

51771

# COMUNE DI MODICA

Collegio dei Revisori dei Conti

06 NOV. 2015

Prot. n. 53 del 6 novembre 2015

Al Segretario Generale

Presidente del Consiglio

Assessore al Bilancio

Sindaco

Responsabile Finanziario

Oggetto: Relazione al Rendiconto 2014

Il Collegio, in allegato, trasmette quanto in oggetto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente

Dott.ssa Anna Maria Aiello

Componente

Dott. Massimiliano Barone

Componente

Rag. Carmelo Ferro

Comune di Modica

Provincia di Ragusa

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANNA MARIA AIELLO

DOTT. MASSIMILIANO BARONE

RAG. CARMELO FERRO

# Comune di Modica

## Organo di revisione

Verbale n. 30 del 06/11/2015

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

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

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

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 Modica, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Modica, li 2015 6/11/2015

L'Organo di Revisione

DOCT. ANNA MARIA AJELLO

DOCT. MASSIMILIANO BARONE

RAG. CARMELO FERRO

## INTRODUZIONE

I sottoscritti dott.ssa Anna Maria Aiello (Presidente), dott. Massimiliano Barone (Componente), rag. Carmelo Ferro (Componente), revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 42 del 24 maggio 2013;

premesso che:

- con nota del 30 aprile 2015, prot. N. 17, acclarata in pari data al n. 18340 del prot. dell'Ente il Collegio rilevava la mancata approvazione del Rendiconto 2014 ed evidenziava quanto disposto dall'art. 227 del Tuel in ordine all'applicazione della procedura prevista dall'art. 141, comma 2, del Tuel;

- con D.A. n. 192 del 3 agosto 2015 l'Assessore Regionale delle Autonomie Locali, ai sensi dell'art. 109/bis dell'O.R.EE.LL., L.R. 15 marzo 1963, n. 16 e s.m.i., ha nominato commissario ad acta il dr. Angelo Sajeve, presso l'Ente, per l'approvazione del rendiconto di gestione 2014;

♦ ricevuta in data 25.06.2015, a mezzo pec del Segretario Generale, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera di Giunta comunale n. 121 del 19 giugno 2015, 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 (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

- ultimi bilanci di esercizio approvati delle società partecipate, con allegate le note informative contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;

Il Collegio, acquisita la documentazione di cui sopra, richiedeva con nota del 6 luglio 2015, prot. n. 36, acclarata, in pari data, al n. 30549 del prot. dell'Ente, richiedeva la sottoelencata documentazione

- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- delibera dell'organo consiliare n. 101 dell'8 ottobre 2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto delle spese di rappresentanza 2014;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

Inoltre, il Collegio comunicava che relativamente all'attività di riaccertamento dei residui attivi e passivi, di cui alle determinazioni n. 1569 dell'8 giugno 2015 del Responsabile dell'Avvocatura comunale e n. 1578 dell'8 giugno 2015 del Responsabile IX Settore, non risultavano espresse le ragioni di mantenimento e/o eliminazione in tutto o in parte dei medesimi. In ordine alla determinazione n. 1575 dell'8 giugno 2015 del Responsabile del XII° settore non risulta evidenziata la motivazione del riaccertamento relativamente al cap. 12380/000, impegno 5300, anno 2002, Centro servizi Zona Artigianale C.da Michelica.

Il Collegio, come disposto dal comma 8 dell'art. 27 del D.L. 66/2014, n. 66, richiedeva la documentazione necessaria per verificare la corretta attuazione delle procedure di comunicazione, entro il 15 di ciascun mese, dei dati relativi ai debiti non estinti, certi, liquidi ed esigibili per somministrazioni, forniture e appalti e obbligazioni relative a prestazioni professionali, per i quali, nel mese precedente, sia stato superato il termine degli interessi moratori di cui all'art. 4 del Dlgs n. 231/2002 e successive modificazioni. Inoltre, i predetti debiti, contestualmente all'ordinazione di pagamento, dovevano essere immessi obbligatoriamente sulla piattaforma elettronica.

Il Segretario Generale, con nota dell'8 luglio 2015, prot. n. 31045, trasmetteva parte della documentazione mancante. Inoltre, relativamente alla relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599, comunicava la mancata approvazione e conseguentemente

mancata trasmissione alla Corte dei Conti.

Il Collegio, acquisita la documentazione di cui sopra, richiedeva, con nota del 23 luglio 2015, prot. n. 38, acclarata, in pari data, al n. 33735 del prot. dell'Ente, la sottoelencata documentazione

- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati, diversi dalle società partecipate;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- le determine dei Responsabili di Settore inerenti la rettifica del riaccertamento dei residui attivi e passivi distintamente dalle economie di bilancio 2014

Il Segretario Generale in data 12 agosto 2015, prot. n. 36881, trasmetteva, a mezzo pec, la delibera di G.C. n. 157 del 12 agosto 2015, rubricata " Riapprovazione del conto di gestione 2014 e relativi allegati. Revoca delibera di G. C. n. 121 del 19 giugno 2015". Trasmetteva inoltre, la determinazione del Responsabile finanziario n. 2146 del 12 agosto 2015 inerente la presa d'atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2014.

Il Collegio con nota prot. n. 44 del 26 agosto 2015, acclarata in pari data al n. 38293 del prot. dell'Ente, evidenziava delle incongruenze fra i dati riportati nella Relazione di accompagnamento al Rendiconto 2014 e nella determina del responsabile finanziario, n. 2146 del 12 agosto 2015, relativamente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, e le risultanze contabili del pre-consuntivo 2014. Inoltre, i prospetti dei residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riportavano dati contabili non riscontrabili con quelli del preconsuntivo 2014, approvato dalla Giunta comunale. Rilevava altresì che la documentazione precedentemente richiesta non era stata ancora trasmessa.

Il Segretario Generale con nota del 21 settembre 2015, prot. n. 42968, trasmetteva la determinazione del Responsabile finanziario n. 2334 del 18 settembre 2015, relativa alla presa d'atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2014, a rettifica della determinazione n. 2146 del 12 agosto 2015.

Il Responsabile finanziario con determinazione n. 2405 del 25 settembre 2015, procedeva ad una nuova determinazione di presa d'atto ad integrazione della determinazione n. 2334 del 18 settembre 2015, rilevato che i Responsabili dei Settori I°, VII°, IX°, XI° e XII°, con proprie determinazioni, hanno proceduto ad ulteriormente integrare le determinazioni precedentemente adottate.

Il Vice Segretario Generale in data 29 settembre 2015 trasmetteva, a mezzo pec, la delibera di Giunta comunale n. 179 del 26 settembre 2015, rubricata "Riapprovazione del conto di gestione esercizio 2014 e relativi allegati -Revoca delibera di G. M. 157 del 12 agosto 2015"

In allegato alla delibera di G.C. n. 179, sono stati trasmessi i seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel)):

- d) conto del bilancio;
- e) conto economico;
- f) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione (art. 151/TUEL, c. 6 – art. 231/TUEL);
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (art. 227/TUEL, c. 5);
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - il prospetto di verifica della spesa del personale;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno.
- ◆ Visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 e il rendiconto dell'esercizio 2013;
  - ◆ Viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ Visto il D.P.R. n. 194/96;
  - ◆ Visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
  - ◆ Visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 09.03.1998;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2014, 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nei verbali dal n. 1 al n. 40;

- ♦ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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



## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL di cui alle seguenti deliberazioni di Consiglio comunale;
  - n. 105 del 20 ottobre 2014
  - n. 119 del 20 novembre 2014
  - n. 141 del 30 dicembre 2014
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 18.287,67 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, come da delibere del Consiglio comunale, di seguito riportate:

Delibere Consiglio comunale Debiti Fuori Bilancio 2014 – lett. A -

N	Del	Nominativo	Importo
12	11/02/14	Ditta tudor srl	€ 2.919,65
13	11/02/14	Sigg. Valenti	€ 3.063,73
50	30/05/14	Comune Fiumicino	€ 68,83
51	30/05/14	Giunta Anna Maria	€ 254,83
52	30/05/14	Maltese Rosario	€ 37,00
53	02/05/14	Cavallo Andrea	€ 639,25
55	30/05/14	Agosta Gioacchino	€ 141,57
57	30/05/14	Cannizzaro Antonello	€ 336,93
59	30/05/14	Caccamo Rosario	€ 1.112,08
94	26/09/14	Galfo Massimo	€ 3.339,79
125	29/12/14	Costa Giovanni	€ 438,00
126	29/12/14	Dip. Scivoletto Angela	€ 1.665,87
127	29/12/14	Cavallo Vincenzo	€ 621,86
128	29/12/14	Frasca Raffaella	€ 410,74
129	29/12/14	Iacono Giovanni	€ 539,59
130	29/12/14	Nicastro Giorgio	€ 250,00
131	29/12/14	Nicastro Maria	€ 423,93
132	29/12/14	Occhipinti Vincenza	€ 973,01
133	29/12/14	Portogallo Carlo	€ 1.051,01
	<b>Totale</b>		<b>€ 18.287,67</b>

- 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;
- all'Organo di revisione non sono state trasmesse eventuali decisioni di annullamento di delibere da parte dell'organo regionale di controllo;
- all'Organo di revisione non sono state trasmesse eventuali attestazioni di assenza di copertura finanziaria sulle determinate di impegno di spesa da parte del Responsabile finanziario.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 6677 reversali e n. 8750 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;

- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da deficit di liquidità generato da mancata riscossione di parte delle entrate correnti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2014 risultano *non* reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UniCredit SpA, reso entro il 30 gennaio 2015 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			267.171,28
Riscossioni			72.276.653,59
Pagamenti			60.991.917,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>11.551.907,16</b>
Pagamenti non regolarizzati al 31 dicembre			2.973,51
<b>Differenza</b>			<b>11.554.880,67</b>

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			270.144,79
Riscossioni	13.733.068,27	58.543.585,32	72.276.653,59
Pagamenti	24.375.370,18	36.616.547,53	60.991.917,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>11.554.880,67</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:

	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		3.746,73	270.144,79	11.554.880,67
<b>Anticipazioni</b>		7.228.179	2.830.870	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	40.290.392,82	24.173.227,18

Per l'anno in esame l'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa soltanto nel primo semestre, considerato che ha incassato il 14 luglio 2014 un'ulteriore anticipazione di liquidità, D.L. n. 35/2013, per euro 24.173.227,18.

Il ricorso all'anticipazione di cassa è stato determinato, anche per quest'anno, dal persistente deficit di liquidità generato dalla lentezza di riscossione delle entrate extratributarie e dalla riduzione e tardività dei trasferimenti pubblici, particolarmente di quelli regionali.

L'Ente, conseguentemente, per il pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012, ex D.L. n. 35/2013, ha fruito di anticipazione di liquidità per un importo complessivo di € 64.463.620,00 di cui € 55.000.000 di parte corrente ed € 9.463.620 di parte capitale. L'anticipazione di liquidità erogata sarà restituita avverrà secondo i piani di ammortamento approvati dalla Cassa depositi e Prestiti, della durata di trenta anni, che inciderà nella gestione finanziaria degli anni 2014 – 2043, precisamente, dal 31 maggio 2014 (scadenza 1° rata) al 31 maggio 2043 (scadenza ultima rata) per la prima tranche dal 31 maggio 2014 al 31 maggio 2042. Complessivamente l'Ente ha assunto un impegno finanziario trentennale, dal 2014 al 2042, per un importo complessivo di € 96.501.827,20, di cui € 32.038.207,20 per interessi ed € 64.463.620,00 per rimborso quota capitale.

L'ulteriore anticipazione di liquidità per l'importo di € 24.173.227,18, è stata rilevata nella parte corrente delle entrate al titolo V° e nella parte corrente delle spese al titolo III°. Conseguentemente l'ammontare complessivo delle riscossioni di competenza 2014, dell'importo di € 58.543.585,32, al netto dell'anticipazione di liquidità (24.173.227,18), è pari a € 34.370.358,14, a fronte di pagamenti di competenza, pari a € 36.616.547,53; il deficit di cassa quindi relativo alla competenza 2014 è di € 2.246.189,39.

L'anticipazione di liquidità, utilizzata nell'anno 2014 per € 11.254.808,37, determina una riduzione dell'ammontare dei residui passivi, di parte corrente e di parte capitale rilevati nel rendiconto 2012 e 2013.

Nella gestione residui si rilevano quindi riscossioni per € 13.733.068,27 a fronte di pagamenti, al netto della parte di anticipazione di liquidità utilizzata (11.254.808,37), per € 13.120.561,81, con avanzo di cassa pari a € 612.506,46, che sommato algebricamente al deficit di cassa corrente (Euro 2.246.189,39), determina un deficit di cassa pari a € 1.633.682,93, compensato dalla disponibilità di anticipazione non utilizzata al 31 dicembre 2014, pari a € 12.918.418,81.

