

Comune di Capo d'Orlando

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**

---

© CNDCEC- ANCREL – 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

---

# Comune di Capo d'Orlando

## Organo di revisione

Verbale n. 15 del 28/10/2016

### 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;

Approva

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

Capo d'Orlando, lì 28/10/2016

L'organo di revisione  
f.to Dott. Danilo Di Grazia

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Di Grazia Danilo, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 14/07/2015;

◆ ricevuta in data 24/10/2016 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera della giunta comunale n. 188 del 19/10/2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarità strutturale;);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;

◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL ;

◆ visto il D.P.R. n. 194/96;

◆ 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;

### **DATO ATTO CHE**

◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all' art. 232 de 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;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determinazione dirigenziale n. 989 del 06/10/2016;
- 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. 3742 reversali e n. 3607 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 reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carige Italia 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	5.291.831,56	24.170.505,16	29.462.336,72
Pagamenti	7.550.133,08	21.912.203,64	29.462.336,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	
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)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</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:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Anticipazioni accordabile</b>		3.431.214,40	5.195.399,81	5.337.838,60

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	3	<b>2013</b>	<b>2014</b>
			<b>2015</b>
Utilizzo medio dell'anticipazione			2.962.317,52
Utilizzo massimo dell'anticipazione			4.704.531,12
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.098.980,57	14.297.981,63	14.260.240,47
Entità anticipazione non restituita al 31/12	470.306,09	1.572.077,93	5.725.534,04

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2015 è stato di euro 7.797.215,57

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 553.349,71, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	4	<b>2013</b>	<b>2014</b>
			<b>2015</b>
Accertamenti di competenza	32.513.262,67	42.996.900,65	40.706.263,77
Impegni di competenza	30.858.013,59	42.430.051,97	41.259.613,48
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>1.655.249,08</b>	<b>566.848,68</b>	<b>-553.349,71</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2015</b>
Riscossioni	(+)	24.170.505,16
Pagamenti	(-)	21.912.203,64
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	2.258.301,52
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	16.535.758,61
Residui passivi	(-)	19.347.409,84
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-2.811.651,23
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-553.349,71</b>

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo I	9.735.926,22	8.632.401,63	9.301.269,23
Entrate titolo II	4.574.664,31	6.461.381,93	5.580.012,45
Entrate titolo III	3.219.889,94	3.619.533,80	3.586.848,58
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>17.530.480,47</b>	<b>18.713.317,36</b>	<b>18.468.130,26</b>
Spese titolo I (B)	15.106.423,60	17.413.850,97	17.698.489,42
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	684.755,75	515.747,49	486.433,34
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.739.301,12</b>	<b>783.718,90</b>	<b>283.207,50</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			<b>1.324.055,15</b>
FPV di parte corrente finale (-)			<b>1.318.011,75</b>
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>6.043,40</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)			
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>		0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	1.739.301,12	783.718,90	
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)	1.739.301,12	783.718,90	
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>289.250,90</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Entrate titolo IV	3.843.883,60	2.423.000,66	6.040.555,33
Entrate titolo V **		1.045.000,00	70.135,67
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.843.883,60</b>	<b>3.468.000,66</b>	<b>6.110.691,00</b>
Spese titolo II (N)	3.927.935,64	3.684.870,88	6.947.248,21
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-84.052,04</b>	<b>-216.870,22</b>	<b>-836.557,21</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	1.739.301,12	783.718,90	283.207,50
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			1.195.206,83
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)	334.030,56	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>1.989.279,64</b>	<b>566.848,68</b>	<b>641.857,12</b>

## **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 503.993,98, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI	5.291.831,56	24.170.505,16	29.462.336,72
PAGAMENTI	7.550.133,08	21.912.203,64	29.462.336,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	10.877.174,46	16.535.758,61	27.412.933,07
RESIDUI PASSIVI	2.892.518,71	19.347.409,84	22.239.928,55
<i>Differenza</i>			<b>5.173.004,52</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			1.318.011,75
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.350.998,79
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>503.993,98</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
			11
	2013	2014	2015
Risultato di amministrazione (+/-)	361.769,66	3.024,68	503.993,98
di cui:			
a) parte accantonata			323.013,38
b) Parte vincolata	340.557,53	3.024,68	
c) Parte destinata			150.000,00
e) Parte disponibile (+/-) *	21.212,13		30.980,60

