

COMUNE DI ACI CASTELLO

Provincia Di CATANIA

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*

L'organo di revisione

RAG. RAFFAELE CASTRO

DOTT.SSA MARIA LUCIANA FRAGALÀ

DOTT. GIOVANNI MUSUMECI

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, uniformemente agli allegati di legge e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e all'unanimità di voti

presenta

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

Acì Castello li 25/09/2015

L'organo di revisione

RAG. RAFFAELE CASTRO

DOTT.SSA MARIA LUCIANA FRAGALÀ

DOTT. GIOVANNI MUSUMECI

INTRODUZIONE
CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
 - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) trend storico gestione di competenza
 - b) verifica del patto di stabilità interno
 - c) verifica questionari sul bilancio 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti
- *Analisi delle principali poste*
 - a) Entrate tributarie
 - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
 - c) Contributo per permesso di costruire
 - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
 - e) Entrate extratributarie
 - f) Proventi dei servizi pubblici
 - g) Sanzioni amministrative o pecuniarie per violazione codice della strada
 - h) Utilizzo plusvalenze
 - i) Proventi beni dell'ente
 - l) Spese correnti
 - m) Spese per il personale
 - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
 - o) Spese in conto capitale
 - p) Servizi per conto terzi
 - q) Indebitamento e gestione del debito
 - r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
 - s) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

REDA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RENDICONTO IN SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Raffaele Castro, Dott.ssa Maria Luciana Fragalà, Dott. Giovanni Musumeci, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 23.03.2013;

- ◆ ricevuta in data 23/07/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 73 del 21/07/2015 e successiva delibera a rettifica ricevuta in data 01/09/2015 approvata dalla Giunta Comunale n. 94 del 31/08/2015, completi di:

- 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;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- attestazione che non esistono impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16,comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012 (Pervenuta in data 16/09/2015);
- ultimo bilancio di esercizio approvato dall'organismo partecipato;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- non esiste agli atti la trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07) approvato con Delibera di Giunta n. 98 del 25/11/2013;
- Viste le attestazioni rilasciate dai responsabili dei servizi alla chiusura dell'esercizio si evince



un debito fuori bilancio che viene riconosciuto con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 17 del 11.03.2015 successivamente ritirata e sostituita con Deliberazione di Consiglio Comunale n. 23 del 16.04.2015;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 46 del 26/06/1996 e n. 41 del 29/04/1997;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2014, ha adottato *il 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 T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- il rispetto del patto di stabilità;
- attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.903 reversali e n. 6094 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 T.U.E.L.;
- 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 T.U.E.L. e al 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il termine allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca CREDITO SICILIANO e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			
Riscossioni	6.202.780,56	24.940.438,77	31.143.219,33
Pagamenti	6.143.919,88	24.525.583,28	30.669.502,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			473.716,39
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			473.716,39

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 2.867.348,24 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	30.345.451,54
Impegni	(-)	27.478.103,30
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		2.867.348,24

così dettagliati:

Riscossioni		24.940.438,77
Pagamenti		24.525.583,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	414.855,49
Residui attivi		5.405.012,77
Residui passivi		2.952.520,02
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	2.452.492,75
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	[A] - [B]	2.867.348,24

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazione di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31 dicembre di ciascun anno, è la seguente:

Anno	Disponibilità	Anticipazioni
2012	4.463.515,37	691.302,80
2013	4.568.896,32	1.691.056,14
2014	4.300.000,00	0