Di seguito si rappresenta il saldo di cassa al netto dell'anticipazione di liquidità ex D.L. n. 35/2013:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1 gennaio 2014			270.144,79
Riscossioni	13.733.068,27	34.370.358,14	48.103.426,41
Pagamenti	13.120.561,81	36.616.547,53	49.737.109,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			-1.363.538,14
Anticipazioni di liquidità non utilizzata entro il 31/12/2014			12.918.418,81
Differenza			-11.554.880,67

Il Collegio ha ripetutamente sollecitato e raccomandato l'Amministrazione a provvedere al pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili al 31/12/2012, secondo l'anzianità degli stessi, entro i termini imposti dalla Cassa DD. PP., a totale utilizzazione dell'Anticipazione di Liquidità concessa, al fine di evitare la restituzione delle somme non utilizzate con ulteriore aggravio della situazione finanziaria dell'Ente.

Il Collegio evidenzia che il MEF e la Corte dei Conti hanno più volte precisato che l'anticipazione di liquidità deve essere utilizzata per il pagamento dei debiti ai fornitori e che la mancata utilizzazione comporta la restituzione, in quanto la stessa non ha natura né di mutuo, né di finanziamento, né di trasferimento erariale.

Il Collegio, richiamate le comunicazioni n. 7/2015 – prot. n. 8240/2015 e n. 13/2015 – prot. n. 9586/2015, ha sollecitato il Responsabile finanziario a procedere, senza indugio, alla reintegrazione ed utilizzazione totale dell'anticipazione di liquidità per la immediata estinzione dei debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012. E' stato altresì ribadito, che l'anticipazione di liquidità è destinata a fare fronte a spese già finanziate, ovvero, ad estinguere i debiti certi, liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2012 e pertanto, **non può costituire finanziamento di nuove spese**, essendo una misura governativa destinata alla crescita, atta a favorire la ripresa e a dare nuovo slancio alle imprese e agli operatori del sistema economico.

#### anticipazioni di tesoreria

	2012	2013	2014
3 Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365	365	270
Utilizzo medio dell'anticipazione	ND	ND	ND
Utilizzo massimo dell'anticipazione	ND	ND	ND
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	7.228.179	2.830.870	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	8.752.424,80	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	420.000,00	403.392,46	204.593,75

Nell'anno 2014 l'Ente ha fatto ricorso ad anticipazione di tesoreria sino alla data in cui è stato erogato l'importo di euro 24.173.227,18, 18 luglio 2014, di cui al contratto di anticipazione di liquidità D.L. n. 35/2013 del 14 luglio 2014, Posiz. N. 4396.

### **Cassa vincolata**

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 22.505.925,16 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario, n. 708 del 24 marzo 2015, per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, di euro 22.505.925,16.

La situazione finanziaria alla data del 31 dicembre 2014 è costituita da un saldo complessivo di entrate a destinazione vincolata di euro 22.505.925,16 ed un saldo banca di euro 11.554.880,67 di cui euro 222.081,89 sono somme pignorate. Conseguentemente la consistenza delle somme vincolate da ricostituire immediatamente con gli introiti non soggetti a vincolo di destinazione è di euro 11.173.126,38; il comma 3 dell'art. 195, dispone che *"con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono state utilizzate per il pagamento di spese correnti"*.

Considerate le esigue risorse finanziarie disponibili e la mancata attuazione di un programma di ottimizzazione della riscossione delle entrate, per il reintegro dei fondi vincolati utilizzati sono necessarie maggiori entrate e/o riduzione e razionalizzazione delle spese. La mancata adozione di misure adeguate aggrava irrimediabilmente la già grave situazione finanziaria e pregiudica irrimediabilmente l'auspicato risanamento dell'Ente.

Il Collegio rileva quindi **il permanere di una situazione finanziaria grave e fortemente compromessa**, ulteriormente aggravata da un significativo ritardo nell'attività di realizzazione delle riscossioni e da un inesistente sistema di riscossione. Evidenzia altresì che a norma dell'art. 153 del TUEL il Responsabile finanziario è tenuto a verificare che l'accertamento e la riscossione delle entrate avvenga alle scadenze stabilite e in misura tale da assicurare un gettito di fine esercizio non inferiore alla previsione, evitando accuratamente la costituzione di residui attivi che, per la loro consistenza, incidono sulla liquidità dell'ente.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 4.534.051,24 come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza

4	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	57.835.104,75	103.758.529,14	84.858.286,97
Impegni di competenza	61.609.731,12	98.123.646,08	80.324.235,73
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>-3.774.626,37</b>	<b>5.634.883,06</b>	<b>4.534.051,24</b>

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2014
Riscossioni	(+)	58.543.585,32
Pagamenti	(-)	36.616.547,53
Differenza	[A]	21.927.037,79
Residui attivi	(+)	26.314.701,65
Residui passivi	(-)	43.707.688,20
Differenza	[B]	-17.392.986,55
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>4.534.051,24</b>

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 4.534.051,24 rilevato che gli accertamenti ammontano a € 84.858.286,97 e gli impegni a € 80.324.235,73. Parimenti si rileva che la differenza fra riscossioni, € 58.543.585,32, e pagamenti, € 36.616.547,53, è pari a € 21.927.037,79, che sommata alla differenza, - € 17.392.986,55, fra l'ammontare dei residui attivi di competenza, € 26314.701,65, e quelli passivi di competenza, € 43.707.688,20, determina un avanzo di competenza di € 4.534.051,24..

Il Collegio dai suddetti risultati della gestione di competenza rileva che la percentuale di riscossione delle entrate è pari al 69,99% mentre quella dei pagamenti è pari al 45,59%.

Considerato che l'anticipazione di liquidità, ex D.l. n. 35/2013 determina un considerevole incremento delle entrate di competenza e delle relative riscossioni, mentre relativamente alle spese determina un incremento delle spese di competenza ed un incremento dei pagamenti in c/residui, si è proceduto ad effettuare una valutazione dei risultati finanziari della gestione di competenza al netto dell'anticipazione di liquidità. Si evidenzia pertanto che la percentuale di riscossione delle entrate di competenza è pari al 56,64% mentre quella dei pagamenti delle spese di competenza è pari al 65,22%.

Si rileva quindi nella gestione di competenza che i pagamenti sono maggiori delle riscossioni per un importo di € 2.246.189,39; i residui attivi di competenza invece sono maggiori dei residui passivi per un importo di € 6.780.240,63. Complessivamente la gestione di competenza presenta un avanzo di competenza di € 4.534.051,24 ( € - 2.246.189,39 + € 6.780.240,63).

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:

<b>BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	2012	2013	2014
Entrate titolo I	18.932.641,93	35.861.378,91	35.044.952,12
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			5.880.827,39
Entrate titolo II	15.866.678,66	8.142.797,31	6.395.067,27
Entrate titolo III	6.154.564,04	5.955.172,46	8.848.952,22
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>40.953.884,63</b>	<b>49.959.348,68</b>	<b>50.288.971,61</b>
Spese titolo I (B)	46.193.476,89	43.113.979,40	44.838.363,48
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	971.926,91	1.008.614,00	1.127.715,29
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>-6.211.519,17</b>	<b>5.836.755,28</b>	<b>4.322.892,84</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	0,00	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>-6.211.519,17</b>	<b>5.836.755,28</b>	<b>4.322.892,84</b>

<b>BILANCIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	4.133.493,87	3.461.119,12	2.253.092,84
Entrate titolo V **			
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>4.133.493,87</b>	<b>3.461.119,12</b>	<b>2.253.092,84</b>
Spese titolo II (N)	1.696.601,07	3.662.991,34	2.041.934,44
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>2.436.892,80</b>	<b>-201.872,22</b>	<b>211.158,40</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>2.436.892,80</b>	<b>-201.872,22</b>	<b>211.158,40</b>



E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

**Entrate a destinazione specifica**

8	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	2.079.678,73	2.079.678,73
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.327.604,13	1.327.604,13
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>3.407.282,86</b>	<b>3.407.282,86</b>

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

**entrate e spese non ripetitive**

9

<b>Entrate eccezionali correnti e il c/capitale destinato a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	293.486,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>293.486,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie, finanziarie, eccezionali e non ripetitive</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	293.486,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>293.486,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>0,00</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **disavanzo** di Euro -14.197.189,78, come risulta dai seguenti elementi:

**risultato di amministrazione**

10

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			267.171,28
RISCOSSIONI	13.733.068,27	58.543.585,32	72.276.653,59
PAGAMENTI	24.375.370,18	36.616.547,53	60.991.917,71
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>11.551.907,16</b>
PAGAMENTI importi da regolarizzare al 31 dicembre			2.973,51
Differenza			11.554.880,67
RESIDUI ATTIVI	71.016.068,50	26.314.701,65	97.330.770,15
RESIDUI PASSIVI	79.375.152,40	43.707.688,20	123.082.840,60
Differenza			-25.752.070,45
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014</b>			<b>-14.197.189,78</b>

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

### **evoluzione risultato amministrazione**

11

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	-24.003.856,51	17.276.687,50	-14.197.189,78
di cui:			
a) Vincolato	1.080.751,89	267.171,28	11.554.880,67
b) Per spese in conto capitale	2.574.717,25	2.658.256,00	211.158,40
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			1.880.000,00
e) Non vincolato (+/-) *	-27.659.325,65	-20.202.114,78	-27.843.228,85

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

### **Riscontro risultati della gestione**

12

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	84.858.286,97
Totale impegni di competenza (-)	80.324.235,73
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.534.051,24</b>

### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	20.152.108,25
Minori residui passivi riaccertati (+)	18.697.554,73
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.454.553,52</b>

### **Riepilogo**

<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.534.051,24</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.454.553,52</b>
<b>DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI</b>	<b>-17.276.687,50</b>
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>	
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>	<b>-14.197.189,78</b>

## Analisi del conto del bilancio

### Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

<b>Entrate</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	40.835.324,44	35.044.952,12	-5.790.372,32	-14,18%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	8.552.265,50	6.395.067,27	-2.157.198,23	-25,22%
<i>Titolo III</i>	Entrate extra tributarie	8.360.777,15	8.848.952,22	488.175,07	5,84%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	20.326.369,60	2.253.092,84	-18.073.276,76	-88,92%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	17.064.118,60	24.173.227,18	7.109.108,58	41,66%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	12.510.053,24	8.142.995,34	-4.367.057,90	-34,91%
Avanzo di amministrazione applicato					
<b>Totale</b>		<b>107.648.908,53</b>	<b>84.858.286,97</b>	<b>-22.790.621,56</b>	<b>-21,17%</b>

<b>Spese</b>		<b>Previsione iniziale</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Differenza</b>	<b>Scostam.</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	54.607.755,06	44.838.363,48	-9.769.391,58	-17,89%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	19.358.809,60	2.041.934,44	-17.316.875,16	-89,45%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	19.204.272,70	25.300.942,47	6.096.669,77	31,75%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	12.510.053,24	8.142.995,34	-4.367.057,90	-34,91%
Disavanzo di Amministrazione		1.968.017,93		-1.968.017,93	-100,00%
<b>Totale</b>		<b>107.648.908,53</b>	<b>80.324.235,73</b>	<b>-27.324.672,80</b>	<b>-25,38%</b>

Il Collegio rileva che, rispetto alla previsione la gestione presenta degli scostamenti, infatti le entrate correnti (Tit. I°, II°, III°), risultano in meno per il 12,92% circa; mentre le spese correnti risultano in meno per il 17,89% circa; lo scostamento nel Titolo IV° delle entrate è di - 88,92%, e nel Titolo II° delle spese è di - 89,45%.

La gestione per movimenti fondi, di cui al titolo V° dell'entrata ed al titolo III° della spesa, per € 24.173.227,18 all'anticipazione di liquidità, ex D.L. 35/2013, erogata nell'anno 2014.

La gestione per c/terzi pareggia accertamenti d'entrata ed impegni di spesa in misura pari a € 8.142.995,34.

## Trend storico gestione competenza

13

<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	18.932.641,93	35.861.378,91	35.044.952,12
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	15.866.678,66	8.142.797,31	6.395.067,27
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	6.154.564,04	5.955.172,46	8.848.952,22
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	4.133.493,87	3.461.119,12	2.253.092,84
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	7.228.179,45	43.121.262,75	24.173.227,18
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.519.546,80	7.216.798,59	8.142.995,34
<b>Totale Entrate</b>		<b>57.835.104,75</b>	<b>103.758.529,14</b>	<b>84.858.286,97</b>

<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	46.193.476,89	43.113.979,40	44.838.363,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	1.696.601,07	3.662.991,34	2.041.934,44
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	8.200.106,36	44.129.876,75	25.300.942,47
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.519.546,80	7.216.798,59	8.142.995,34
<b>Totale Spese</b>		<b>61.609.731,12</b>	<b>98.123.646,08</b>	<b>80.324.235,73</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-3.774.626,37</b>	<b>5.634.883,06</b>	<b>4.534.051,24</b>
---	----------------------	---------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			
--	--	--	--

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-3.774.626,37</b>	<b>5.634.883,06</b>	<b>4.534.051,24</b>
--------------------------	----------------------	---------------------	---------------------

Il Collegio rileva che la gestione di competenza, relativamente alle entrate correnti, conferma l'andamento registrato l'anno precedente, specificatamente al Titolo I° (Entrate tributarie) si rileva un aumento di € 816.426,79; mentre al Titolo II° (Entrate da contributi e trasferimenti correnti) si rileva una diminuzione considerevole dovuta principalmente al taglio dei trasferimenti regionali. Al Titolo III° (Entrate extratributarie) si rileva un aumento di € 2.893.779,76.