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	157.779,38
accantonamenti per contenzioso	150.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	15.234,00
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>323.013,38</b>

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

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2015</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	0,00				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale					0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00		0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### **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	30.757.162,23	5.291.831,56	10.877.174,46	- 14.588.156,21
Residui passivi	30.754.137,55	7.550.133,08	2.892.518,71	- 20.311.485,76

### **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
			12	
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2015</b>		
Totale accertamenti di competenza (+)		40.706.263,77		
Totale impegni di competenza (-)		41.259.613,48		
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-553.349,71</b>		
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)		14.588.156,21		
Minori residui passivi riaccertati (+)		20.311.485,76		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>5.723.329,55</b>		
<b>Riepilogo</b>				
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-553.349,71		
SALDO GESTIONE RESIDUI		5.723.329,55		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO				
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO				
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>5.169.979,84</b>		

## 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:

	<b>SALDO FINANZIARIO 2015</b>	13
		Competenza mista
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	20717
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	19995
3	SALDO FINANZIARIO	722
4	SALDO OBIETTIVO 2015	569
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	63
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	-45
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 <b>NON</b> UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	108
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	677
9	DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	45

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

## 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
			14-15-16
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	4.557.902,79	4.557.902,79	3.526.816,65
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	859.122,62		21.144,36
T.A.S.I.		1.582,38	265,00
Addizionale I.R.P.E.F.	597.554,00	597.554,00	612.192,00
Imposta comunale sulla pubblicità	48.984,66	52.392,30	56.903,41
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	44.328,35	2.875,18	
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.107.892,42</b>	<b>5.212.306,65</b>	<b>4.217.321,42</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	3.623.446,47	3.416.611,98	4.524.820,05
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			555.147,43
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>3.623.446,47</b>	<b>3.416.611,98</b>	<b>5.079.967,48</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.587,33	3.483,00	3.980,33
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>4.587,33</b>	<b>3.483,00</b>	<b>3.980,33</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>9.735.926,22</b>	<b>8.632.401,63</b>	<b>9.301.269,23</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.
Recupero evasione ICI/IMU		21.144,36	21.144,36	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI				#DIV/0!
Recupero evasione altri tributi				#DIV/0!
<b>Totale</b>		<b>21.144,36</b>	<b>21.144,36</b>	<b>100,00%</b>

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

	18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015		2.137.652,85	100,00%
Residui riscossi nel 2015		119.627,64	5,60%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		1.095.312,54	51,24%
Residui (da residui) al 31/12/2015		922.712,67	43,16%
Residui della competenza		21.144,36	
Residui totali		943.857,03	

### **Contributi per permesso di costruire**

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
240.416,60	317.344,12	301.258,08

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>					
				19	
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)		
<b>2013</b>	240.416,60	0,00%	0,00%		
<b>2014</b>	317.344,12	0,00%	0,00%		
<b>2015</b>	301.258,08	0,00%	0,00%		
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale					
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio					

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		86.702,45	100,00%
Residui riscossi nel 2015		128.085,42	147,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015		-41.382,97	-47,73%
Residui della competenza		10.689,02	
Residui totali		-30.693,95	

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

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	21		
	2013	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	990.267,58	1.903.513,29	1.045.171,93
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.248.188,07	4.557.868,64	4.534.840,52
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	336.208,66		
<b>Totale</b>	<b>4.574.664,31</b>	<b>6.461.381,93</b>	<b>5.580.012,45</b>

## **Entrate Extratributarie**

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			23
	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Servizi pubblici	1.561.100,39	1.514.379,71	1.550.751,96
Proventi dei beni dell'ente	323.737,74	136.338,05	241.567,99
Interessi su anticip.ni e crediti	2.164,08	2.417,62	2.606,89
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	1.332.887,73	1.966.398,42	1.791.921,74
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.219.889,94</b>	<b>3.619.533,80</b>	<b>3.586.848,58</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