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

EQUILIBRIO DELLA PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2013	consuntivo 2014
Finale titolo I	11.137.831,43	17.079.919,25
Finale titolo II	4.784.237,35	3.336.701,65
Finale titolo III	1.685.680,01	1.451.604,42
(A) Totale titoli (I+II+III)	17.607.748,79	16.991.294,32
(B) Spese titolo I	15.331.148,51	14.117.812,15
(C) Rimborsi prestazioni (titolo III) *	2.981.241,35	310.071,64
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	2.090.809,67	2.373.071,44
(E) Utilizzo servizio di amministrazione applicato alle spese correnti (eventuale)		
(F) Entrate diverse rickitate a spese correnti di cui:	393.274,94	0,00
- contributo per premi di costruiti	393.274,94	0,00
- plusvalenze da alienazione titoli e patrimoni		
- altre entrate (spec. 01/02)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	113.212,85	63.144,57
- premi da sanzioni per violazioni di collettivita'	0,00	23.174,67
- stacchi	0,00	45.000,00
- altre entrate		
- mercato titoli (cap. 12/20 D)	73.050,33	
- altre entrate	21.152,11	
(H) Entrate diverse (utilizzate per ri) a titolo quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F+G+H)	2.317.871,52	2.304.896,57
Finale titolo IV	955.603,85	633.313,43
Finale titolo V **	0,00	
(M) Totale titoli (IV+V)	955.603,85	633.313,43
(N) Spese titolo II	500.577,15	184.116,63
(O) Differenza di parte capitale (M-N)	375.026,70	494.755,80
(P) Entrate correnti destinate a (Q)	1.017.021,88	0,171,88
(R) Utilizzo servizio di amministrazione applicato alle spese di parte capitale (eventuale)		
Saldo di parte capitale (O+P+Q)	87.970,63	582.451,67

5) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 4.514.530,42 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			
RISCOSSIONI	6.202.780,56	24.840.438,77	31.143.219,33
PAGAMENTI	6.143.919,66	24.525.583,28	30.669.502,94
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			473.716,39
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			473.716,39
RESIDUI ATTIVI	16.316.628,45	5.405.012,77	21.721.641,22
RESIDUI PASSIVI	14.728.307,17	2.952.520,02	17.680.827,19
<i>Differenza</i>			4.040.814,03
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			4.514.530,42

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondi vincolati	6.019.036,19
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	
Totale disavanzo	1.504.505,77

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	30.345.451,54
Totale impegni di competenza	-	27.478.103,30
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.867.348,24

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	3.558.184,23
Minori residui passivi riaccertati	+	872.749,81
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.685.434,42

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.867.348,24
SALDO GESTIONE RESIDUI		-2.685.434,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO da 2013		4.332.616,60
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2014		4.514.530,42

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2012	2013	2014
Fondi vincolati	182.801,50	4.332.616,60	6.019.036,19
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati			
TOTALE	182.801,50	4.332.616,60	6.019.036,19

L'avanzo di euro 4.514.530,42 viene destinato a copertura dei fondi vincolati.

Si fa rilevare che pur essendo in presenza di un avanzo di amministrazione per far fronte alla copertura dei fondi vincolati e i fondi svalutazione crediti si ridetermina come segue:

- Vincoli per spese in c/capitale:	Anno 2010	€	175.000,00
	Anno 2011	€	12.676,34
	Anno 2012	€	13.252,55
	Anno 2013	€	159.325,16
	Anno 2014	€	477.851,67
- Vincoli per spese correnti	Anno 2013	€	206.676,33
	Anno 2014	€	296.246,55
- Fondo speciale restituzione anticipazione D.L. 35/2013		€	3.373.477,10
- Fondo svalutazione Crediti (D.L. 35/2013 conv. L. 64/2013)		€	1.011.967,56
- Fondo svalutazione Crediti (+ 5% res., attivi tit. 1 e 3 anz. Sup. 5 Anni)		€	168.661,26
- Fondo svalutazione Crediti (res., attivi tit. 1 e 3 anz. inf. 5 Anni) come da misure correttive adottate con delibera di C.C. n. 103/2012		€	<u>100.000,00</u>
TOTALE FONDI VINCOLATI		€	<u>6.019.036,19</u>

Pertanto il risultato della gestione è così composto:

Dall'avanzo scaturente dal rendiconto 2014 pari ad	€	4.514.530,42
Detratti i Fondi Vincolati pari ad	€	<u>- 6.019.036,19</u>
Il risultato è un DISAVANZO di	€	<u>- 1.504.505,77</u>

