

Comune di LONGI
Organo di Revisione
Verbale n. 14 del 11/07/2016

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, operando ai sensi e nel rispetto:

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

Approva

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

Ferrante Pietro

Dott. PIETRO FERRANTE
Commercialista - Revisore dei conti
Via Asmara, 10
98076 SANT'AGATA DI MILITELLO (ME)
Partita IVA 01790090839
REVISORE UNICO

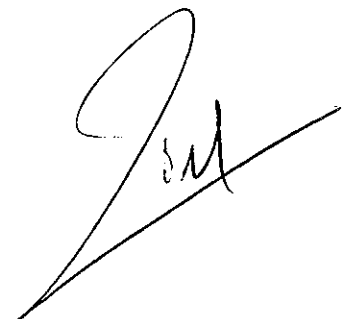
Comune di LONGI (ME)

Provincia di Messina

**Relazione dell'Organo di
Revisione**

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

**Anno
2015**

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' followed by a smaller, less distinct mark.

SOMMARIO

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

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

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

- Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

RIPIANO MAGGIOR DISAVANZO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

- Considerazioni e conclusioni

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'S' or 'Z' shape followed by a horizontal line extending to the right.

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Pietro Ferrante, revisore unico nominato con delibera dell'organo consiliare n. 12 del 13/08/2014;

- ♦ ricevuta in data 27/06/2016, con nota prot. n.3553 del 24/06/2016, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 64 del 24/06/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

1. elenco dei residui attivi e passivi mantenuti a seguito del riaccertamento ordinario approvato con delibera di Giunta Municipale n. 60 del 10/06/2016;
2. relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
3. quadro riassuntivo della gestione di cassa, della gestione finanziaria e risultato di amministrazione anno 2015;
4. quadro generale riassuntivo delle entrate e delle spese esercizio 2015;
5. prospetto riepilogativo spese correnti per intervento;
6. prospetto riepilogativo spese in conto capitale;
7. prospetto spese per rimborso prestiti;
8. prospetto dei dati Siope anno 2015, definito dal D.M. 23/12/2009;
9. copia certificato parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario per l'anno 2015, definiti dal D.M. 18/02/2013;
10. Relazione tecnica patto di stabilità interno anno 2015 con le risultanze finali;
11. Relazione tecnica sulla tempestività dei pagamenti anno 2015;
12. copia prospetto determinazione avanzo d'amministrazione Conto Consuntivo anno 2015;
13. prospetto relativo ai ruoli ICI al 31/12/2015;
14. copia prospetto determinazione copertura percentuale costi e ricavi servizi raccolta e smaltimento rifiuti (TARI) anno 2015;
15. copia prospetto determinazione copertura percentuale costi e ricavi servizio acquedotto anno 2015;
16. copia prospetto determinazione copertura percentuale servizi a domanda individuale anno 2015;
17. dettaglio spese personale anno 2015;
18. prospetto delle spese di rappresentanza anno 2015 (art. 16 comma 26 D.L. 138/2011);

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

1. copia della delibera di Giunta Municipale n.63 del 24/06/2016 di presa d'atto il piano triennale 2015-2017 di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007- per l'anno 2015;
2. prospetto elenco spese di rappresentanza 2015;
3. prospetto elenco mutui saldo al 31/12/2015;
4. ricevute presentazione modelli fiscali per l'anno 2014;
5. prospetto costituzione fondo C.C.D.I.;

6. attestazioni rilasciate da alcuni responsabili dei servizi da cui si evidenzia la sussistenza di debiti fuori bilancio al 31/12/2015 derivanti da sentenze esecutive per € 7.252,35, debiti già riconosciuti dall'organo Consiliare nel corso del 2016;
7. Determina di aggiornamento inventario al 31/12/2015.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i Principi contabili applicabili agli Enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 10 del 26/07/2013;

DATO ATTO CHE

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

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 22;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e le considerazioni espresse sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

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



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;
- 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 non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nel corso dell'esercizio 2015;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.M. n. 60 del 10/06/2016 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

➤ Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 855 reversali e n. 774 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 risultano solo parzialmente reintegrati a fine esercizio.
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'Ente reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