### **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:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>				24
	2013	2014	2015	
accertamento	201.115,82	132.534,00	219.608,60	
riscossione	194.271,41	73.188,71	202.000,37	
%riscossione	96,60	55,22	91,98	

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
Sanzioni CdS	201.115,82	132.534,00	219.608,60
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	201.115,82	132.534,00	219.608,60
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	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
		26
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	59.345,29	100,00%
Residui riscossi nel 2015	46.224,18	77,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	13.121,11	22,11%
Residui della competenza	17.608,23	
Residui totali	30.729,34	

### **Proventi dei beni dell'ente**

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	96.223,94	133,84%
Residui riscossi nel 2015	40.003,69	41,57%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	56.220,25	58,43%
Residui (da residui) al 31/12/2015	32.566,83	33,84%
Residui della competenza	17.002,25	
Residui totali	49.569,08	

## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>				
				28
<b>Classificazione delle spese correnti</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 -	Personale	5.742.055,49	5.696.297,72	5.276.402,99
02 -	Acquisto beni di consumo e/o materie prime	279.546,12		
03 -	Prestazioni di servizi	7.454.839,57	7.324.846,47	8.937.444,60
04 -	Utilizzo di beni di terzi	88.238,13		
05 -	Trasferimenti	408.312,12	1.174.809,87	1.272.877,18
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	324.555,29	409.017,58	584.311,23
07 -	Imposte e tasse	378.057,79	335.802,12	300.336,74
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	430.819,09	12.637,66	14.708,64
09 -	Ammortamenti di esercizio			
10 -	Fondo svalutazione crediti			
11 -	Fondo di riserva			
	altre spese correnti		2.460.439,55	1.312.408,04
<b>Totale spese correnti</b>		<b>15.106.423,60</b>	<b>17.413.850,97</b>	<b>17.698.489,42</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del TUEL.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2015 non risultano ancora determinati.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2015 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non dovrà superare il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

<b>Spese per il personale</b>		
		29
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
spesa intervento 01	5.806.504,93	5.276.402,99
spese incluse nell'int.03		
irap	331.967,07	300.336,74
altre spese incluse		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>6.138.472,00</b>	<b>5.576.739,73</b>
spese escluse	1.215.453,22	1.168.811,49
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>4.923.018,78</b>	<b>4.407.928,24</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>13.082.510,83</b>	<b>17.698.489,42</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>37,63%</b>	<b>24,91%</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
			32
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	167	168	163
spesa per personale	5.742.055,49	5.696.297,72	5.276.402,99
spesa corrente	15.106.423,60	17.413.850,97	17.698.489,42
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>34.383,57</b>	<b>33.906,53</b>	<b>32.370,57</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>38,01%</b>	<b>32,71%</b>	<b>29,81%</b>

### **Contrattazione integrativa**

Le contrattazioni integrative 2013, 2014 e 2015 sono in corso.

<b>CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA</b>			
			33
	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	220.819,06	220.819,06	
Risorse variabili	38.664,00	38.664,00	
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-16.400,30	-13.935,21	
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>243.082,76</b>	<b>245.547,85</b>	<b>0,00</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)			

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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della Legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è minore rispetto alla somma impegnata nell'anno 2014.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	57.600,00	84,00%	9.216,00	12.000,00	-2.784,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	20.972,03	80,00%	4.194,41	0,00	0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	9.659,91	50,00%	4.829,96	3.601,20	0,00
Formazione	2.987,39	50,00%	1.493,70	1.868,20	-374,50
<b>totale</b>			<b>19.734,07</b>	<b>17.469,40</b>	

34

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 650,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della Legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.L. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 262.304,88 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 3,93%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,43 %.