Analisi del conto del bilancio

a) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	11.909.198,75	11.137.782,45	12.029.919,25
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi o trasferimenti correnti	5.170.715,03	4.787.287,35	3.396.770,65
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.860.606,48	1.695.669,56	1.564.604,42
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	859.560,54	935.609,85	678.393,43
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	13.486.020,15	16.901.251,85	10.927.729,82
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/terzi	1.999.786,26	1.753.860,83	1.748.033,97
Totale Entrate		35.245.887,21	37.211.468,89	30.345.451,54

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Speso correnti	16.882.364,51	15.331.148,53	14.307.802,19
<i>Titolo II</i>	Speso in c/capitale	804.236,82	560.577,05	184.116,63
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	14.201.879,03	13.747.486,83	11.238.150,51
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/terzi	1.865.598,02	1.753.860,83	1.748.033,97
Totale Spese		33.754.078,38	31.393.073,24	27.478.103,30

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.491.808,83	5.818.395,65	2.867.348,24
--------------------------------------	--------------	--------------	--------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)			
---	--	--	--

Saldo (A) +/- (B)	1.491.808,83	5.818.395,65	2.867.348,24
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

b) Verifica del patto di stabilità interno

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

	parziali	totale
accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	16.207,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	701,00	
totale entrate finali		16.908,00
impegni titolo I al netto esclusioni	14.473,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	1.125,00	
totale spese finali		15.598,00
Saldo finanziario 2014 di competenza mista		1.310,00
Saldo obiettivo finanziario 2013	1.222,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2014	0,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012		
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazione		
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2014 e non utilizzati		
Saldo obiettivo 2014 finale		1.222,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		88,00

L'ente ha provveduto in data 26/03/2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014 non ha ancora trasmesso osservazioni.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Categoria I - Imposte		
IMU	3.525.200,93	3.420.000,00
I.C.I. per liquid. accert. anni progressi	31.000,00	12.900,00
Addizionale IRPEF	1.680.000,00	1.663.158,66
Addizionale sul consumo di energia elettrica	3.759,78	
Compartecipazione IRPEF		
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	13.500,00	8.468,90
Imposta di soggiorno	110.676,30	126.637,37
Altre imposte		
Totale categoria I	5.364.137,01	5.231.164,93
Categoria II - Tasse		
Tassa rifiuti solidi urbani	5.194.721,46	4.789.000,00
TOSAP anni precedenti		
Tassa per liquid. accertamento anni progressi		326.254,32
Altre tasse		695.000,00
Totale categoria II	5.194.721,46	6.110.254,32
Categoria III - Tributi speciali		
Dritti sulle pubbliche affissioni	5.100,00	4.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	573.830,98	684.000,00
Altri tributi propri		
Totale categoria III	5.100,00	688.500,00
Totale entrate tributarie	11.909.198,75	12.029.919,25

In merito all'attività di recupero lotta all'evasione sono stati conseguiti i seguenti risultati :

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	50.000,00	12.900,00	7.400,00
Recupero evasione Tarsu	250.000,00	326.254,32	54.054,32
Recupero evasione altri tributi			
Totale	300.000,00	339.154,32	61.454,32

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

Residui attivi al 01/01/2014	1.263.218,67
Residui riscossi nel 2014	482.957,02
Residui eliminati	4.763,77
Residui (da residui) al 31/12/2014	775.497,97
	277.700,00
Residui (dalla competenza) al 31/12/2014	
	1.053.197,88
Residui totali	

b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2014 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Ricavi:		
- da tassa	4.555.000,00	
- da addizionale (ex ECA E MACA)		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		4.555.000,00
Costi:		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.777.558,00	
- raccolta differenziata	1.277.344,00	
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	432.485,00	
<i>Totale costi</i>		4.487.385,00
Percentuale di copertura		102%

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2014	8.496.332,96
Residui riscossi nel 2014	2.206.290,85
Residui eliminati	355.500,00
Residui al 31/12/2014	5.934.542,11

Osservazioni: Si evidenzia sempre l'elevato residuo al 31/12/2014 tenuto conto della scarsa riscossione e della eliminazione di consistenti residui.