➤ Risultati della gestione

▪ Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio	0	0	148.975,39
Riscossioni	645.050,86	4.455.384,28	5.100.435,14
Pagamenti	348.223,66	4.883.647,85	5.231.869,51
Fondo di cassa al 31 dicembre			17.541,02
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
Differenza			0

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	17.541,02
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	17.541,02
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	302.372,04
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	319.913,06

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

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	100.153,92	148.975,39	17.541,02
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	121.664,28*	79.545,32

* nel 2015 è stata effettuata una estinzione anticipata del finanziamento di liquidità del 2014 per € 8.557,95.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	152	120
Utilizzo massimo dell'anticipazione	55.436,72	207.654,24
Entità anticipazione complessivamente concedibile	444.124,76	488.128,14
Entità anticipazione complessivamente concessa	444.124,76	488.128,14
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00
Spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	3.537,84	2.446,80

Cassa vincolata

L'Ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'01/01/2015.

Come disposto dal punto 10.6 del Principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, con determina del responsabile dell'area economico-finanziaria n. 11 del 18/01/2016 è stato determinato l'importo della cassa vincolata al 31/12/2015 in € 319.913,06; quest'ultimo, risultante dalle scritture contabili dell'Ente al 31/12/2015, è coincidente con quello risultante dal conto del Tesoriere.

▪ Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 55.863,00, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	3.485.375,95	2.488.316,42	5.263.967,17
Impegni di competenza	3.451.880,80	2.496.513,20	5.208.104,17
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	33.495,15	- 8.246,78	55.863,00

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2015
Riscossioni	(+)	4.455.384,28
Pagamenti	(-)	4.883.647,85
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-428.263,57
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	808.582,89
Residui passivi	(-)	324.456,32
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	484.126,57
Saldo avanzo di competenza		55.863,00

▪ Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di € 636.035,85:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015	0	0	148.975,39
RISCOSSIONI	645.050,86	4.455.384,28	5.100.435,14
PAGAMENTI	348.221,66	4.883.647,85	5.231.869,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			17.541,02
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0
<i>Differenza</i>			0
RESIDUI ATTIVI	483.445,49	808.582,89	1.292.028,38
RESIDUI PASSIVI	117.850,75	324.456,32	442.307,07
<i>Differenza</i>			849.721,31
FPV per spese correnti			59.363,47
FPV per spese in conto capitale			171.863,01
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			636.035,85

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	117.704,52	108.372,11	636.035,85
di cui:			
a) parte accantonata	12.646,00	7.033,00	117.096,24
b) Parte vincolata	97.448,38	91.969,23	685.847,33
c) Parte destinata	0,00	6.739,78	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	7.610,14	2.630,10	-166.907,72

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

Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	268.327,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	219.091,11
Vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	94.616,77
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	103.811,73
TOTALE PARTE VINCOLATA	685.847,33

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

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	113.033,09
Accantonamenti per indennità fine mandato	4.063,15
TOTALE PARTE ACCANTONATA	117.096,24

➤ Gestione dei residui

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

	Iniziali (post riaccert. straord.)	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	1.153.909,14	645.050,86	483.445,49	- 25.412,79
Residui passivi	473.146,82	348.221,66	117.850,75	- 7.074,41

▪ 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	
Gestione di competenza	2015
Totale accertamenti di competenza (+)	5.263.967,17
Totale impegni di competenza (-)	5.208.104,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.863,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	1.094,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	368.378,93
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.070.311,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	703.027,22
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.863,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	703.027,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	311,70
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	108.060,41
FPV per spese correnti ed in c/capitale al 31/12/2015	-231.226,48
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015	636.085,35



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

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

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

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2015

Calcolo spesa corrente media 2010/2012 art. 31 comma 2

In migliaia di euro

Saldo obiettivo rideterminato – Clausola di salvaguardia – Anno 2015	Importo
Obiettivo rideterminato	168