Le spese correnti, Titolo I°, risultano in aumento rispetto all'anno precedente per un importo pari a € 1.724.384,08.

La gestione corrente (entrate correnti – spese correnti) rileva un saldo di Euro 5.450.608,13.

L'Ente nel 2014 non ha fatto ricorso a nuovi prestiti o mutui.

Il Collegio raccomanda l'Amministrazione a perseguire ed insistere sull'azione di risanamento dell'Ente adoperandosi con una necessaria, forte e decisa azione sia per il contenimento e la razionalizzazione della spesa sia per l'incremento delle risorse proprie, in special modo del recupero evasione che, anche nell'anno in esame, ha determinato accertamenti di entrate per complessivi € 4.169.912,79, di cui € 1.270.760,62 (IMU anni pregressi), € 604.336,17 (ICI anni pregressi), € 1.194.416,00 (nuovi accertamenti TARSU/TARES/TARI) ed € 1.100.000,00 Proventi acquedotto).

## 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:

SPESE CORRENTI (Impegni)	14 Anno 2009	47.978.173,00
	Anno 2010	47.400.274,90
	Anno 2011	51.276.512,99

	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>48.884.986,96</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>7.366.967,54</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	2.410.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art. 31, legge n. 183/2011)	<b>4.956.967,54</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art. 3 comma quinquies art. 31 legge 183/2011	5.107.000,00
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 1 e segg., art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	0,00
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art. 1 legge 147/2013	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	332.000,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	0,00
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI	<b>4.775.000,00</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO ai sensi del comma 122, art. 1, legge n. 220/2010	0,00
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI ai sensi del comma 6-bis, art. 31, legge 183/2011	0,00
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>4.775.000,00</b>

accertamenti titoli I, II e III al netto esclusioni	50.197.644,99
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.462.510,62
<b>Totale entrate finali</b>	<b>52.660.155,61</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	44.838.363,48
pagamenti titolo II al netto esclusioni	2.733.243,39
<b>Totale spese finali</b>	<b>47.571.606,87</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>5.088.548,74</b>

<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)</b>	<b>-313.548,74</b>
--	--------------------

L'ente ha provveduto in data 24 marzo 2015, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 11400 del 10/2/2014.

L'Ente dovrà ritrasmettere, ad approvazione del Rendiconto 2014, entro i termini di legge previsti, la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del Patto di Stabilità interno del 2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

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

### Entrate Tributarie

	2012	2013	2014
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	7.003.313,00	11.783.725,26	7.170.145,68
I.M.U. recupero evasione			1.270.760,62
I.C.I. recupero evasione		1.895.480,00	604.736,17
Tasi		7.335.170,04	4.589.661,63
Addizionale I.R.P.E.F.	2.600.000,00	3.550.000,00	3.836.082,00
Imposta comunale sulla pubblicità			0,00
Imposta di soggiorno		80.000,00	84.840,99
Addizionale sul consumo di energia elettrica	204.328,93	15.978,00	
Altre imposte		17.444,15	877,26
<b>Totale categoria I</b>	<b>9.807.641,93</b>	<b>24.677.797,45</b>	<b>17.557.104,35</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP			
TARI	8.855.000,00	8.988.882,11	10.412.604,38
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		1.948.298,00	1.194.416,00
Altre tasse	270.000,00	246.401,35	
<b>Totale categoria II</b>	<b>9.125.000,00</b>	<b>11.183.581,46</b>	<b>11.607.020,38</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			5.880.827,39
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.880.827,39</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>18.932.641,93</b>	<b>35.861.378,91</b>	<b>35.044.952,12</b>



## Entrate per recupero evasione tributaria

L'organo di revisione rileva che ancora non risultano conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

18	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.875.496,79	1.875.496,79	100,00%	0,00	0,00%
Recupero evasione TARI/TIA/TASI	1.037.513,00	1.194.416,00	115,12%	0,00	0,00%
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
<b>Totale</b>	<b>2.913.009,79</b>	<b>3.069.912,79</b>	<b>105,39%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

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

19	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	9.342.667,26	100,00%
Residui riscossi nel 2014	758.936,40	8,12%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	32.199,98	0,34%
Residui (da residui) al 31/12/2014	8.551.530,88	91,53%
Residui della competenza	3.069.912,79	
Residui totali	11.621.443,67	

## 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:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	10.093.413,18	
- da addizionale	319.191,20	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<i>Totale ricavi</i>		10.412.604,38
<b>Costi:</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	9.556.825,10	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
<i>Totale costi</i>		9.556.825,10
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>109%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 100%.

Il Collegio precisa, che nella parte Entrate, al capitolo 00290/030 è stata accertata l'Entrata per quota provinciale TARI per Euro 319.191,20, mentre nella parte Spesa al capitolo 05850/000 è stata impegnata la somma di Euro 270.000,00.

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	18.560.668,08
Residui riscossi nel 2014	-2.725.234,00
Residui eliminati	-481.383,21
Residui al 31/12/2014	15.354.050,87

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

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.290.492,30	799.661,13	925.178,84

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

21	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	30.473,97	100,00%
Residui riscossi nel 2014	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	30.473,97	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	100.670,87	
Residui totali	100.670,87	

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

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

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	9.819.792,14	2.832.657,47	1.209.531,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.497.403,98	3.126.262,25	3.105.857,50
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	2.727.082,54	2.183.877,59	2.079.678,73
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	822.400,00		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
<b>Totale</b>	<b>15.866.678,66</b>	<b>8.142.797,31</b>	<b>6.395.067,27</b>

## Entrate Extratributarie

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

### **entrate extratributarie**

23

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto '2014</i>
Servizi pubblici	5.529.347,15	5.378.538,85	8.201.979,72
Proventi dei beni dell'ente	283.625,60	232.742,30	266.022,67
Interessi su anticip.ni e crediti	87.244,46	28.291,35	14.692,95
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	234.149,77	315.599,96	366.256,88
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>6.134.366,98</b>	<b>5.955.172,46</b>	<b>8.848.952,22</b>

## Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente ha assicurato per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

### **dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi**

<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	46.759,56	112.945,10	-66.185,54	41,40%	36,00%
Casa riposo anziani	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati	23.821,00	63.101,71	-39.280,71	37,75%	36,00%
Mense scolastiche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Musei e pinacoteche	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Centro creativo	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	
<b>Totall</b>	<b>70.580,56</b>	<b>176.046,81</b>	<b>-105.466,25</b>	<b>40,09%</b>	<b>36,00%</b>

<b>Servizi indispensabili</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Acquedotto	5.538.644,30	4.401.270,13	-1.137.374,17	126%	80%
Nettezza urbana	10.412.604,38	9.556.825,10	-855.779,28	109%	100%
Altri servizi					

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

#### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

	2012	2013	2014
accertamento	583.664,89	251.729,43	656.690,64
riscossione	207.702,81	239.928,63	256.397,86
%riscossione	35,59	95,31	39,04

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

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS	583.664,89	251.729,43	656.690,64
a Spesa Corrente			
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	50,00%	100,00%
Spesa per investimenti	0,00	125.864,72	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	50,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	3.254.094,17	100,00%
Residui riscossi nel 2014	57.667,97	1,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.212.546,16	37,26%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.983.880,04	60,97%
Residui della competenza	400.292,78	
Residui totali	2.384.172,82	

## Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 sono *aumentate* di Euro 33.280,37 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

### **movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	1.220.408,31	100,00%
Residui riscossi nel 2014	29.444,93	2,41%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	94.336,94	7,73%
Residui (da residui) al 31/12/2014	1.096.626,44	89,86%
Residui della competenza	117.920,07	
Residui totali	1.214.546,51	

28

## Spese correnti

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

### **comparazione delle spese correnti**

Classificazione delle spese correnti	2012	2013	2014
01 - Personale	17.836.304,46	16.272.337,85	16.343.691,52
02 - Acquisto beni di consumo, e/o materie prime	880.491,74	1.147.499,95	1.564.215,87
03 - Prestazioni di servizi	16.550.507,69	14.426.254,20	16.311.353,49
04 - Utilizzo di beni di terzi	492.313,68	550.993,33	395.948,53
05 - Trasferimenti	3.781.982,96	5.153.912,76	4.740.608,51
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.894.646,85	1.841.352,26	2.188.646,85
07 - Imposte e tasse	949.425,68	1.004.927,72	991.150,79
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	3.707.803,83	2.716.701,33	2.302.748,12
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>46.193.476,89</b>	<b>43.113.979,40</b>	<b>44.838.363,48</b>

29

Il Collegio evidenzia che nel Bilancio di Previsione 2014, approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 80 del 18 luglio 2014, è stato previsto all'intervento 10 (Fondo Svalutazione Crediti) lo stanziamento di € 2.460.000,00 di cui 1.880.000,00 per svalutazione crediti inerente i residui attivi dei titoli I° e III° ante 2008, rilevati nel rendiconto 2013, ed € 600.000,00 quale accantonamento per recupero evasione. Così come disposto dalla normativa vigente, i predetti importi non sono impegnabili e pertanto concorrono nella determinazione del risultato di amministrazione quali fondi vincolati.

Il Collegio con nota n. prot. 41 del 23/05/2014 acclarata al prot. dell'Ente al n. 23636 del 23/05/2014, ha rilevato che nell'anno 2014, sono stati assunti impegni di spesa relative a fatture inerenti prestazioni di servizi effettuati nell'anno 2013. Conseguentemente ne dava comunicazione al Presidente del Consiglio, ed invitava il Responsabile Finanziario ad adottare nel rispetto del principio di competenza, le consequenziali misure e a darne riscontro al Collegio. Il Collegio rileva che nulla è pervenuto in merito.

Si ribadisce ulteriormente che, all'Organo di revisione non sono state trasmesse eventuali attestazioni di assenza di copertura finanziaria sulle determinate di impegno di spesa da parte del Responsabile finanziario.

### **Spese per il personale**

Il Collegio in ordine alla deliberazione n.250 del 30 dicembre 2013, con la quale la Giunta comunale ha deliberato di dare seguito a quanto statuito nella delibera della Giunta comunale n. 168 del 11/10/2013 costituente parte integrante e sostanziale del processo verbale di conciliazione sottoscritto tra le parti in data 14/10/2013 presso i locali del servizio XVI C.P.I. di Ragusa, a seguito del quale è stato assunto l'impegno di trasformare giuridicamente a 30 ore settimanali (83,33%) i contratti degli ex contrattisti, titolari di contratto di lavoro a tempo indeterminato a 12 ore settimanali, con l'assunzione di aumentare a tempo indeterminato il monte orario di lavoro a 33 ore settimanali nel 2014 e a 36 ore nel 2015, tenuto conto delle previsioni su questo personale contenute nel piano di riequilibrio, approvato a maggioranza dal Consiglio comunale in data 30/12/2012.

Il Collegio evidenzia che, con nota n. 3 del 1° febbraio 2012, prot. Ente n. 6977 del 2 febbraio 2012, e n. 25 del 3 maggio 2012, prot. Ente n. 24757 del 3 maggio 2012, in ordine all'elevazione dell'orario di lavoro al personale stabilizzato a 12 ore settimanali, ha raccomandato il rispetto delle norme sul contenimento delle spese del personale, tenuto conto dell'elevato numero di dipendenti, della situazione di ente strutturalmente deficitario e dell'entità della maggiore spesa quantificata presuntivamente in euro 2.300.000,00.

Il Collegio ha rappresentato all'Amministrazione che alla data di deliberazione, 30 dicembre 2013, l'Ente aveva personale in forza per n. 417 dipendenti a tempo indeterminato e n. 116 ex-contrattisti a 12 ore settimanali, per un totale di 455,56 unità a tempo pieno, ovvero, 456 dipendenti che, in considerazione della situazione finanziaria dell'Ente di pre-dissesto, presentava un'eccedenza rispetto al parametro ministeriale di n. 12 dipendenti a tempo pieno

L'incremento approvato dalla Giunta (impegno di lavoro da 12 ore settimanali a 33 ore settimanali)

ha determinato per l'anno 2014 una consistenza di personale in forza, al netto del personale in quiescenza, pari a n. 519,33 unità a tempo pieno

Il Collegio, tenuto conto dell'elevato numero di cessazioni di rapporti di lavoro per quiescenza che dal 2014 al 2020 interesseranno n.196 dipendenti, raccomandava l'Amministrazione, nel rispetto della normativa vigente in materia di turn over, di procedere, in attuazione delle disposizioni vigenti e sopra richiamate, alla trasformazione dei contratti di lavoro del personale ex-contrattista da part time a tempo pieno secondo il piano di quiescenza predisposto dall' ufficio del personale. Ciò avrebbe consentito il consistente contenimento della spesa del personale nell'intero periodo di durata del Piano di Riequilibrio e la necessaria riorganizzazione dei servizi e settori per un ottimale efficienza amministrativa, tenuto conto anche di una eccessiva presenza di unità lavorative in alcune categorie professionali. L'attuazione delle procedure di legge per la trasformazione dei contratti a tempo pieno avrebbe determinato altresì la sana competizione professionale e l'inserimento progressivo nell'organico dell'Ente con valutazioni di merito e di professionalità, a garanzia dell'interesse pubblico e per il buon andamento e la piena efficienza della pubblica amministrazione ed inoltre, si sarebbe attuata una misura di contenimento della spesa del personale che nel medio periodo ( entro il 2019 ) si sarebbe riverberata positivamente nel risanamento dell'Ente.