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
790.862,58	789.294,94	477.341,83

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.
2012	593.147,58	75,00%
2013	301.000,00	38,14%
2014	0,00	0,00%

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

Residui attivi al 1/1/2014	0
Residui riscossi nel 2014	0
Residui eliminati	0
Residui al 31/12/2014	0

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.783.265,90	708.720,77
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.004.001,45	2.684.549,88
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		3.500,00
Totale	4.787.267,35	3.396.770,65

e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Differenza
Servizi pubblici	1.070.814,54	1.211.567,62	140.753,08
Proventi dai beni dell'ente	184.151,65	215.113,37	30.961,72
Interessi su anticipi e crediti	27.192,46	8.200,00	-18.992,46
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	413.510,91	129.723,35	-283.787,56
Totale entrate extratributarie	1.695.669,56	1.564.604,34	-131.065,22

f) Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata
Asilo nido	0	0		0
Mense scolastiche	12.146,75	29.375,53	-17.228,78	41%
Musei, pinacoteche, mostre	85.930,00	54.422,95	31.507,05	158%
Nettezza urbana	4.555.000,00	4.487.385,00	67.615,00	102%

**g) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada
(art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.147.628,43	703.650,32	799.838,84

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Spesa Corrente	337.500,00	145.000,00	82.569,23
Spesa per investimenti	87.500,00	0,00	23.174,87

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	5.339.598,64	100,00%
Residui riscossi nel 2014	108.435,26	2,03%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.951.983,70	55,28%
Residui (da residui) al 31/12/2014	2.279.179,68	42,68%
Residui della competenza	605.184,10	
Residui totali	2.884.363,78	

h) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2012	2013	2014
01 - Personale	5.600.752,11	5.485.779,06	5.245.706,66
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	158.710,23	99.763,32	67.950,63
03 - Prestazioni di servizi	7.571.614,83	7.066.649,62	6.742.327,45
04 - Utilizzo di beni di terzi	303.433,11	217.778,69	245.598,45
05 - Trasferimenti	872.172,88	771.747,14	822.115,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	818.901,28	807.997,81	685.283,84
07 - Imposte e tasse	406.369,30	397.606,35	368.541,18
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	919.420,16	483.826,54	130.278,83
Totale spese correnti	16.651.403,90	15.331.148,53	14.307.802,19

i) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2013	anno 2014
spesa intervento 01	5.485.779,06	5.245.706,66
spese incluse nell'int.03	45.014,24	36.457,33
irap	396.106,36	367.041,18
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse		
totale spese di personale	5.926.899,65	5.649.205,17

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

		importo
1	Retribuzioni forde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.991.882,96
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	9.079,40
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	12.327,28
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	2.065,00
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Onori riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.101.184,76
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 finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
13	IRAP	367.041,18
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	114.646,97
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.168,14
17	Altre spese (specificare):	
18	Altre spese (specificare):	
	Totale	5.601.395,69

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	30.829,23
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	3.589,96
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	445.750,16
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	455.329,50
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	905,98
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	21.781,83
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	9.079,40
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
Totale		967.266,06

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale. E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, non ha trasmesso tramite SICO il conto annuale.