Rideterminazione obiettivo da conseguire anno 2015 (art. 31, legge n. 183/2011)	Importo
Obiettivo da conseguire articolo 31, legge n. 183/2011	168
ACCANTONAMENTO FCDE	- 13
Patto Nazionale "Orizzontale" (ai sensi dei commi 1 e succ., art. 4-ter D.L. n. 16/2012) (+)	0
Patto Regionale "Verticale" Incentivato" (ai sensi dei commi 122 e segg. Articolo 1 legge n. 228/2012) (-)	- 10
Patto Regionale "Orizzontale" (-)	- 162
Riduzione obiettivo ai sensi del comma 122, articolo 1 legge 220/2010 (-)	0,00
Saldo obiettivo finale anno 2015 rideterminato	-17
VARIAZIONE OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE	3
Saldo obiettivo finale	-14

	Competenza mista (Importi in migliaia di Euro)
accertamenti titoli I,II e III	1.638
fpv corrente entrata	100
fpv corrente spesa	- 132
Entrate correnti nette	1.606
impegni titolo I	1.520
riscossioni titolo IV (al netto delle riscossioni di fondi provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea ai sensi dell'art. 31, comma 10, legge n. 183/2011 di Euro 104 mila)	187
pagamenti titolo II (al netto delle riscossioni di fondi provenienti direttamente o indirettamente dall'Unione Europea ai sensi dell'art. 31, comma 10, legge n. 183/2011 di Euro 123 mila)	200
Saldo finanziario 2015 di competenza mista	73
Obiettivo programmatico 2015	- 14
differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario	87

L'Ente ha provveduto in data 30 marzo 2016, con prot. MEF 27539, a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.18628 del 4/3/2016.

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



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:

DESCRIZIONE	2013	2014	Prev. 2015	Rendiconto 2015	Delta Cons. - Prev.
Categoria I - Imposte					
I.M.U.	129.558,90	105.000,00	105.225,69	87.383,40	-17.842,29
I.M.U. recupero evasione	0	0	0	0	0
I.C.I. recupero evasione	45.000,00	20.000,00	5.000,00	0	-5.000,00
T.A.S.I.	0	40.000,00	40.913,14	28.293,77	-12.619,37
Addizionale I.R.P.E.F.	0	0	0	0	0
Imposta comunale sulla pubblicità	13,00	7,50	100,00	16,50	-83,50
Imposta di soggiorno	0	0	0	0	0
5 per mille	0	0	0	0	0
Altre imposte	3.065,48	0	0	0	0
Totale categoria I	177.637,38	165.007,50	151.238,83	115.693,67	-35.545,16
Categoria II - Tasse					
TOSAP	8.017,32	6.221,18	13.000,00	10.037,70	-2.962,30
TARI	191.000,00	163.734,00	179.863,45	179.863,45	0
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0	0	0	0	0
TASSE SU CONC.ATTI PROVVEDIMENTI C.LI	0	0	0,00	0	0
Totale categoria II	199.017,32	169.955,18	192.863,45	189.901,15	-2.962,30
Categoria III - Tributi speciali					
Diritti sulle pubbliche affissioni	296,90	398,55	500,00	114,28	-385,72
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	0	0	0
Fondo solidarietà comunale	285.625,94	259.128,58	224.259,09	224.259,09	0
Sanzioni tributarie	0	0	0	0	0
Totale categoria III	285.922,84	259.527,13	224.759,09	224.373,37	-385,72
Totale entrate tributarie	662.577,54	594.489,81	568.861,37	529.968,19	-38.893,18

Le entrate tributarie risultano accertate, come si evince dal superiore prospetto, per € 529.968,19 e registrano una diminuzione rispetto alle previsioni pari ad € 38.893,18. Ciò è dovuto principalmente ai minori accertamenti da IMU per € 17.842,29, da evasione tributaria per ICI per € 5.000,00, da TASI per € 12.619,37 e da TOSAP per € 2.962,30. Le entrate tributarie riscosse per autoliquidazione sono state accertate sulla base delle riscossioni effettuate entro la chiusura del rendiconto.

A tal fine l'organo di revisione ha effettuato verifica a campione in merito alla riscossione dei tributi IMU e TASI.

▪ **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

Descrizione	Importo	% sui residui attivi all'1/1/2015
Residui attivi al 1/1/2015	69.043,38	
Residui riscossi nel 2015	8.399,79	12,16%
Residui eliminati	13.373,00	19,37%
Residui (da residui) al 31/12/2015	47.270,59	68,47%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	47.270,59	

L'Organo di revisione evidenzia la necessità di misure utili per la riscossione di tali residui.