30

	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	17.635.835,85	16.089.668,14
spese incluse nell'int.03	0,00	254.023,28
irap	1.030.442,48	991.150,79
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>18.666.278,33</b>	<b>17.334.842,21</b>
spese escluse	3.106.665,10	978.103,69
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>15.559.613,23</b>	<b>16.356.738,52</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>46.861.323,09</b>	<b>44.838.363,48</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>33,20%</b>	<b>36,48%</b>

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 " *il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorando ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta."*

Il Collegio rileva che, l'incidenza della spesa corrente per l'anno 2014 risulta incrementato rispetto a

quello del triennio precedente del 3.28% per effetto di una minore entità delle "Spese escluse" e la riduzione delle Spese Correnti; infatti, la spesa intervento 01 sommata all'IRAP è minore rispetto a quelle del triennio precedente. Per l'anno in esame, la minore spesa per il personale, è determinata dalla riduzione di personale per pensionamento.

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

31

		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.787.961,74
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.301.706,40
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	991.150,79
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	254.023,28
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
17	Altre spese (specificare):	
	<b>Totale</b>	<b>17.334.842,21</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti

32

		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	881,81
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 pregressi	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	961.143,51
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	16.078,37
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	<b>Totale</b>	<b>978.103,69</b>

Il Collegio evidenzia, che con nota prot. n. 11 del 05/03/2015 acclarata al prot. dell'Ente n. 8245 del 05/03/2015, in applicazione dell'art. 10 del D.L. 90/2014 convertito in Legge 114/2014, la rideterminazione dell'ammontare di diritti di rogito spettanti al Segretario Comunale, atteso che la predetta norma, dalla sua entrata in vigore, ne ha disposto la abrogazione.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 all'organo di revisione non è pervenuto il documento di programmazione triennale delle spese per il personale, su cui esprimere parere per verificare la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Al Collegio in data 1° luglio 2014, prot. 30248, è stata trasmessa copia della determina sindacale n. 1732 del 27 giugno 2014 con la quale il Sindaco ha prorogato al 31 dicembre 2014 il termine di scadenza degli incarichi di Posizioni Organizzative, previsto dall'art. 8 del CCNL 1999, di cui ai provvedimenti nn. 1722, 1723, 1724, 1725, 1726, 1727, 1728, 1729, 1730, 1731, 1732 dell'8 luglio 2013 e nn. 2620 del 13 novembre 2013 e n. 3177 del 30 dicembre 2013.

Il Collegio, con comunicazione n. 56 del 7 agosto 2014, acclarata al pn. 37081 del prot. dell'Ente in data 8 agosto 2014, richiamate le proprie comunicazioni n. 32 del 1 agosto 2013, registrata in pari data al n.36991 del prot. dell'Ente, n. 26 del 1° aprile 2014, registrata il 2 aprile 2014 al n. 14788 e n. 27 del 10 aprile 2014 registrata l'11 aprile 2014 al n. 16630 del prot. dell'Ente, invitava l'Amministrazione a voler adottare i necessari provvedimenti consequenziali.

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

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro; il Collegio ha riscontrato delle incongruenze tra le somme indicate nello stesso, le spese pagate nell'anno 2014 e la spesa complessiva indicata nel conto annuale non corrispondente a quella risultante dal conto del bilancio. Alla data odierna, al Collegio non risulta che il Responsabile di Settore abbia provveduto in merito.

33

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	528	524	512
spesa per personale	17.936.304,46	16.272.337,85	16.089.668,14
spesa corrente	46.193.476,89	43.113.979,40	44.838.363,48
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.970,27</b>	<b>31.054,08</b>	<b>31.412,86</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>38,83%</b>	<b>37,74%</b>	<b>35,88%</b>

### Contrattazione integrativa

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

34

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.123.199,38	1.221.538,89	1.200.523,00
Risorse variabili	135.430,12		
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis			
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.258.629,50</b>	<b>1.221.538,89</b>	<b>1.200.523,00</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)			
Percentuale Fondo su spese intervento 01	7,02%	7,51%	7,38%

Il Collegio ha preso atto che il Responsabile Settore I°, in data 15 settembre 2014, atto n. 2386, ha determinato la costituzione del Fondo personale non dirigente, Anno 2014, per l'importo complessivo, comprensivo di oneri riflessi, di euro 1.588.292,72 e che non è stato sottoposto al parere del Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica della congruità tra risorse previste nel fondo e disponibilità finanziarie, come disposto dall'art. 40bis Dlgs n. 165/2001, rubricato

“Controlli in materia di contrattazione integrativa”.

Il Collegio, nel parere al Bilancio di Previsione 2014, aveva evidenziato che le risorse disponibili del Fondo Salario Accessorio, Anno 2014, parte stabile, previsti per la corresponsione della retribuzione di posizione delle P.O., così come disposto dall'art. 17, comma 2 lett. c) del CCNL 1.4.1999, non erano sufficienti per la corresponsione della retribuzione di posizione, in quanto a carico del Fondo.

Il Collegio con nota del 1 aprile 2014, prot. n. 26, acquisita al prot. Ente in data 2 aprile 2014, n. 14788, ha evidenziato la insufficiente dotazione del Fondo, parte stabile, a copertura della retribuzione di posizione delle 12 P.O. istituite, considerato che il Comune di Modica rientra nella disciplina di cui agli artt. 8, 9 e 10 del CCNL 31.3.1999, in quanto:

- lo Statuto vigente dell'Ente, al Capo I°, Organizzazione del Personale, art. 106, dispone in merito agli Incarichi di Dirigenza;
- la Pianta Organica vigente prevede in dotazione organica posizioni dirigenziali;
- l'Ente non rientra nella disciplina di cui all'art. 11 del CCNL 31.3.1999 ( Disposizioni in favore dei Comuni di minori dimensioni demografiche), in quanto non è comune di ridotte dimensioni e, conseguentemente, privo di posti di qualifica dirigenziale nella propria dotazione organica.

Il Collegio ha espresso parere non favorevole all'ipotesi di accordo per la ripartizione delle risorse decentrate 2014, per le seguenti motivazioni:

- il Comune di Modica non è “ Comune di minori dimensioni”, conseguentemente è obbligato alle disposizioni di cui all'art. 8 del CCNL 31.3.1999 con finanziamento del fondo per l'indennità di posizione e di risultato delle posizioni organizzative a ..... totale carico delle risorse di cui all'art. 15 del CCNL 1.4.1999, aventi natura di stabilità ai sensi dell'art. 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004; conseguentemente il trattamento accessorio delle posizioni organizzative deve gravare sul fondo, parte stabile;
- quantificazione della parte variabile del fondo destinata alle indennità specificatamente previste dalla contrattazione collettiva, comprensiva del Fondo Lavoro Straordinario, successivamente alla rideterminazione dell'ammontare della parte stabile del fondo;
- all'indennità di cui all'art. 17, comma 1, lett. a), del CCNL 1 aprile 1999, cioè quella diretta a premiare gli incrementi di produttività, devono essere riservate risorse in misura più congrua e deve essere strettamente collegata a miglioramenti effettivi della qualità delle prestazioni seguite da una effettiva selezione meritocratica con

valutazione degli obiettivi conseguiti, con esclusione rigida ed inequivocabile di erogazione a pioggia;

- che l'accordo per la ripartizione delle risorse decentrate per l'anno 2014 non rispetta i criteri e le procedure di ripartizione e conferimento stabiliti nel Contratto Collettivo Decentrato Integrativo, sottoscritto in data 29 novembre 2011, specificatamente Titoli II° e III° e all'Atto di Indirizzo deliberato dalla Giunta comunale con deliberazione n. 119/2014.

Il Collegio **raccomanda**, considerato che l'Amministrazione ha deliberato in ordine alla istituzione del nucleo di valutazione, di procedere, al più presto possibile, all'implementazione del sistema di valutazione per procedere, così come disciplinato dall'art. 14, commi 9 e 11, del Dlgs 150/2009, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni, alla misurazione, valutazione e trasparenza della performance, attraverso un sistema di valutazione delle strutture e dei dipendenti pubblici **per assicurare elevati standard qualitativi ed economici del servizio tramite la valorizzazione dei risultati e della performance organizzativa ed individuale.**

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).

Per quanto sopra, il Collegio, con comunicazione n. 36 del 29 aprile 2014, acclarata in pari data al n. 19464 del prot. dell'Ente, invitava i Responsabili di Settore a procedere nell'assegnazione di compiti di responsabilità in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 17, co. 2 lett. f) del CCNL CCNL 1° aprile 1999, come modificato dall'art. 7, comma 1, del CCNL 9 maggio 2006 e agli art. 6.1, 6.2 del Contratto Collettivo Decentrato Integrativo aziendale, sottoscritto in data 29 novembre 2011, atteso che si prendeva atto nel 2014 dell'assegnazione di compiti di responsabilità ex all'art. 17, co. 2 lett. f) del CCNL sopra richiamato, nel I° semestre del 2013, in assenza di determine di assegnazione. Il Collegio invitava i Responsabili a non procedere nella erogazione dell'indennità de qua nei casi in cui si rileva il mancato rispetto della normativa contrattuale e/o la difformità con la medesima. considerato che non possono essere riconosciute indennità al personale dipendente in modo indiscriminato né in base alla categoria e al profilo di appartenenza, allo svolgimento di compiti e mansioni ordinariamente previste nell'ambito del profilo posseduto da ciascun dipendente. Infatti, la norma contrattuale contempla incarichi di spessore che giustificano, con criteri di logica e ragionevolezza, di premiare chi è maggiormente esposto con la propri attività ad una specifica responsabilità, come specificatamente previsto nel CCDI agli artt. 6.1, 6.2, 6.3 e 6.4.

I Responsabili di Settore non hanno dato riscontro al Collegio e hanno proceduto nell'anno 2014 alla liquidazione in conto residui, delle competenze di cui sopra, al personale per l'anno 2013.

## Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI		PAGAMENTI	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	1.814.593,89	1.414.077,16	1.609.244,35	1.060.118,23
Ritenute erariali	2.914.101,85	2.265.892,45	2.605.480,20	1.780.112,16
Altre ritenute al personale c/terzi	1.081.271,38	942.909,40	1.081.951,62	943.818,09
Depositi cauzionali	13.625,00	12.510,00	2.510,00	1.440,00
Fondi per il Servizio economato	42.462,96	75.046,40	222.833,47	176.601,71
Depositi per spese contrattuali	6.714,00	13.898,31	4.797,00	14.388,31
Altre per servizi conto terzi*	945.183,09	2.914.752,74	859.467,64	2.387.618,50
<b>Totale</b>	<b>6.817.952,17</b>	<b>7.639.086,46</b>	<b>6.386.284,28</b>	<b>6.364.097,00</b>

ALTRE PER SERVIZI CONTO TERZI*	RISCOSSIONI		PAGAMENTI		DIFF. RISC/PAG	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Restituzione somme	312.295,49	45.304,36	230.784,50	23.775,35	81.510,99	21.529,01
Anticipazione somme c/terzi	306.447,10	732.511,64	333.138,65	295.613,25	- 26.691,55	436.898,39
Vigili Urbani		87.610,06		86.512,33	-	1.097,73
Borse di studio	134.455,06	110.079,05	134.455,06	104.613,04	-	5.466,01
Indennità per Esproprio	8.619,00	60.102,41	-	48.540,72	8.619,00	- 11.561,69
Progetto 18 ESSOENTERPRISE		215.413,71		205.772,78	-	9.640,93
Restituzione somme Tesoriere per errate coordinate bancarie Transazione Università Catania		1.499.980,00		1.499.980,00	-	-
Somme per Notifiche - Elezioni	183.366,44	163.751,51	161.089,43	122.811,03	22.277,01	40.940,48
<b>Totale Altre per Servizi c/terzi</b>	<b>945.183,09</b>	<b>2.914.752,74</b>	<b>859.467,64</b>	<b>2.387.618,50</b>	<b>85.715,45</b>	<b>527.134,24</b>

Il Collegio rileva che nei "Servizi per conto terzi" sono confluite:

- somme relative a transazioni poste in essere per conto di altri soggetti, sia nella parte entrata che nella parte spesa;
- Altre spese, che in parte comportano discrezionalità e autonomia decisionale dell'Ente;
- Spese di varie natura, tra cui in particolare: "Anticipazioni somme c/terzi", le cui principali voci sono riconducibili a: 1) Interventi su patrimonio scolastico; 2) Accrediti per SLA; 3) Messa in sicurezza edifici scolastici; 4) Libri di testo; 5) Contributi eventi alluvionati; 6) Contributi mensa A.F. 2014.