Contrattazione Integrativa

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

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Risorse stabili	299.326	295.126	295.126
Risorse variabili	54.000	163.670	180.880
Residui anni precedenti	0	-10.980	-10.980
Totale	353.326	447.816	465.026
Percentuale sulle spese intervento 01	6,44%	8,16%	8,48%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione 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).

l) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti ammonta ad euro 663.547,67.

m) 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	
			in cifre	in %
1.090.225,85	1.090.225,85	184.116,63	906.109,22	-83,11%

n) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	447.976,65	437.809,15	447.976,65	437.809,15
Ritenute erariali	979.775,58	857.082,16	979.775,58	857.082,16
Altre ritenute al personale c/terzi	237.166,52	246.539,17	237.166,52	246.539,17
Depositi cauzionali	2.852,50	3.400,00	2.852,50	3.400,00
Altre per servizi conto terzi	16.162,31	133.236,49	16.162,31	133.236,49
Fondi per il Servizio economato	69.228,00	69.228,00	69.228,00	69.228,00
Depositi per spese contrattuali	699,27	739,00	699,27	739,00

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnate le seguenti entrate e spese:

entrate: 1.748.033,97

spese: 1.748.033,97

o) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

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

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito	11.705.963	11.253.999	10.995.211
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	250.296	258.788	271.314
Estinzioni anticipate	201.668		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	11.253.999	10.995.211	10.723.897

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	560.271	538.813	663.548
Quota capitale	250.296	258.788	271.314
Totale fine anno	810.567	797.601	934.862

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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dall'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014, con Deliberazione n. 670 del 16/07/2015 e con Deliberazione a rettifica n. 774 del 26/08/2015, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	19.007.411,92	6.191.459,58	10.261.939,17	15.453.398,73	3.554.013,19
Capitale Tit. IV, V	4.021.075,77	928.447,13	3.092.628,64	4.021.075,77	
Servizi e forzi Tit. VI	3.048.105,55	82.873,87	2.962.080,64	3.044.934,51	4.171,04
Totale	26.077.593,24	6.202.780,58	16.316.628,45	22.519.409,01	3.558.184,23

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	9.963.439,78	3.292.885,65	5.955.323,90	9.248.209,55	715.230,23
Capitale Tit. II	7.567.691,58	1.098.501,56	6.387.330,57	7.485.832,13	81.859,45
Rimb. prestiti Tit. III	3.294.389,47	1.691.056,14	1.603.333,33	3.294.389,47	
Servizi e forzi Tit. IV	919.455,81	61.476,31	782.319,37	843.795,68	75.660,13
Totale	21.744.976,64	6.143.919,66	14.728.307,17	20.872.226,83	872.749,81

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	3.558.184,23
Minori residui passivi	872.749,81
SALDO GESTIONE RESIDUI	-4.430.934,04

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2010 - Titolo I Euro 1.146.881,70

Titolo III Euro 521.747,49

- non ci sono residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2010

- In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene di monitorare attentamente tali

residui e creare un fondo svalutazione adeguato.

Dalla verifica effettuata sui residui attivi, l'organo di revisione, ha rilevato la sussistenza della ragione del credito, mentre a riguardo della concreta esigibilità della singole partite si nutrono perplessità sull'effettivo realizzo.

L'ente ha iscritto nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 euro 894.465,30 per crediti di dubbia esigibilità.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio sono conservati i seguenti residui passivi del titolo II, costituiti negli esercizi precedenti all'anno 2010 per euro 5.073.526,59.

Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I	1.146.881,70	968.090,08	1.101.714,52	1.656.235,37	1.387.584,98	3.466.099,32	9.726.605,97
di cui Tarsu	1.091.997,62	930.017,92	1.070.813,89	1.451.730,28	1.302.542,07	1.762.089,40	7.609.191,18
Titolo II	80.545,84	37.476,89	108.853,88	215.653,12	453.926,88	1.072.146,38	1.968.603,04
Titolo III	521.747,49	598.564,27	811.756,40	879.177,55	893.730,15	747.089,35	3.852.065,21
di cui sanzioni CdS	499.574,77	359.970,00	469.750,00	576.511,33	373.373,58	605.184,10	2.884.363,78
Tot. Parte corrente	1.749.175,03	1.604.131,23	1.822.324,78	2.551.065,04	2.535.242,09	5.285.335,05	15.547.274,22
Titolo IV		3.609,87	6.247,12		14.154,49		24.011,48
Titolo V	3.068.617,16						3.068.617,16
Tot. Parte capitale	3.068.617,16	3.609,87	6.247,12	0,00	14.154,49	0,00	3.092.628,64
Titolo VI	2.889.417,51	10.284,51	46.878,27	10.184,58	5.295,77	119.677,72	3.091.738,36
Totale Attivi	7.707.209,70	1.618.025,61	1.875.450,17	2.661.250,62	2.664.692,35	5.405.012,77	21.721.641,22
PASSIVI							
Titolo I	3.028.024,29	363.404,12	708.252,61	820.292,32	1.035.350,56	2.723.974,54	8.679.298,44
Titolo II	5.073.526,59	271.513,34	250.369,61	317.787,28	474.133,75	157.912,70	6.545.243,27
Titolo III	1.603.333,33						1.603.333,33
Titolo IV	635.500,35	45.754,52	50.821,09	34.437,90	16.005,51	70.631,78	852.951,15
Totale Passivi	10.340.384,56	680.671,98	1.009.243,31	1.172.517,50	1.525.489,82	2.952.519,02	17.680.826,19

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 113.559,25 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	113.559,25
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	113.559,25

Detti debiti non sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, L. 289/2002, in quanto ancora non riconosciuti.

Si invita pertanto a predisporre le proposte di delibera per il riconoscimento da parte del Consiglio Comunale.

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

Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
459.888,88	0	175.616,00	79.610,95

Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con la società partecipata ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. Nel corso dell'esercizio 2013, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Conferimenti	Trasferimenti in conto esercizio	Trasferimenti in conto capitale	Concessione crediti
Manutenzione verde - Servizio di pulizia - Manutenzione edifici e strade - Gestione cimitero comunale - Sosta - Servizio scuola bus - Altre prestazioni.	AGT multiservizi s.r.l. Poi AGT Servizi Pubblici Locali s.r.l.	0	0	0	0

Si osserva che come dichiarato dall'Ente non esistono rapporti di trasferimento bensì rapporti di fornitura regolati a mezzo fattura.

La seguente società partecipata, denominata Società AGT Multiservizi s.r.l., in data 19/11/2014 è stata scissa, riguardo ai servizi pubblici locali, divenendo AGT Servizi Pubblici Locali s.r.l., di cui il comune di Aci Castello detiene il 45% della quota sociale.

La stessa nell'ultimo bilancio approvato, in data 27.04.2015, presenta una perdita pari ad € 60,00.

Il seguente organismo partecipato ha provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2014.

	DENOMINAZIONE	Ultimo esercizio approvato
1	AGT Servizi Pubblici Locali s.r.l.	Bilancio d'esercizio al 31.12.2014

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato dell'indice di tempestività dei pagamenti è stato pubblicato sul sito internet dell'ente.

L'Ente ha provveduto ad adottare la delibera così come previsto dalla normativa vigente.

L'organo di revisione invita l'Ente alla corretta applicazione delle disposizioni ai sensi dell'art.1, commi 166 e 170 della legge 266/2005 e trasmettere la relazione alla Corte dei Conti.



Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dai dati risultanti dal rendiconto 2014, l'ente rispetta i parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

Resa del conto degli agenti contabili

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

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:

Entrate correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		_____ 0
Spese correnti:		
- rettifiche per Iva	-	_____
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		_____ 0

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

Integrazioni positive:		
- incremento immobilizzazioni per lavori interni		_____
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I		_____
- variazione positiva rimanenze		_____
- quota di ricavi pluriennali		_____
- plusvalenze		_____
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi		_____
- minori debiti iscritti fra residui passivi		_____
- sopravvenienze attive		_____
Totale		0,00
Integrazioni negative:		
- variazione negativa di rimanenze		_____
- quota di ammortamento		_____
- minusvalenze		_____
- minori crediti iscritti fra residui attivi		_____
- sopravvenienze passive		_____
Totale		0,00

