,34
Ratei e risconti				0,00
				<i>0,00</i>
Totale del passivo	62.835.421,88	6.749.873,07	-2.624.829,60	66.960.465,35
Conti d'ordine	<i>4.573.904,51</i>	<i>523.855,11</i>	<i>0,00</i>	<i>5.097.759,62</i>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 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 rilevato nelle scritture contabili.

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

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali		
		55
	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	0,00	0,00
Acquisizioni gratuite	0,00	0,00
Ammortamenti	0,00	0,00
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	461.318,87	79.551,45
TOTALI	461.318,87	79.551,45

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

SALDO CREDITI SP 8.514.675,14

TOTALE RESIDUI ATTIVI RENDICONTO 8.514.675,14

B IV Disponibilità liquide

- E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere (provvisorio) dell'Ente, banca Unicredit Agenzia di Leonforte, trasmesso a mezzo mail, al dirigente dell'ufficio finanziario in data 19/04/2016

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 31/12/2015 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 31/12/2015 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 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione *non 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.

Alla relazione non sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti peraltro necessarie per la buona gestione delle attività economiche/finanziarie dell'ente.

A tal fine, per il futuro si invitano i responsabili dei servizi ad attivarsi per la loro compilazione.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato con delibera di giunta municipale n. 102 del 05/11/2013 il piano triennale per la realizzazione e riqualificazione delle spese relative al triennio 2013 -2015 finalizzate a:

- Razionalizzazione e riqualificazione delle spese
- Riordino e ristrutturazione amministrativa
- Semplificazione e digitalizzazione
- Riduzione dei costi della politica e di funzionamento
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In conclusione, si rileva quanto appresso:

- mancato aggiornamento dell'inventario al 31/12/2015
- Mancata adozione delle 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.
- in merito ai debiti fuori bilancio l'organo di revisione si rifà a quanto detto nel corpo della presente relazione

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto;

si attesta la corrispondenza del rendiconto 2015 alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per la sua approvazione, nell'intesa che vengano apportate le variazioni al quadro riassuntivo della gestione finanziaria dell'esercizio 2015, allegato al rendiconto medesimo come indicato a pagina 14 della presente.

Per ultimo si invita l'Amministrazione a porre in essere tutti gli atti e gli accorgimenti necessari a sanare le condizioni che hanno determinato i sopra esposti rilievi.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA LOREDANA RIZZO