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2013	2014	2013	2014
Ritenute previdenziali al personale	1.814.593,89	1.414.077,16	1.814.593,89	1.414.077,16
Ritenute erariali	2.914.101,85	2.265.892,45	2.914.101,85	2.265.892,45
Altre ritenute al personale c/terzi	1.081.952,12	944.202,19	1.081.952,12	944.202,19
Depositi cauzionali	13.625,00	12.550,00	13.625,00	12.550,00
Fondi per il Servizio economato	263.433,47	185.209,61	263.433,47	183.509,61
Depositi per spese contrattuali	6.714,00	15.000,00	6.714,00	15.000,00
Altre per servizi conto terzi*	1.122.378,26	3.306.063,93	1.122.378,26	3.307.763,93
<b>Totale</b>	<b>7.216.798,59</b>	<b>8.142.995,34</b>	<b>7.216.798,59</b>	<b>8.142.995,34</b>

ALTRE PER SERVIZI CONTO TERZI*	ACCERTATO		IMPEGNATO		DIFF. ACCERT./IMPEG.	
	2013	2014	2013	2014	2013	2014
Restituzione somme	246.694,92	88.795,59	246.694,92	349.760,77	-	- 260.965,18
Anticipazione somme c/terzi	549.242,84	1.079.083,11	549.242,84	796.661,87	-	- 282.421,24
Vigili Urbani		87.610,06		87.610,06	-	-
Borse di studio	134.455,06	110.079,05	134.455,06	104.613,04	-	- 5.466,01
Indennità per Esproprio	8.619,00	60.102,41	8.619,00	62.340,72	-	- 2.238,31
Progetto 18 ESSOENTERPRISE		215.413,71		241.797,47	-	- 26.383,76
Restituzione somme Tesoriere per errate coordinate bancarie Transazione Università Catania		1.499.980,00		1.499.980,00	-	-
Somme per Notifiche - Elezioni	183.366,44	165.000,00	183.366,44	165.000,00		
<b>Totale Altre per servizi conto terzi</b>	<b>1.122.378,26</b>	<b>3.306.063,93</b>	<b>1.122.378,26</b>	<b>3.307.763,93</b>		<b>- 1.700,00</b>

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 1.318.858,51 e rispetto al residuo debito al 1/1/2014 ( € 26.767.345), determina un tasso medio del 3,637%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli ( € 50.288.971,61) l'incidenza degli interessi passivi sui prestiti (€ 1.318.858,51) è del 2,62%.

L'ammontare complessivo degli interessi passivi nell'anno 2014 è di euro 2.188.646,65, di cui euro 1.318.858,51 per interessi su prestiti, euro 665.194,39 per interessi anticipazione liquidità D.L. 35/2013 ed euro 204.593,75 per interessi su anticipazione tesoreria.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli ( € 50.288.971,61) l'incidenza degli interessi passivi (€ 2.188.646,65) è del 4,35%.

## Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
19.358.809,60	19.038.809,60	2.041.934,44	16.996.875,16	-89,27

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

<b>Finanziamento delle spese in conto capitale</b>			
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	309,87		
- altre risorse	925.178,84		
<i>Parziale</i>		925.488,71	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	1.327.604,13		
- contributi di altri			
- altri mezzi di terzi			
<i>Parziale</i>		1.327.604,13	
<b>Totale risorse</b>			<b>2.253.092,84</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>2.041.934,44</b>

Per quanto sopra, si rileva che, gli impieghi della spesa in conto capitale sono minori per Euro 211.158,40 rispetto all'ammontare delle risorse finanziarie e pertanto la predetta somma costituisce somma vincolata.

## 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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2012	2013	2014
	4,63%	2,88%	2,62%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2012	2013	2014
Residuo debito (+)	28.747.886	27.775.959,00	26.767.345,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	971.927	1.008.614,00	1.127.715,29
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>27.775.959,00</b>	<b>26.767.345,00</b>	<b>25.639.629,71</b>
Nr. Abitanti al 31/12	54.112,00	54.112,00	54.112,00
Debito medio per abitante	513,30	494,67	473,83

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

Anno	2012	2013	2014
Oneri finanziari	1.474.647	1.437.960	1.318.858,51
Quota capitale	971.927	1.008.614	1.127.715,29
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.446.574,00</b>	<b>2.446.573,80</b>	<b>2.446.573,80</b>



### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto in data 14 luglio 2014, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35, una anticipazione di liquidità di euro 24.173.227,18 dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2013, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni 30. La restituzione avverrà in rate semestrali, l'ammontare complessivo degli interessi da corrispondere alla Cassa DD.PP. per il periodo di durata del prestito è pari a euro 9.014.187,22.

L'ente al 31 dicembre 2014 ha pagato debiti per euro 11.254.808,37.

L'anticipazione è stata rilevata al titolo V delle entrate e nella spesa al titolo III tra i rimborsi di prestiti. (vedi deliberazione n.65/2013 della Corte dei Conti Sezione regionale di controllo per la Liguria).

### **Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2014 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 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

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..

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.. Come evidenziato ed esplicitato nelle verifiche preliminari, i Responsabili di Settore hanno provveduto, prima dell'inserimento nel conto di bilancio dei residui attivi e passivi, alla revisione delle ragioni del loro mantenimento in tutto o in parte. Le determine inerenti le ragioni ed il titolo giuridico del mantenimento o della cancellazione, riportano una valutazione complessiva e generica ovvero non dettagliata per singolo residuo; inoltre la cancellazione dei residui attivi, è stata motivata prevalentemente da cause riconducibili alla inesistenza o inesigibilità degli stessi, non rilevando nessun credito di dubbia esigibilità.

Si evidenzia comunque l'impegno assunto dai responsabili di settore nell'azione di riaccertamento, considerato che, iscrivere tra i residui somme a cui non corrispondono accertamenti ed impegni effettivi, salvo eventuali deroghe contemplate dalle norme di contabilità, **è irregolarità di gestione**, la cui responsabilità è imputabile ad amministratori e personale dell'Ente.

Di seguito si riportano gli estremi delle determine dei responsabili di settore relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014:

		RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI
SETTORE III°	DETERMINA N. 226 DEL 3 FEBBRAIO 2014		- 198.161,00
SETTORE III°	DETERMINA N. 2357 DELL'8 SETTEMBRE 2014		- 32.199,98
SETTORE III°	DETERMINA N. 2730 DEL 13 OTTOBRE 2014		- 35.384,21
SETTORE III°	DETERMINA N. 3393 DEL 25 NOVEMBRE 2014		- 131.252,00
SETTORE III°	DETERMINA N. 3450 DEL 28 NOVEMBRE 2014		- 116.586,00
	<b>TOTALE</b>		- <b>513.583,19</b>

		RESIDUI PASSIVI	RESIDUI ATTIVI
SETTORE I°	DETERMINA N. 1570 DELL'8 GIUGNO 2015	- 505.405,82	
SETTORE II°	DETERMINA N. 1599 DEL 10 GIUGNO 2015	- 1.065.537,33	- 11.039,01
SETTORE III°	DETERMINA N. 1571 DELL'8 GIUGNO 2015	- 63.257,12	- 5.538.194,91
SETTORE VI°	DETERMINA N. 1572 DELL'8 GIUGNO 2015	- 255.245,00	- 94.366,94
SETTORE V°	DETERMINA N. 1620 DELL'11 GIUGNO 2015	- 4.497.785,14	-
SETTORE VI°	DETERMINA N. 1600 DEL 10 GIUGNO 2015		- 678.445,48
SETTORE VI°	DETERMINA N. 1601 DEL 10 GIUGNO 2015	- 69.242,40	
SETTORE VII°	DETERMINA N. 1580 DEL 09 GIUGNO 2015	- 359.067,77	
SETTORE VIII°	DETERMINA N. 1573 DELL'8 GIUGNO 2015		- 1.210.507,02
SETTORE VIII°	DETERMINA N. 1574 DELL'8 GIUGNO 2015	- 306.152,36	-
SETTORE IX°	DETERMINA N. 1578 DELL'8 GIUGNO 2015	- 2.366.567,67	- 1.993.228,71
SETTORE IX°	DETERMINA N. 1714 DEL 19 GIUGNO 2015	- 704.341,82	
SETTORE X°	DETERMINA N. 1602 DEL 10 GIUGNO 2015	- 1.101.309,30	
SETTORE XI°	DETERMINA N. 1603 DEL 10 GIUGNO 2015	- 629.262,74	
SETTORE XII°	DETERMINA N. 1575 DELL'8 GIUGNO 2015	- 133.183,16	- 340.894,11
AVVOCATURA	DETERMINA N. 1569 DELL'8 GIUGNO 2015	- 106.247,39	
TURISMO E SPETT.	DETERMINA N. 1576 DELL'8 GIUGNO 2015	- 29.928,90	
TURISMO E SPETT.	DETERMINA N. 1619 DELL'11 GIUGNO 2015		- 48.950,01
	<b>TOTALE</b>	<b>- 12.192.533,92</b>	<b>- 9.915.626,19</b>

Il Collegio, con nota del 23 luglio 2015, prot. n. 38, acclarata, in pari data, al n. 33735 del prot. dell'Ente, rilevava che le determine dei Responsabili di Settore inerenti il riaccertamento dei residui attivi e passivi erano comprensive delle economie di bilancio 2014.

Il Segretario Generale in data 12 agosto 2015, prot n. 36881, trasmetteva, a mezzo pec, la delibera di G.C. n. 157 del 12 agosto 2015, rubricata " Riapprovazione del conto di gestione 2014 e relativi allegati. Revoca delibera di G. C. n. 121 del 19 giugno 2015". Trasmetteva inoltre, la determinazione del Responsabile finanziario n. 2146 del 12 agosto 2015 inerente la presa d'atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2014.

Di seguito si riportano gli estremi delle determine dei responsabili di settore relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014, a rettifica e/o integrazione delle precedenti:

		Residui Passivi	Residui Attivi
TURISMO E SPETTACOLO	DETERMINA N. 2109 del 10/08/2015		- 3.837.240,33
TURISMO E SPETTACOLO	DETERMINA N. 2110 del 10/08/2015	- 3.911.307,75	
SETTORE I	DETERMINA N. 2111 del 10/08/2015	- 28.456,69	- 4.984,02
SETTORE II	DETERMINA N. 2112 del 10/08/2015	- 228.746,59	- 36.266,70
SETTORE V	DETERMINA N. 2113 del 10/08/2015		- 2.179.955,00
SETTORE V	DETERMINA N. 2114 del 10/08/2015		-3.626.826,52
SETTORE V	DETERMINA N. 2115 del 10/08/2015	-1.747.201,10	
SETTORE VI	DETERMINA N. 2116 del 10/08/2015	- 18.341,16	
SETTORE VII	DETERMINA N. 2117 del 10/08/2015	-228.212,43	
SETTORE X	DETERMINA N. 2118 del 10/08/2015	-162.471,42	
SETTORE XI	DETERMINA N. 2119 del 10/08/2015	-68.129,55	
SETTORE XII	DETERMINA N. 2120 del 10/08/2015	- 5.095,38	
SETTORE IV	DETERMINA N. 2125 dell'11/08/2015	-282.043,37	
SETTORE VI	DETERMINA N. 2126 dell'11/08/2015		- 440.253,89
SETTORE IX	DETERMINA N. 2127 dell'11/08/2015	-3.894,43	
SETTORE III	DETERMINA N. 2144 del 12/08/2015		- 59.367,88
AVV. COMUNALE	DETERMINA N. 2145 del 12/08/2015	-5.268,73	
SETTORE II	DETERMINA N. 2146 del 12/08/2015		
		- 6.689.168,60	- 10.184.894,34

Il Collegio con nota prot. n. 44 del 26 agosto 2015, acclarata in pari data al n. 38293 del prot. dell'Ente, evidenziava delle incongruenze fra i dati riportati nella Relazione di accompagnamento al Rendiconto 2014 e nella determina del responsabile finanziario, n. 2146 del 12 agosto 2015, relativamente al riaccertamento dei residui attivi e passivi, e le risultanze contabili del pre-consuntivo 2014. Inoltre, i prospetti dei residui Attivi e Passivi, distinti per anno di provenienza, riportavano dati contabili non riscontrabili con quelli del preconsuntivo 2014, approvato dalla Giunta comunale.

Il Segretario Generale con nota del 21 settembre 2015, prot. n. 42968, trasmetteva la determinazione del Responsabile finanziario n. 2334 del 18 settembre 2015, relativa alla presa d'atto del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi 2014, a rettifica della determinazione n. 2146 del 12 agosto 2015.

Il Responsabile finanziario con determinazione n. 2405 del 25 settembre 2015, procedeva ad una nuova determinazione di presa d'atto ad integrazione della determinazione n. 2334 del 18 settembre 2015, rilevato che i Responsabili dei Settori I°, VII°, IX°, XI° e XII°, con proprie determinazioni, hanno proceduto ad ulteriormente integrare le determinazioni precedentemente adottate.