▪ **Imposta Unica Comunale (I.U.C.)**

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

Per quanto riguarda l'**I.M.U** l'accertamento risulta essere pari a € 87.383,40 con una percentuale di riscossione al 31/12/2015 del 95,57%.

Per quanto concerne la **TASI** l'accertamento è pari a € 28.293,77 con una percentuale di riscossione al 31/12/2015 del 91% circa.

In relazione a dette due imposte si rileva che la percentuale di riscossione risulta essere pari al 100% alla data del rendiconto.

Per quanto concerne la **T.A.R.I.** l'accertamento è pari a € 179.863,45 con un percentuale di riscossione al 31/12/2015 del 64,87%. Si registra un incremento della riscossione rispetto al 2014 di circa 13 punti percentuali.

➤ **Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	124.961,23	121.620,42	116.896,89
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	883.878,88	838.971,97	788.750,84
Contributi e trasf. della Regione per funz. Delegate	0	0	0
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0	0	0
Contr. e trasf. correnti da enti del settore pubblico	129.972,04	12.033,00	91.589,30
Totale	1.138.812,15	972.625,39	997.237,03

Le riscossioni in c/competenza alla data del 31/12/2015 dei contributi e trasferimenti correnti (Titolo II) ammontano ad € 363.150,73.

➤ Entrate Extra tributarie

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

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE			
	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	92.259,16	89.289,38	58.591,54
Proventi dei beni dell'Ente	31.035,06	29.421,14	26.386,96
Interessi su anticip.ni e crediti	1.243,63	438,55	285,94
Utili netti delle aziende	0	0	0
Proventi diversi	26.585,04	11.345,99	25.843,49
Totale entrate extratributarie	151.122,89	130.495,06	111.107,93

▪ Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle entrate/spese dei servizi a domanda individuale e indispensabili

servizi a domanda individuale	Entrate	Spese	% copertura realizzata
Mense scolastiche	4.079,00	13.782,93	29,59%
trasporto cimitero	312,60	2.945,00	10,61%
TOTALE	4.391,60	16.727,93	26,25%

Servizi indispensabili	Entrate	Spese	% copertura realizzata
servizio idrico integrato	58.000,00	23.470,54	247,12%
T.A.R.I.	192.863,45	192.863,45	100,00%

▪ Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Descrizione	2013	2014	2015
Accertamento	369,03	583,40	1.016,30
Riscossione	369,03	583,40	1.016,30
% riscossione	100%	100%	100%

▪ Proventi dei beni dell'Ente

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono pari a € 26.386,96 e sono state interamente incassate.

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

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

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
2.853,39	29.424,54	10.855,55

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

Anno	Importo	% per spesa corrente
2013	0,00	0,00%
2014	0,00	0,00%
2015	5.000,00	46,06%

➤ **Spese correnti**

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	2013	2014	2015
01 personale	809.649,81	778.515,75	772.221,02
02 Acquisto beni consumo e/o mat. prime	55.201,49	41.263,31	35.504,61
03 Prestazioni di servizi	644.924,48	469.744,76	495.566,31
04 Utilizzo di beni di terzi	0	0	0
05 Trasferimenti	113.053,90	92.843,77	48.954,39
06 Interessi passivi e on.finanz. diversi	91.958,87	82.645,03	75.215,67
07 Imposte e tasse	51.600,90	49.790,06	47.901,79
08 oneri straordinari gest. Corrente	19.087,44	43.304,03	31.783,64
Totale spese correnti	1.785.476,89	1.558.106,71	1.507.147,43

▪ **Spese per il personale**

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

Limitazione spese di personale

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

Anno	Importo
Consuntivo 2011	817.254,08
Consuntivo 2012	861.349,44
Consuntivo 2013	810.579,04
Totale anni 2011- 2013	2.489.182,56
Media del triennio 2011-2013	829.727,52

La spesa netta per il personale, a consuntivo 2015, ammonta ad € 715.977,02, importo inferiore alla media del triennio 2011-2013 pari ad € 829.727,62, il tutto ai sensi del nuovo art. 1 comma 557 quater della 296/2006.