### **Spese in conto capitale**

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

### **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, pari, ad € 157.779,38 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 150.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

#### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 15.234,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2015 per indennità di fine mandato.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
			37
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
	2,41%	2,06%	1,43%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
			38
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Residuo debito (+)	6.822.638,55	6.137.882,80	6.667.135,31
Nuovi prestiti (+)		1.045.000,00	
Prestiti rimborsati (-)	-684.755,75	-515.747,49	-523.030,92
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.137.882,80</b>	<b>6.667.135,31</b>	<b>6.144.104,39</b>
Nr. Abitanti al 31/12	13.307,00	13.307,00	13.254,00
Debito medio per abitante	461,25	501,02	463,57

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
			39
<b>Anno</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Oneri finanziari	300.317,91	271.893,71	262.304,88
Quota capitale	684.755,75	515.747,49	523.030,92
<b>Totale fine anno</b>	<b>985.073,66</b>	<b>787.641,20</b>	<b>785.335,80</b>

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

## ***ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI***

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n.304 del 19/11/2015 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.106 del 06/10/2016.



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

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti con società partecipate**

Le società partecipate sono state . costituite in ragione di specifiche leggi regionali che hanno obbligato i singoli Enti a svolgere, all'interno di precisi ambiti territoriali, le funzioni di gestione integrata dei rifiuti( ATO ME 1 S.p.A. in liquidazione e S.R.R. Messina Provincia – Società Consortile S.p.A.) che risultano escluse dall'ambito valutativo sull'indispensabilità della partecipazione. La SO.GE.PAT – Società di gestione del patto territoriale Messina s.r.l. avente ad oggetto il coordinamento e l'attuazione del patto territoriale "Messina" ai sensi della legge 28/12/96 n. 662 e successiva deliberazione del CIPE del 21/03/1997 comporta una partecipazione azionaria minima pari ad una quota del valore di € 190,00.

## **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.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>			
			50
		<b>2013</b>	<b>2014</b>
		<b>2015</b>	
A	<i>Proventi della gestione</i>	17.774.012,99	21.117.005,39
B	<i>Costi della gestione</i>	15.035.804,97	17.318.827,24
			17.666.619,85
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>2.738.208,02</b>	<b>3.798.178,15</b>
			<b>19.335.256,82</b>
C	<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>2.738.208,02</b>	<b>3.798.178,15</b>
			<b>19.335.256,82</b>
D	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-322.391,21	-406.599,96
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-2.021.943,91	-1.245.919,53
			-4.813.529,12
	<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>393.872,90</b>	<b>2.145.658,66</b>
			<b>13.939.972,45</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

CONTO DEL PATRIMONIO		
		54
<b>Attivo</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>31/12/2015</b>
Immobilizzazioni immateriali		0,00
Immobilizzazioni materiali	35.840.712,41	35.595.888,45
Immobilizzazioni finanziarie	285.368,95	400.981,20
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>36.126.081,36</b>	<b>35.996.869,65</b>
Rimanenze		0,00
Crediti	31.870.871,55	30.307.074,30
Altre attività finanziarie		0,00
Disponibilità liquide		0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>31.870.871,55</b>	<b>30.307.074,30</b>
<b>Ratei e risconti</b>		<b>0,00</b>
		<i>0,00</i>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>67.996.952,91</b>	<b>66.303.943,95</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>17.733.429,07</b>	<b>31.673.401,48</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>19.214.936,04</b>	<b>1.400.565,88</b>
Debiti di finanziamento	18.215.245,43	16.243.178,11
Debiti di funzionamento	10.240.184,36	10.240.184,36
Debiti per anticipazione di cassa	1.572.077,93	5.725.534,04
Altri debiti	1.021.080,08	1.021.080,08
<b>Totale debiti</b>	<b>31.048.587,80</b>	<b>33.229.976,59</b>
<b>Ratei e risconti</b>		<b>0,00</b>
		<i>0,00</i>
<b>Totale del passivo</b>	<b>67.996.952,91</b>	<b>66.303.943,95</b>

## **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.

## **CONCLUSIONI**

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

L'ORGANO DI REVISIONE  
F.TO DOTT. DANILO DI GRAZIA