Il Vice Segretario Generale in data 29 settembre 2015 trasmetteva, a mezzo pec, la delibera di

Giunta comunale n. 179 del 26 settembre 2015, rubricata "Riapprovazione del conto di gestione esercizio 2014 e relativi allegati -Revoca delibera di G. M. 157 del 12 agosto 2015"

		Residui Passivi	Residui Attivi
SETTORE IX	DETERMINA N. 2340 del 21/09/2015	10.000,00	
SETTORE VII	DETERMINA N. 2344 del 21/09/2016	8.416,65	
		<b>18.416,65</b>	-

Esaminate le determine, si evidenziano di seguito le risultanze contabili complessive relative al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2014:

Riepilogo Complessivo Riaccertamento Residui		
	Residui Passivi	Residui Attivi
Totale Riaccertamento PO da determine	18.900.533,92	20.614.103,72
Totale da Consuntivo 2014	18.697.554,73	20.152.108,25
<b>Differenza</b>	<b>- 202.564,44</b>	<b>- 461.995,47</b>

I dati di riepilogo dell'accertamento dei residui attivi e passivi di cui sopra, evidenziano delle incongruenze con quanto contabilizzato nel conto consuntivo 2014 e nelle determinazioni dei Responsabili di Settore che hanno provveduto con un'ulteriore verifica, così come riportato nelle determine di seguito evidenziate, a rettificare le incongruenze. Le predette determinazioni sono pervenute al Collegio, durante la stesura della presente relazione, con nota del Responsabile finanziario del 30/10/2015, prot. n. 50346 e con determina del 02/11/2015 n. 2739.

		Residui Passivi	Residui Attivi
SETTORE I	DETERMINA N. 2711 del 28/10/2015	2.616,49	- 4.984,02
SETTORE II	DETERMINA N. 2712 del 28/10/2015	- 95.737,65	
SETTORE III	DETERMINA N. 2713 del 28/10/2015	- 3.480,02	- 459.550,89
SETTORE IV	DETERMINA N. 2714 del 28/10/2015	- 2.694,08	
SETTORE IV	DETERMINA N. 2739 del 02/11/2015	+ 1,20	
SETTORE V	DETERMINA N. 2736 del 29/10/2015	- 672,19	
SETTORE VI	DETERMINA N. 2715 del 28/10/2015	- 11.999,35	+ 500,00
SETTORE VII	DETERMINA N. 2716 del 28/10/2015	- 4.785,65	
SETTORE VIII	DETERMINA N. 2717 del 28/10/2015	- 2.535,37	+ 2.039,14
SETTORE IX	DETERMINA N. 2718 del 28/10/2015	- 54.856,90	
SETTORE X	DETERMINA N. 2719 del 28/10/2015	- 3.160,99	
SETTORE XI	DETERMINA N. 2720 del 28/10/2015	- 2.564,34	
SETTORE XII	DETERMINA N. 2721 del 28/10/2015	- 2.680,72	
SETTORE IX	DETERMINA N. 2735 del 28/10/2015	- 10.000,00	
AVV. COMUNALE	DETERMINA N. 2709 del 28/10/2015	- 114,28	
SPORT e TURISMO	DETERMINA N. 2710 del 28/10/2015	- 9.900,59	- 0,30
		- 202.564,44	- 461.995,47

Di seguito si riporta il riepilogo complessivo dei Residui Attivi e Passivi al 31 dicembre 2014, così come rettificati e/o integrati dai Responsabili di Settore con le determinazioni sopra riportate.

<b>RESIDUI ATTIVI AL 31 dicembre 2014 - COSI' COME INTEGRATI E/O RETTIFICATI</b>						
<b>SETTORI</b>	<b>Riaccertamento</b>	<b>Riaccertamento</b>	<b>Riaccertamento</b>	<b>Diseconomie</b>	<b>Rettifiche</b>	<b>IMPORTO</b>
	<b>glu-15</b>	<b>ago-15</b>	<b>set-15</b>	<b>2014</b>	<b>ott-15</b>	<b>DEFINITIVO</b>
1°		€ 4.984,02	€ 0,00	€ 4.984,02	€ 0,00	€ 0,00
2°	€ 11.039,01	€ 36.266,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 47.305,71
3°	€ 6.051.778,10	€ 59.367,88	€ 0,00	€ 459.550,89	€ 0,00	€ 5.651.595,09
4°	€ 94.366,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 94.366,94
5°	€ 0,00	€ 5.806.781,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.806.781,52
6°	€ 678.445,48	€ 440.253,89	€ 0,00	€ 0,00	€ -500,00	€ 1.119.199,37
7°	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
8°	€ 1.210.507,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.039,14	€ 1.212.546,16
9°	€ 1.993.228,71	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.993.228,71
10°	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11°	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12°	€ 340.894,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 340.894,11
Avvocatura	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sport-Turismo	€ 48.950,01	€ 3.837.240,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,30	€ 3.886.190,64
	€ 10.429.209,38	€ 10.184.894,34	€ 0,00	€ 464.534,91	€ 2.539,44	€ 20.152.108,25

RESIDUI PASSIVI AL 31 dicembre 2014 - COSI' COME INTEGRATI E/O RETTIFICATI						
SETTORI	Riaccertamento	Riaccertamento	Riaccertamento	Disconomie	Rettifiche	IMPORTO
	glu-15	ago-15	set-15	2014	ott-15	DEFINITIVO
1°	€ 505.405,82	€ 28.456,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.616,49	€ 536.479,00
2°	€ 1.065.537,33	€ 228.746,59	€ 0,00	€ 95.121,12	-€ 616,53	€ 1.198.546,27
3°	€ 63.257,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.480,00	-€ 0,02	€ 59.777,10
4°	€ 255.245,00	€ 282.043,37	€ 0,00	€ 2.694,08	€ 1,20	€ 534.595,49
5°	€ 4.497.785,14	€ 1.747.201,10	€ 0,00	€ 672,19	€ 0,00	€ 6.244.314,05
6°	€ 69.242,40	€ 18.341,16	€ 0,00	€ 11.999,35	€ 0,00	€ 75.584,21
7°	€ 359.067,77	€ 228.212,43	€ 8.416,65	€ 4.535,65	-€ 250,00	€ 590.911,20
8°	€ 306.152,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.535,37	€ 0,00	€ 303.616,99
9°	€ 3.070.909,49	€ 3.894,43	€ 10.000,00	€ 64.855,93	-€ 0,97	€ 3.019.947,02
10°	€ 1.101.309,30	€ 162.471,42	€ 0,00	€ 3.159,99	-€ 1,00	€ 1.260.619,73
11°	€ 629.262,74	€ 68.129,55	€ 0,00	€ 2.564,34	€ 0,00	€ 694.827,95
12°	€ 133.183,16	€ 5.095,38	€ 0,00	€ 2.681,92	€ 1,20	€ 135.597,82
Avvocatura	€ 106.247,39	€ 5.268,73	€ 0,00	€ 114,28	€ 0,00	€ 111.401,84
Sport-Turismo	€ 29.928,90	€ 3.911.307,75	€ 0,00	€ 6.700,59	-€ 3.200,00	€ 3.931.336,06
	€ 12.192.533,92	€ 6.689.168,60	€ 18.416,65	€ 201.114,81	-€ 1.449,63	€ 18.697.554,73

Eseguite tutte le operazioni di verifica, il Collegio attesta che il riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31 dicembre 2014, di cui alle determinazioni dei Responsabili di Settore, è correttamente riportato nel conto consuntivo 2014, come di seguito rappresentato:

Riepilogo Complessivo Riaccertamento Residui		
	Residui Passivi	Residui Attivi
Totale Riaccertamento PO da determinare	18.697.554,73	20.152.108,25
Totale da Consuntivo 2014	18.697.554,73	20.152.108,25
Differenza	0,00	0,00



# Andamento della gestione dei residui

41

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	39.201.306,18	7.663.992,29	849.219,37	30.688.094,52	78,28%	14.856.529,40	45.544.623,92
Titolo II	13.836.242,94	2.609.587,59	1.942.736,46	9.283.918,89	67,10%	3.440.691,35	12.724.610,24
Titolo III	24.687.741,01	2.159.845,25	7.377.214,12	15.150.681,64	61,37%	7.412.901,15	22.563.582,79
Gest.	77.726.290,13	12.433.425,13	10.169.169,95	55.122.695,06	70,92%	25.710.121,90	80.832.816,95
Titolo IV	20.548.637,60	310.088,65	9.201.820,12	11.036.728,83	53,71%	100.670,87	11.137.399,70
Titolo V	5.750.894,70	521.722,38	678.616,80	4.550.555,72	79,13%	0,00	4.550.555,72
Gest.	26.299.532,30	831.811,03	9.880.436,72	15.587.284,55	69,27%	100.670,87	16.687.966,42
Servizi	876.422,59	467.832,11	102.501,58	306.088,90	34,92%	503.908,88	809.997,78
Totale	104.901.246,02	13.733.068,27	20.162.108,25	71.016.068,50	67,70%	26.314.701,65	97.330.770,15

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stomati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente	40.075.331,28	16.922.604,75	6.248.091,59	16.904.634,94	42,18%	16.282.443,23	33.187.078,17
C/capitale	32.989.269,64	3.068.520,40	11.694.006,80	16.226.742,54	55,26%	1.473.119,45	19.699.861,99
Rimb.	47.121.262,75	3.255.808,74	500.000,00	43.365.454,01	92,03%	24.173.227,18	67.538.681,19
Servizi	2.262.213,44	1.128.436,29	255.456,24	878.320,91	38,83%	1.778.898,34	2.657.219,25
Totale	122.448.077,31	24.376.370,18	18.697.554,73	79.375.152,40	64,82%	43.707.688,20	123.082.840,60

**Risultato complessivo della gestione residui**

42

<b>Maggiori residui attivi</b>	<b>0,00</b>
Insussistenze dei residui attivi:	
Gestione corrente non vincolata	10.169.169,95
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	9.880.436,72
Gestione servizi conto terzi	102.501,58
<b>Minori residui attivi</b>	<b>20.152.108,25</b>
Insussistenze dei residui passivi:	
Gestione corrente non vincolata	-6.248.091,59
Gestione corrente vincolata	
Gestione in conto capitale vincolata	
Gestione in conto capitale non vincolata	-11.694.006,90
Rimborso prestiti	-500.000,00
Gestione servizi c/terzi	-255.456,24
<b>Minori residui passivi</b>	<b>-18.697.554,73</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.454.553,52</b>

**Sintesi delle variazioni per gestione**

43

Gestione corrente	3.921.078,36
Gestione in conto capitale	-1.813.570,18
Gestione servizi c/terzi	-152.954,66
Rimborso prestiti	-500.000,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.454.553,52</b>

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi contabilizzati al 31/12/2013:

Residui al 31/12/2013							
				<b>Titolo I</b>	<b>Titolo III</b>	<b>Titolo IV</b>	<b>Titolo VI (no dep. cauz.)</b>
<b>Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013</b>				39.201.306,18	24.687.741,01	20.548.637,60	876.422,59
Residui riscossi				7.663.992,29	2.159.845,25	310.088,65	467.832,11
Residui stralciati o cancellati				849.219,37	737.7214,12	9.201.820,12	102.501,58
<b>Residui da riscuotere al 31/12/2014</b>				30.688.094,52	15.150.681,64	11.036.728,83	306.088,90

# Analisi anzianità residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	6.344.874,12	1.416.391,16	8.328.941,54	3.309.397,08	11.288.490,62	14.856.529,40	45.544.623,92
di cui Tarsu/tari	5.503.722,09	189.137,85	2.889.174,53	3.309.397,08	3.462.619,32	5.322.976,17	20.677.027,04
di cui F.S.Ro F.S.						400.599,08	400.599,08
<b>Titolo II</b>	1.298.232,81	45.117,13	1.816.145,00	3.212.590,43	2.911.833,52	3.440.691,35	12.724.610,24
di cui trasf. Stato	606.510,81	19.815,40	667.370,92	1.255.434,17	1.919.595,71	590.000,00	5.058.727,01
di cui trasf. Regione	261.699,88	21.303,30	968.182,00	1.148.270,00	794.296,35	2.043.926,21	5.237.677,74
<b>Titolo III</b>	5.813.559,57	2.194.027,29	1.595.124,58	2.447.367,46	3.100.602,74	7.412.901,15	22.563.582,79
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi	59.555,64	57.768,38	7.662,16	12.612,75	67.400,00	42.811,21	247.810,14
di cui sanzioni CdS	1.037.693,22	34.581,86	311.391,32	334.703,08	310.196,16	400.292,78	2.428.858,42
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>18.456.666,50</b>	<b>3.655.535,58</b>	<b>11.740.201,12</b>	<b>8.969.354,97</b>	<b>17.300.926,88</b>	<b>25.710.524,90</b>	<b>80.832.816,96</b>
<b>Titolo IV</b>	<b>5.782.584,72</b>	<b>4.324.000,00</b>		<b>3.373,11</b>	<b>926.771,00</b>	<b>100.670,87</b>	<b>11.137.399,70</b>
di cui trasf. Stato	3.998.033,51	1.269.000,00			926.771,00		6.193.804,51
di cui trasf. Regione	1.745.781,50	3.055.000,00					4.800.781,50
<b>Titolo V</b>	<b>4.550.555,72</b>						<b>4.550.555,72</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>10.333.140,44</b>	<b>4.324.000,00</b>		<b>3.373,11</b>	<b>926.771,00</b>	<b>100.670,87</b>	<b>15.687.955,42</b>
<b>Titolo VI</b>	122.312,09	40.761,91	80.312,38	29.896,35	32.806,17	503.908,88	809.997,78
<b>Totale Attivi</b>	<b>23.912.119,03</b>	<b>8.020.297,49</b>	<b>11.820.523,50</b>	<b>9.002.624,43</b>	<b>18.260.504,05</b>	<b>26.314.701,65</b>	<b>79.730.770,15</b>
<b>PASSIVI</b>							
<b>Titolo I</b>	6.507.112,31	1.134.801,13	2.183.183,11	780.558,54	6.298.979,85	16.282.443,23	33.187.078,17
<b>Titolo II</b>	10.327.876,74	4.434.575,67	237.520,49	711.825,65	2.514.943,99	1.473.119,45	19.699.861,99
<b>Titolo III</b>			3.500.000,00		39.865.454,01	24.173.227,18	67.538.681,19
<b>Titolo IV</b>	225.525,74	71.352,67	435.409,55	59.104,71	86.928,24	1.778.898,34	2.657.219,25
<b>Totale Passivi</b>	<b>17.060.514,79</b>	<b>5.640.729,47</b>	<b>3.956.113,15</b>	<b>1.151.488,90</b>	<b>18.766.306,09</b>	<b>19.707.688,20</b>	<b>75.552.840,60</b>

## ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.961.821,12, interamente di parte corrente.

L'Ente ha assunto nel 2014 impegni di spesa per oneri straordinari di gestione pari a € 1.961.821,12; i debiti fuori bilancio riconosciuti dal Consiglio Comunale ammontano complessivamente a € 18.287,67, riconducibili alla lettera A), art. 194 D.Lgs. 267/2000. I debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti dal Consiglio comunale sono stati regolarizzati per cassa con atti della Giunta Comunale.