Descrizione	rendiconto 2011	Rendiconto 2012	rendiconto 2013	Consuntivo 2015
Intervento 01	865.400,81	853.424,02	809.649,81	772.221,02
Intervento 03	0,00	0,00	0,00	0,00
Irap	60.721,95	56.825,61	49.823,00	46.471,35
Altre	0,00	0,00	0	0
Totale spese di personale	926.122,76	910.249,63	859.472,81	818.692,37
Spese escluse	108.868,18	48.900,19	48.893,77	102.712,35
Spese soggette al limite(co.557)	817.254,58	861.349,44	810.579,04	715.977,02
Spese correnti	1.736.545,01	1.599.245,27	1.785.476,89	1.507.147,43
Incidenza sulle spese correnti	53,33	56,92	48,14	54,32

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		Importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	585.757,75
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'Ente	0
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	4.341,60
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	0
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	162.388,77
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	0
13	IRAP	46.471,35
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	19.520,00
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	0
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	212,90
17	Altre spese (specificare):	0
	Totale	818.692,37

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> per la determinazione della spesa sono le seguenti		
		Importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	0
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	0
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	212,90

4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	0
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	70.978,65
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	26.520,80
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0
9	Incentivi per la progettazione	5.000,00
10	Incentivi recupero ICI	0
11	Diritto di rogito	0
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	0
Totale		102.712,35

L'Ente, in attuazione del titolo V del D. Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso, tramite SICO, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno)	35	34	33
spesa per personale	859.472,81	827.805,69	818.692,37
spesa corrente	1.785.476,89	1.558.106,71	1.507.147,43
incidenza spesa personale su spesa corrente	48,14%	53,19%	54,32%

L'aumento della percentuale tra la spesa lorda e le spesa corrente è dovuta esclusivamente ad una riduzione della seconda e non l'aumento della prima.

▪ **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, si rappresenta il prospetto che segue:

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)	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.000,00	80,00%	200,00	120,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	770,00	50,00%	385,00	212,90	0,00
Formazione	500,00	50,00%	250,00	260,00	10,00

I dati devono essere valutati nel loro complesso, pertanto il contenimento della spesa risulta rispettato.

▪ **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad € 120,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Si ricorda l'obbligo per l'Ente di pubblicare sul proprio sito web e successivamente trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti il prospetto delle spese di rappresentanza entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto.

▪ **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad € 71.867,30 e rispetto al residuo debito all'1/1/2015, determina un tasso medio del 4,638%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dell'4,39%.



➤ Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
1.124.138,15	1.124.138,15	402.074,94	722.063,21	64,23%

Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione				
- avanzo del bilancio corrente				
- alienazione di beni	464,82		<i>proventi di concessioni cimiteriali</i>	
- altre risorse				
<i>Totale</i>			464,82	
Mezzi di terzi:				
- mutui	-		<i>devoluzione residui mutui</i>	
- prestiti obbligazionari				
- contributi comunitari				
- contributi statali				
- contributi regionali	7.443,54			
- contributi di altri	385.998,37			
- altri mezzi di terzi	8.168,21			
<i>Totale</i>			401.610,12	
Totale risorse			402.074,94	
Impieghi al titolo II della spesa			402.074,94	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

➤ Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2, utilizzando il metodo semplificato come da tabella seguente:

Descrizione	Importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2015	100.401,77
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2015	12.631,32
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2015	113.033,09

➤ Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Non è stata accantonata alcuna somma. Come si evince dalla relazione al rendiconto da parte della Giunta, il primo accantonamento sarà determinato con il bilancio di previsione 2016, dopo il completamento della ricognizione a cura dell'ufficio contenzioso.

Fondo perdite società partecipate

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

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

Si precisa, al riguardo, comunque che non emergono situazioni dalle quali possono determinare particolari rischi.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di € 4.063,15 al 31.12.2015 per indennità di fine mandato del Sig. Sindaco.



ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	1.804.134,91	1.666.440,69	1.549.300,59
Nuovi prestiti (+)		28.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-137.694,22	-145.140,10	-157.535,38
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	1.666.440,69	1.549.300,59	1.391.765,21
Nr. Abitanti al 31/12	1503	1485	1473
Debito medio per abitante	1108	1043	944

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

Anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari	86.861,82	79.415,94	71.867,30
Quota capitale	137.694,22	145.140,10	157.535,38
Totale fine anno	224.556,04	224.556,04	229.402,68

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

ENTRATE CORRENTI 2011	ENTRATE CORRENTI 2012	ENTRATE CORRENTI 2013
€ 1.905.832,70	€ 1.776.499,05	€ 1.952.512,58
int.ssi mutui e prestiti 2013	int.ssi mutui e prestiti 2014	int.ssi mutui e prestiti 2015
€ 86.861,82	€ 79.415,94	€ 71.867,30
INCIDENZA PERCENTUALE	INCIDENZA PERCENTUALE	INCIDENZA PERCENTUALE
4,56%	4,47%	3,68%

ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ CASSA DEPOSITI E PRESTITI

L'Ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del Decreto MEF del 07/08/2015, un'anticipazione di liquidità di € 79.545,32 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2014, da restituirsi con un piano di ammortamento trentennale.

Si evidenzia che l'Ente, nel corso del 2015 ha provveduto al rimborso dell'anticipazione di liquidità Cassa DD. PP. S.p.A., ai sensi dell'art. 32 D.L. 66/2014 - anno 2014, per € 8.557,95, relativamente alla posizione n. 5808 del contratto perfezionato il 23.10.2014, per estinzione anticipata volontaria.

Gli oneri finanziari sostenuti dall'Ente, per il rimborso della quota annuale dell'anticipazione di liquidità sono stati pari a € 901,57 mentre la quota capitale rimborsata nel 2015 è stata di € 3.991,53.

Il residuo debito complessivo al 31/12/2015 dell'anticipazione di liquidità ammonta ad € 188.659,80, come risultante nell'apposita voce dell'avanzo vincolato.

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 sono stati correttamente ripresi e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario deliberato con atto di Giunta Comunale n. 133 del 20/11/2015.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 60 del 10/06/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

Prospetto relativo alla gestione dei residui attivi 2015

	Residui attivi al 31/12/2014	residui attivi cancellati da riaccertamento straordinario	residui attivi cancellati e reimputati a FPV	Residui Attivi post riaccertamento straordinario	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori / Minori Residui
Titolo 1	277.538,93	47.670,53	0,00	229.868,40	91.839,87	138.838,39	809,86
Titolo 2	648.493,54	123.050,09	98.118,00	427.325,45	425.825,20	1.500,00	- 0,25
Titolo 3	154.958,82	21.007,44	5.596,69	128.354,69	67.541,94	60.506,88	- 305,87
Titolo 4	238.008,23	36.523,00	0,00	201.485,23	50.356,76	151.128,47	0,00
Titolo 5	138.743,97	0,00	0,00	138.743,97	0,00	131.471,75	- 7.272,22
Titolo 6	38.037,23	9.905,83	0,00	28.131,40	9.487,09	-	- 18.644,31
TOTALE	1.495.780,72	238.156,89	103.714,69	1.153.909,14	645.050,86	483.445,49	- 25.412,79

Prospetto relativo alla gestione dei residui passivi 2015

	Residui Passivi al 31/12/2014	residui passivi cancellati da riaccertamento straordinario	residui passivi cancellati e reimputati a FPV	Residui Passivi post riaccertamento straordinario	Pagamenti	Residui Passivi finali	Minori Residui
Titolo 1	676.383,89	135.631,12	203.855,52	336.897,25	245.013,80	84.980,00	- 6.903,45
Titolo 2	690.357,94	568.139,67	11.301,37	110.916,90	78.601,27	32.300,67	- 14,96
Titolo 3	121.664,28	109.114,80	0,00	12.549,48	12.549,48	0,00	0,00
Titolo 4	47.977,89	35.194,70	0,00	12.783,19	12.057,11	570,08	- 156,00
TOTALE	1.536.384,00	848.080,29	215.156,89	473.146,82	348.221,66	117.850,75	- 7.074,41