CONTO ECONOMICO

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

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	19.542.859,94	18.014.338,44	17.092.194,08
B Costi della gestione	15.403.091,67	14.574.113,29	14.057.968,03
Risultato della gestione	4.139.778,27	3.440.225,15	3.034.226,05
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa	4.139.778,27	3.440.225,15	3.034.226,05
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-764.850,73	-780.805,35	-677.083,76
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-5.066.682,47	-2.066.507,01	-2.420.804,76
Risultato economico di esercizio	-1.691.754,93	592.912,79	-63.662,47

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

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

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

- rilevazione nella voce E.22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilitazioni immateriali				
Immobilitazioni materiali	17.931.048,86	1.109.921,93	-565.728,51	18.475.242,28
Immobilitazioni finanziarie	932.852,90	7.000,00		939.852,90
Totale immobilizzazioni	18.863.901,76	1.116.921,93	-565.728,51	19.415.095,18
Rimanenze				
Crediti	24.814.093,19	-797.767,79	-698.949,06	23.419.376,34
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide		473.716,39		473.716,39
Totale attivo circolante	24.814.093,19	-324.051,40	-596.949,06	23.893.092,73
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	43.677.994,95	792.870,53	-1.162.677,57	43.308.187,91
Conti d'ordine	7.567.691,58	-940.588,86	-8.897,97	6.618.204,75
Passivo				
Patrimonio netto	13.734.772,79	2.792.591,97	-371.787,21	16.155.677,55
Conferimenti	2.608.504,64	561.510,03		3.170.014,67
Debiti di finanziamento				
Debiti di funzionamento				
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
Totale debiti	27.334.717,52	-2.561.231,47	-790.890,36	23.982.595,69
Ratei e risconti				
Totale del passivo	43.677.994,95	792.870,53	-1.162.677,57	43.308.187,91
Conti d'ordine	7.567.691,58	-940.588,86	-8.897,97	6.618.204,75

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 T.U.E.L. 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 e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione del contenimento della spesa con delibera di giunta n. 98/2013.

Si raccomanda di inviare il piano triennale di contenimento delle spese alla sezione della Corte dei Conti.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, le seguenti considerazioni e/o proposte:

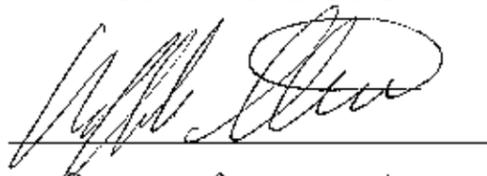
- a) si rileva che pur essendo in presenza di un avanzo di amministrazione al fine di far fronte alla copertura dei fondi vincolati e i fondi svalutazione crediti il saldo è negativo (disavanzo) per **Euro 1.504.505,77**;
- b) risultano conservati residui attivi provenienti dalla gestione dei residui per importi consistenti, tali da superare il relativo parametro di deficiarietà (superiore al 65%);
- c) risultano conservati residui passivi riferiti al titolo I superiore al parametro n. 4 di deficiarietà previsto del 40%;
- d) si propone, nel redigendo bilancio di previsione 2015 e nel bilancio pluriennale 2015/2017, lo stanziamento del fondo svalutazione crediti maggiore rispetto ai limiti fissati dalla legge anche alla luce del riaccertamento straordinario dei residui.

CONCLUSIONI

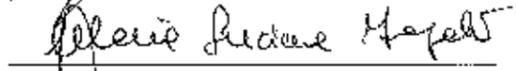
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014, considerando i suggerimenti proposti, inoltre si propone di creare nel redigendo bilancio un fondo svalutazione crediti maggiore ai limiti fissati dalla legge, considerati i residui attivi di dubbia esigibilità, debiti fuori bilancio, potenziali passività e di porre maggiore attenzione nel riaccertamento straordinario dei residui.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. CASTRO RAFFAELE - Presidente



DOTT.SSA MARIA LUCIANA FRAGALA' - Componente



DOTT. GIOVANNI MUSUMECI - Componente