Le somme impegnate nel rendiconto 2014, ammontano complessivamente ad Euro 1.961.821,12 e risultano allocate come di seguito indicato:

- Titolo 1.01.08.08.11207 "Fondo Ammortamento Debiti Pregressi" per Euro 961.821,12
- Titolo 1.01.08.08.11209 "Debiti Fuori Bilancio" per Euro 1.000.000,00

Il Collegio rinnova la raccomandazione di procedere al riconoscimento di tutti i debiti fuori bilancio e di tutte le regolamentazioni per cassa deliberate della Giunta Comunale nell'anno 2014, considerato che il Consiglio Comunale ha competenza **esclusiva** in materia non surrogabile e che il finanziamento dei debiti fuori bilancio comporta una diversa rimodulazione in bilancio delle risorse programmate o l'utilizzo di nuove risorse, con conseguente riconoscimento di interventi di spesa non autorizzati. La norma vigente dispone l'obbligo di attivare la procedura consiliare di riconoscimento della legittimità del debito anche nell'ipotesi in cui l'Ente abbia previsto in bilancio appositi stanziamenti per accantonamenti di risorse utilizzabili a fronte di possibili debiti fuori bilancio.

Il Collegio pertanto rinnova la raccomandazione all'Amministrazione, di non procedere a regolamentazioni per cassa con delibere di Giunta ma di attivare la procedura di riconoscimento così come prevista dall'art. 194 del Tuel.

Il Collegio raccomanda altresì di effettuare una ricognizione attendibile e continua di tutte le spese che non hanno avuto specifica previsione nei bilanci in cui si sono manifestate, e che per la maggior parte sono sfociate in contenzioso legale non ancora definito e/o in via di evoluzione. Ciò comporta l'obbligo di istituire, in sede di programmazione del bilancio di previsione, per garantire il mantenimento degli equilibri di bilancio nel tempo, appositi stanziamenti per affrontare l'onere connesso alle possibili situazioni debitori fuori bilancio.

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

45

	2012	2013	2014
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	3.588.346,36	2.598.456,69	1.961.821,12
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	7.349,46		
<b>Totale</b>	<b>3.595.695,82</b>	<b>2.598.456,69</b>	<b>1.961.821,12</b>

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

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

### *Evoluzione debiti fuori bilancio*

46

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
3.595.695,82	2.598.456,69	1.961.821,12

Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti		
Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
40.953.884,63	49.958.348,68	50.288.971,61
8,78%	5,20%	3,90%

L'ammontare dei debiti fuori bilancio riportato per gli anni 2012 e 2013 è comprensivo di tutti i DFB sia quelli riconosciuti che quelli regolamentati per cassa. Per l'anno 2014 tenuto conto soltanto dell'ammontare dei debiti riconosciuti dal Consiglio comunale pari a euro 18.287,67 l'incidenza dei DFB sulle entrate correnti è pari allo 0,93% mentre l'ammontare complessivo dei DFB, sia riconosciuti che finanziati, pari ad Euro 1.961.821,12, determina un'incidenza del 3,90% sulle entrate correnti.

Il Collegio ha ripetutamente raccomandato a non procedere ad alcuna regolarizzazione per cassa da parte dell'organo esecutivo e ad uniformarsi all'orientamento dei Magistrati Contabili ( Basilicata - Del.n. 114/2014), che ritengono i debiti fuori bilancio un debito "occulto" dell'Ente e devono essere riconosciuti mediante delibera di consiglio comunale ai sensi dell'art. 194 Tuel. Inoltre, i Magistrati Contabili, hanno ribadito ( Sicilia - Del.n. 80/2015), che non è possibile effettuare alcuna attività gestionale (impegno di spesa e/o pagamento) prima della deliberazione di riconoscimento del debito da parte del Consiglio.

### 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 dai Responsabili di Servizio, esistenza di Debiti Fuori Bilancio:

ATTESTAZIONE RESPONSABILE SETTORE DI DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2014			
SETTORE	PROT.	DATA	IMPORTO
SETTORE I°	27104	16/06/2015	€ -
SETTORE V°	ND	ND	€ -
SETTORE VI°	27080	16/06/2015	€ -
SETTORE VII°	27078	16/06/2015	€ -
SETTORE IX°	27106	16/06/2015	€ -
SETTORE X°	22344	21/05/2015	€ 64.713,80
SETTORE XI°	27138	17/06/2015	€ -
TURISMO E SPETTACOLO	27107	16/06/2015	€ -

Il Segretario Generale, nella funzione di Responsabile Finanziario in data 8 settembre 2015, ha trasmesso al Collegio, una nota di riepilogo, con allegate le attestazioni dei Responsabili di Settore, come di seguito indicato:

ULTERIORE ATTESTAZIONE RESPONSABILE SETTORE DI DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2014			
SETTORE	PROT.	DATA	IMPORTO
SETTORE VIII°	37671	20/08/2015	€ 1.402,91

ULTERIORE ATTESTAZIONE RESPONSABILE SETTORE DI DEBITI FUORI BILANCIO AL 31/12/2014			
SETTORE	PROT.	DATA	IMPORTO
TURISMO E SPETTACOLO	39447	03/09/2015	€ -
SETTORE III°	39053	02/09/2015	€ 89.993,52
SETTORE IV°	39567	03/09/2015	€ -
SETTORE VI°	39372	03/09/2015	€ 515.349,85
SETTORE X°	38495	28/08/2015	€ 24.642,27
SETTORE XI°	39509	03/09/2015	€ 251.953,83

ATTESTAZIONE DELL'AVVOCATURA COMUNALE ESISTENZA PASSIVITA' POTENZIALI AL 31/12/2014			
SETTORE	PROT.	DATA	IMPORTO
AVVOCATURA	39249	02/09/2015	€ 8.209.297,05

Il Collegio evidenzia che nelle deliberazioni del Consiglio Comunale inerenti la verifica degli equilibri di bilancio alla data del 20 ottobre 2014 (Del. C.C. n. 105 del 27 ottobre 2014), del 20 novembre 2014 (Del. C.C. n. 1119 del 12 dicembre 2014) e del 20 dicembre 2014 (Del. C.C. n. 141 del 30 dicembre 2014), i Responsabili di Settore non hanno prodotto alcuna attestazione circa l'esistenza di debiti fuori bilancio alle date di verifica.

Il Collegio, come già evidenziato, sottolinea che sarebbe gravissima la mancata rilevazione, da parte dei Responsabili di Settore, di debiti fuori bilancio, maturati e/o esistenti alla data del 31 dicembre 2014, eventualità che determinerebbe gravi responsabilità amministrative ed erariali in capo ai medesimi soggetti, atteso che tale condizione sarebbe foriera di forte ed ulteriore instabilità, nella programmazione economica e finanziaria dell'Ente.

### ***Rapporti con organismi partecipati***

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

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da note informative asseverate dei rispettivi Collegi Sindacali, ed allegate al Rendiconto 2014.

Nella fattispecie, dalle note informative di cui sopra, si rileva che:

- SPM srl vanta crediti per un importo complessivo di Euro 2.519.168,23, come da comunicazione Amministratore Unico ed asseverazione Collegio Sindacale, fatta pervenire all'Ente in data 8 giugno 2015, di cui: a) Crediti per fatture emesse Euro 1.204.885,27; b) Crediti per fatture da emettere Euro 1.314.282,96;
- Multiservizi per Modica in Liquidazione srl, vanta crediti per un importo di Euro 3.931.107,02 (al lordo di Fondo svalutazione crediti per Euro 99.830, il cui valore netto è pari ad Euro 3.831.277) come Asseverazione del Revisore Contabile Unico, comunicata all'Ente.

Pertanto, l'ammontare complessivo dei crediti vantati dalle società partecipate nei confronti dell'Ente, è pari a euro 6.450.275,25. Non risultano al Collegio atti dell'Amministrazione che ne contestano l'esistenza e la consistenza dei crediti vantati e certificati dalle società partecipate e come sopra esplicitati.

I debiti dell'Ente nei confronti delle Società Partecipate, iscritti a Residui Passivi al 31/12/2014, sono invece pari ad Euro 2.126.505,06, di cui ai seguenti capitoli di spesa:

- 1.01.08.05.00954/000 Euro 547.073,02
- 1.01.08.05.00956/001 Euro 638.922,02
- 1.01.08.05.00957/000 Euro 114.433,66
- 1.02.01.05.01933/000 Euro 324.690,00
- 1.09.04.03.05511/000 Euro 501.386,36

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

Nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali:

Servizio	Organismo costituito o partecipato	Fonti di Finanziamento
Cura e Manutenzione Verde	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Trasporto Scuolabus	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Pulizia Immobili Comunali	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Manut. Ordinaria Edifici Comunali	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Manut. Ordin. Idrico e Stradale	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Manutenzione Depuratore	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Pulizia Palazzo di Giustizia	Servizi per Modica srl	Entrate Proprie
Sosta a pagamento	Modica Multiservizi S.p.A. a socio unico in liquidazione	Entrate Proprie



E' stato inoltre verificato il rispetto:

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

Il Consiglio Comunale con delibera n. 172 del 29 dicembre 2010 ha approvato:

- a) la messa in liquidazione della Società "Modica Multiservizi SpA" e la nomina di due liquidatori, con trasferimento dei relativi rami aziendali alla "Servizi per Modica srl";
- b) la gestione provvisoria del servizio di sosta a pagamento a raso fino all'affidamento del servizio integrato mediante ricorso a project financing;

Alla data del 30 giugno 2014, di tutte le società partecipate dall'Ente:

- la "Servizi per Modica srl" ha trasmesso, il bilancio di esercizio 2014 approvato in sede assembleare, con progetto di bilancio dell'esercizio 2014 proposto dall'Amministratore Unico, con un utile esercizio di Euro 728,00, e fornito all'Ente con prot. 28146 del 22 giugno 2015;
- La "Modica Multiservizi spa in liquidazione", ha fornito il progetto di bilancio 2014, proposta dai liquidatori, ed approvato in sede assembleare in data 12/05/2015, con una perdita di esercizio pari ad Euro - 158.023;

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato, anno 2014, presentano la seguente situazione:

**Modica Multiservizi Srl in liquidazione (Ente Locale socio unico) Bilancio al 31/12/2014:**

<i>Debiti di finanziamento</i>	<i>400.277</i>
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	<i>12</i>
<i>Costo personale dipendente</i>	<i>225.852</i>
<i>Concessione crediti effettuate dall'ente locale</i>	<i>3.831.277</i>

**Servizi per Modica srl (Ente Locale socio unico) Bilancio al 31/12/2014:**

<i>Debiti di finanziamento</i>	0,00
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	85
<i>Costo personale dipendente</i>	1.751.263
<i>Concessione crediti effettuate dall'ente locale</i>	2.519.168

Il Collegio rileva che, in data 18 giugno 2015, come da verbale di Accordo Sindacale, registrato al protocollo della società al n. 1219, sono stati reintegrati in servizio con decorrenza 8 settembre 2014, n°6 lavoratori, che a seguito di sentenze del Giudice del Lavoro, ha condannato la società al pagamento in favore dei medesimi di una indennità omnicomprensiva ex art.32, c.5, L. 183/2010, nella misura pari a dieci mensilità dell'ultima retribuzione globale di fatto;

Il Collegio rileva che, in data 27 luglio 2015, come da verbale di Accordo Sindacale, registrato al protocollo della società al n. 1759 del 7 settembre 2015, è stata reintegrata in servizio con decorrenza 8 settembre 2014, n°1 lavoratori, che a seguito di sentenza del Giudice del Lavoro, ha condannato la società al pagamento in favore del medesimo di una indennità omnicomprensiva ex art.32, c.5, L. 183/2010, nella misura pari a dieci mensilità dell'ultima retribuzione globale di fatto.