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

VETUSTA' DEI RESIDUI ATTIVI

Titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale residui al 31.12.2015
1°	0,00	0,00	8.171,95	82.431,88	48.234,56	85.805,11	224.643,50
2°	0,00	0,00	0,00	0,00	1.500,00	634.086,30	635.586,30
3°	3.730,38	3.533,65	5.462,76	8.703,86	39.076,23	38.771,61	99.278,49
4°	0,00	0,00	42.997,63	108.130,84	0,00	38.999,70	190.128,17
5°	103.692,35	0,00	0,00	0,00	27.779,40	0,00	131.471,75
6°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10.920,17	10.920,17
Totale	107.422,73	3.533,65	56.632,34	199.266,58	116.590,19	808.582,89	1.292.028,38

VETUSTA' DEI RESIDUI PASSIVI

Titolo	2010 e precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale residui al 31.12.2015
1°	2.684,00	34.085,64	2.000,00	17.525,74	28.684,62	300.064,22	385.044,22
2°	16.410,09	1.410,65	12.803,19	0,00	1.676,74	16.076,57	48.377,24
3°	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4°	210,90	0,00	150,82	78,36	130,00	8.315,53	8.885,61
Totale	19.304,99	35.496,29	14.954,01	17.604,10	30.491,36	324.456,32	442.307,07

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente nel corso del 2015 non ha portato all'attenzione del Consiglio Comunale alcun debito fuori bilancio.

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

Evoluzione debiti fuori bilancio riconosciuti nel triennio		
Debiti f.b. 2013	Debiti f.b. 2014	Debiti f.b. 2015
36.045,46	73.449,98	0,00
Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Entrate correnti 2013	Entrate correnti 2014	Entrate correnti 2015
1.952.512,58	1.697.610,26	1.638.313,15
1,85%	4,33%	0,00%

➤ 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 tre debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive con la nota protocollo 1872 del 04/04/2016 per € 7.252,35. I tre debiti fuori bilancio sono stati riconosciuti dal Consiglio Comunale con delibere n. 3, 4 e 10 del 2016.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Nome della società	Quota partecipazione
ATO ME 1 SpA in liquidazione	1,45%
S.R.R. Messina Provincia S.C.P.A.	0,87%
G.A.L. Castell'Umberto Nebrodi S.C. R.L.	2,768%
G.A.L. Nebrodi società consortile	0,3376%
S.A.E. (Aeroporto delle Eolie S.p.A.)	1 azione

L'Ente ha approvato con determinazione sindacale n. 16 del 31/03/2015 il Piano di razionalizzazione delle società partecipate (Legge n. 190/2014). Il Piano è stato trasmesso alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti la quale, con la deliberazione n. 61/2016/INPR, ha chiesto al Comune di Longi di integrare il predetto piano con la relazione tecnica prevista. L'integrazione richiesta, unitamente alla relazione sui risultati conseguiti, è stata approvata con la determinazione sindacale n. 15 del 04/04/2016.

Il piano prevede di mantenere le prime 4 società e di eliminare la S.A.E. (Aeroporto delle Eolie S.p.A.).

➤ **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

L'art.11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011 richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Si invita l'Ente ad adempiere al riguardo.

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

In conclusione, l'organo di revisione riconosce comunque all'Ente di aver posto attenzione rispetto agli adempimenti previsti in materia di società partecipate e di aver seguito le raccomandazioni ed i suggerimenti espressi in precedenza.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

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

Al rendiconto è allegata una relazione tecnica sulla tempestività dei pagamento anno 2015, mentre il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto trimestrale pubblicato sul sito internet dell'Ente, dal quale emerge che l'indicatore è pari a

16,27 giorni relativamente al primo trimestre 2015;

32,46 giorni relativamente al secondo trimestre 2015;

35,37 giorni relativamente al terzo trimestre 2015;

20,00 giorni relativamente al quarto trimestre 2015;



PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

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

L'Ente, quindi, come si evince dalla tabella sopra riportata, non è da considerarsi strutturalmente deficitario in quanto ha rispettato tutti i parametri, sui quali l'organo di revisione ha effettuato il relativo calcolo e controllo.

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.

Sono state apportate delle rettifiche rispetto a quanto allegato alla delibera di giunta Municipale; I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	7.013.813,86	464.599,64	-831.310,89	6.647.102,61
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale immobilizzazioni	7.013.813,86	464.599,64	-831.310,89	6.647.102,61
Rimanenze	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	1.495.780,72	-185.267,53	-12.888,12	1.297.625,07
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	148.975,39	-131.434,37	0,00	17.541,02
Totale attivo circolante	1.644.756,11	-316.701,90	-12.888,12	1.315.166,09
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale dell'attivo	8.658.569,97	147.897,74	-844.199,01	7.962.268,70
<i>Conti d'ordine</i>	<i>670.794,67</i>	<i>-641.980,70</i>	<i>19.563,27</i>	<i>48.377,24</i>
Passivo				
Patrimonio netto	5.578.450,44	0,00	-454.444,12	5.124.006,32
Conferimenti	684.792,88	367.774,46	0,00	1.052.567,34
Debiti di finanziamento	1.549.300,59	-157.535,38	0,00	1.391.765,21
Debiti di funzionamento	676.383,89	-291.339,67	0,00	385.044,22
Debiti per anticipazione di cassa	121.664,28	-121.664,28	0,00	0,00
Altri debiti	47.977,89	-39.092,28	0,00	8.885,61
Totale debiti	2.395.326,65	-609.631,61	0,00	1.785.695,04
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale del passivo	8.658.569,97	-241.857,15	-454.444,12	7.962.268,70
<i>Conti d'ordine</i>	<i>670.794,67</i>	<i>-641.980,70</i>	<i>19.563,27</i>	<i>48.377,24</i>

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio dovrebbero essere valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3 e corrispondere alle risultanze dell'inventario.

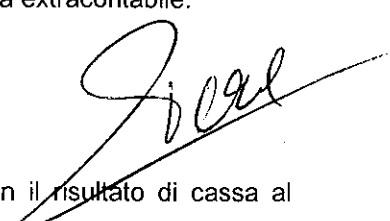
B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra i residui attivi, pari a € 1.292.028,38, ed il totale dei crediti riportati nel conto del patrimonio pari a € 1.297.625,07. La differenza di € 5.596,69 afferisce al credito IVA al 31/12/2014 meno l'importo compensato nel corso del 2015, quale posta extracontabile.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione.

B IV Disponibilità liquide

Il saldo relativo alle disponibilità liquide è pari a 17.541,02 e coincide con il risultato di cassa al 31/12/2015.



PASSIVO

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. L'importo di € 367.774,46 è risultante da: titolo IV entrate € 404.762,28 meno entrate da alienazione cimitero per € 464,82 e storno dei residui da trasferimenti della regione (titolo IV- 4.03.1020) per € 36.523,00.

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 pari ad € 1.391.765,21, come si evince dall'apposita sezione "analisi indebitamento e gestione del debito".

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2015, pari a € 385.044,22, corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

C IV Debiti per anticipazione di cassa

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015, pari a zero, corrisponde al totale dei residui passivi del titolo III della spesa "rimborsi per anticipazioni di cassa".

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015, pari a € 8.885,61, corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Il saldo relativo ai ratei e risconti è pari a 0.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015, pari a € 48.377,24, corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa al netto degli interventi n. 7, 8, 9 e 10 che sono pari a 0.

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

PIANO TRIENNALE DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

Con delibera di Giunta Municipale n. 63 del 24/06/2016 l'Ente, ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha preso atto della relazione a consuntivo 2015.

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

Come si evince dalla relazione della Giunta al rendiconto, il maggior disavanzo al 31 dicembre 2015 (166.907,72), è migliorato di € 5.866,04 rispetto a quello al 01/01/2015 (€ 172.773,76) e garantisce la copertura della quota di ripiano annuale del disavanzo per un importo pari ad € 5.759,12.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E CONCLUSIONI

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

➤ Considerazioni e conclusioni

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

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

Sant'Agata di Militello, 11 LUGLIO 2016

IL REVISORE UNICO
(Dott. Pietro Ferrante)