Il Collegio rileva che, ai lavoratori di cui sopra, si aggiunge un altro lavoratore che non ha aderito all'Accordo Sindacale, e per il quale il Giudice ha accolto il ricorso del ricorrente, ed ha condannato la società alla corresponsione dell'indennità omnicomprensiva di cui all'art. 32, c.5 L. 183/2010 nella misura pari a 10 mensilità dell'ultima retribuzione globale di fatto; inoltre riconoscendo il rapporto di lavoro a tempo indeterminato *ab origine* (31/7/2007) il dipendente ha diritto alla riammissione in servizio sul posto di lavoro. Conseguentemente il rapporto di lavoro è vigente tra le parti.

**Art Gest Scrl in Liquidazione: Bilancio al 31/12/2014:**

<i>Debiti di finanziamento</i>	0,00
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	0,00
<i>Costo personale dipendente</i>	0,00
<i>Concessione crediti effettuate dall'ente locale</i>	0,00

**SRR ATO7 Ragusa S.C.P.A.: Bilancio al 31/12/2014:**

<i>Debiti di finanziamento</i>	0,00
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	0,00
<i>Costo personale dipendente</i>	0,00
<i>Concessione crediti effettuate dall'ente locale</i>	0,00

**ATO Ragusa Ambiente S.p.A. in Liquidazione: Bilancio intermedio di liquidazione al 31/12/2013:**

<i>Debiti di finanziamento</i>	2.311.417
<i>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</i>	21
<i>Costo personale dipendente</i>	765.390
<i>Concessione crediti effettuate dall'ente locale</i>	562.199

<i>Organismo partecipato</i>	<i>Data chiusura ultimo esercizio approvato</i>
<i>Associazione Distretto Turistico degli Iblei</i> <i>(quota partecipativa annua dell'Ente pari ad Euro 8.248,20)</i>	31/12/2014
<i>SOSVI SRL</i>	DATO NON DISPONIBILE
<i>TERRE DELLA CONTEA SOCIETA' CONSORTILE A.R.L.</i>	DATO NON DISPONIBILE

Il Collegio rileva che, per l'Associazione Distretto Turistico degli Iblei, non ha ricevuto alcuna comunicazione in merito al supporto documentale inerente l'anno 2014. E' stato acquisito il verbale dell'Assemblea Ordinaria dei Soci del 26/05/2015 che ha approvato il bilancio di previsione per l'esercizio 2015, e l'Ente deve versare la quota anno 2014 determinata nell'importo di Euro 8.248,20 .

Il Collegio rileva che, per gli Organismi partecipati "SOSVI srl" e "Terre della Contea", non sono pervenuti i bilanci dell'anno 2014 e precedenti.

## **FONDAZIONE TEATRO GARIBALDI**

Il Collegio, relativamente alla Fondazione Teatro Garibaldi, di cui l'Ente è socio fondatore, in data 28 luglio 2015 con prot. 39, acquisita dall'Ente al prot. n. 34632 del 29/07/2015, ha rilevato che la bozza di rendiconto 2014 approvata dalla Giunta comunale riporta nella parte Spesa, al cap. 1.05.02.03.03935/000, Fondazione Garibaldi, l'importo di euro 25.000,00, impegnato e liquidato con determina n. 3297 del 17 novembre 2014 del Responsabile Settore VII°. Nelle motivazioni della determina de qua è stato richiamato l'art. 6, comma 2, dell'atto costitutivo che recita " *Inoltre i componenti si impegnano a sostenere annualmente le attività della Fondazione nei modi e nell'entità stabilite dallo Statuto e dal Consiglio di Amministrazione*"; infatti per sostenere le attività 2014 della Fondazione, l'Amministrazione ha approvato la spesa di euro 25.000,00 quale quota dovuta dal Comune.

Il Collegio ha esaminato l'Atto Costitutivo e lo Statuto della Fondazione Teatro Garibaldi, Repertorio N. 72619 del 29 gennaio 2010, registrato il 15 febbraio 2010 al n. 260; lo Statuto è stato approvato con deliberazione del Consiglio comunale, n. 98 del 19 ottobre 2009. La Fondazione non ha fini di lucro ed è stata costituita ai sensi degli artt. 14 e seguenti del C.C., i cui soci sono privati e pubblici. I sei soci fondatori privati hanno versato euro 5.000,00 (cinquemila) ciascuno quale patrimonio iniziale della Fondazione. La Fondazione, ai sensi dell'art.3 dello Statuto, per il conseguimento delle proprie finalità, ha assunto in uso gratuito, previa convenzione col Comune, la gestione diretta del Teatro Garibaldi. La Giunta comunale, con deliberazione n. 136 del 27 aprile 2010, ha approvato lo schema di contratto di comodato con la Fondazione per la gestione del Teatro mediante l'utilizzo della struttura, beni mobili ed immobili.

Ai sensi dell'art. 8 della Convenzione, per l'avvio delle attività istituzionali e gestionali della Fondazione, a decorrere dal 12 maggio 2010, personale alle dipendenze del Comune di Modica è stato trasferito alla Fondazione e risultante nella propria dotazione organica. Con deliberazione di Giunta comunale n. 277 del 21 ottobre 2010, richiamato l'art. 8 della Convenzione e l'art. 19 del CCNL 22 gennaio 2004, è stata deliberata, per anni uno, l'assegnazione in posizione di distacco di n. 2 dipendenti che ancora ad oggi risultano trasferiti alla Fondazione e svolgono attività secondo le direttive del Sovrintendente. Il predetto personale risulta nella dotazione organica del Comune che ne sostiene la relativa spesa a carico del proprio bilancio.

Il Collegio ha altresì evidenziato che la caratteristica precipua dell'istituto del distacco è la temporaneità ed eccezionalità e deve essere utilizzato in tutte le condizioni in cui il dipendente pubblico viene destinato in via temporanea a prestare servizio presso un'amministrazione diversa da quella di appartenenza per un interesse specifico di quest'ultima. Inoltre, l'art. 70, comma 12, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165, dispone che " *in tutti i casi, anche se previsti da normative speciali, nei quali enti pubblici territoriali, enti pubblici non economici o altre amministrazioni pubbliche dotate di autonomia finanziaria sono tenute ad autorizzare la utilizzazione da parte di altre pubbliche amministrazioni di proprio personale, in posizione di comando, di fuori ruolo, o in altra analoga posizione, l'amministrazione che utilizza il personale rimborsa all'amministrazione di appartenenza l'onere relativo al trattamento fondamentale*".

### CONSORZIO TURISTICO MODICA

Il Collegio, in data 05/08/2015 ha acquisito con nota prot. 35732, la documentazione trasmessa dal Consorzio Turistico Modica all'Ente con nota prot. 34982 del 30/07/2015, relativa alla rendicontazione disaggregata 2013 e 2014. Esaminati la documentazione, il Collegio rileva quanto segue:

Descrizione	Anno 2013	Anno 2014
Proventi da Fondi Comunali	58.000,00	21.461,26
Costi attività promozione turistica territorio	42,72	61.072,74
Risultato di gestione annuale	57.957,28	39.611,48
<b>Risultato di gestione generale al 31/12/2014</b>	<b>18.345,80</b>	
<b>Costi non inerenti attività promozionali territorio</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>
Oneri servizi bancari	18,06	
Imposte bollo	24,66	
Consulenze legali e notarili		634,40
Pubblicità e propaganda		998,00
Oneri servizi bancari		123,93
Imposta di bollo		17,00
Multe e contravvenzioni		58,80
Acquisto Automezzi		32.000,00
<b>Totale</b>	<b>42,72</b>	<b>33.832,13</b>
	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>
<b>Risultato gestione annuale netto costi non inerenti</b>	<b>58.000,00</b>	<b>- 5.779,35</b>
<b>Risultato di gestione generale rivisto al 31/12/2014</b>	<b>52.220,65</b>	

Il Collegio, per quanto sopra esposto, invita l'Amministrazione a non procedere ad ulteriori finanziamenti nei confronti del Consorzio Turistico Modica per l'anno 2013 e 2014, atteso che le spese che il Consorzio ha sostenuto per "Finalità promozionali e turistiche" così come disposto dalla norma, art. 4 D.Lgs.23/2011 ("...il gettito del tributo è destinato a finanziare interventi in materia di turismo ed interventi di fruizione e recupero dei beni culturali ed ambientali locali, nonché dei relativi servizi pubblici locali"), e richiamata nella Convenzione stipulata all'art. 4, per gli anni 2013 e 2014, ammontano complessivamente ad Euro 33.874,85 a fronte di contributi erogati di Euro 79.461,26. Conseguentemente, al 31/12/2014, si rileva una eccedenza di fondi comunali erogati e non utilizzati per le finalità di legge, di Euro 52.220,65.

Il Collegio precisa che, tra le voci di costo non inerenti, è stata inclusa quella inerente l'Acquisto automezzi, considerato che esso è cespite del Consorzio.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

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

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'Ente. Il Responsabile Finanziario ha attestato quale indicatore di tempestività di pagamenti per il Comune di Modica, per l'anno 2014, un indicatore pari a giorni 127,42.

Il Collegio rileva comunque, che nonostante l'Ente abbia adottato le misure previste, per le criticità inerenti la velocità delle riscossioni delle entrate, è impossibilitato a rispettare i termini di pagamento stabiliti.

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

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

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

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

L'Ufficio Finanziario, per l'anno 2014, ha comunicato i seguenti dati:

50

<b>Mese</b>	<b>Ritardo nei pagamenti (gg)</b>
luglio	70,81
agosto	93,22
settembre	85,90
ottobre	63,31
novembre	40,27
dicembre	160,82

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta 6 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. Risulta deficitario per i parametri 2, 3, 4, 8.

PARAMETRO 1	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento)	4.534.051,24	50.288.971,61	9,02%	< 5 %	NON DEFICITARIO

PARAMETRO 2	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio, di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	21.868.831,47	38.013.076,95	57,53%	< 42 %	DEFICITARIO



PARAMETRO 3	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2012 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	45.838.776,16	38.013.076,95	120,59%	< 65 %	DEFICITARIO

PARAMETRO 4	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente	33.187.078,17	44.838.363,48	74,01%	<40 %	DEFICITARIO

PARAMETRO 5	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel	222.081,89	44.838.363,48	0,4953%	< 0,5 %	NON DEFICITARIO

PARAMETRO 6	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro	17.344.842,21	49.682.457,40	34,91%	<38%	NON DEFICITARIO

PARAMETRO 7	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuoei con le modifiche di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012	67.538.681,19	50.288.971,61	134,30%	<150%	NON DEFICITARIO

PARAMETRO 8	ANNO	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	2012	3.595.695,82	40.953.884,63	8,78%	< 1 %	DEFICITARIO
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	2013	2.598.456,69	49.959.348,68	5,20%	< 1 %	DEFICITARIO
Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari	2014	1.961.821,12	50.288.971,61	3,90%	< 1 %	DEFICITARIO
<p>Il Collegio rileva che, la consistenza dei debiti fuori bilancio è inerente a quelli finanziati, considerato che, sono stati regolarizzati per cassa con atti di Giunta Comunale, e soltanto i parte, sono stati riconosciuti dal Consiglio Comunale ex art. 194 TUEL.</p>						

PARAMETRO 9	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti	0	50.288.971,61	0,00%	< 5 %	NON DEFICITARIO

PARAMETRO 10	RISULTATO DELLA GESTIONE	VALORE DI CONFRONTO	PARAMETRO CALCOLATO	VALORE LIMITE DI LEGGE	SITUAZIONE
Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari	0	44.838.363,48	0	< 5 %	NON DEFICITARIO

Dai

*dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al Rendiconto, emerge che più della metà degli stessi, presenta valori non deficitari e pertanto l'Ente, è da considerarsi non strutturalmente deficitario.*

### ***Resa del conto degli agenti contabili***

Che in attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel il Tesoriere (agente contabile), ha reso il conto di gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

Per quanto riguarda il conto di gestione dell'Economo, il Collegio rileva che il Responsabile Finanziario ha trasmesso un prospetto attestante le riscossioni effettuate per tipologia di tributo. Non è stato reso il conto così come disposto e disciplinato dalla normativa vigente.

Al Collegio non risulta che, il conto di gestione dell'Economo, sia stato trasmesso alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti entro 60gg dall'approvazione.

# ATTUAZIONE PIANO RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE RIMODULATO

## a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

Entrate		Previsione Piano Rimodulato	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<b>Titolo I</b>	Entrate tributarie	41.022.871,00	35.044.952,12	-5.977.918,88	-14,57%
<b>Titolo II</b>	Trasferimenti	8.552.266,00	6.395.067,27	-2.157.198,73	-25,22%
<b>Titolo III</b>	Entrate extratributarie	8.360.777,00	8.848.952,22	488.175,22	5,84%
Avanzo di amministrazione applicato					---
<b>Totale</b>		<b>57.935.914,00</b>	<b>50.288.971,61</b>	<b>-7.646.942,39</b>	<b>-13,20%</b>

Spese		Previsione Piano Rimodulato	Rendiconto 2014	Differenza	Scostam.
<b>Titolo I</b>	Spese correnti	54.795.301	44.838.363,48	-9.956.937,52	-18,17%
<b>Titolo III</b>	Rimborso di prestiti	2.140.154,00	1.127.715,29	-1.012.438,71	-47,31%
<b>Totale</b>		<b>56.935.455,00</b>	<b>45.966.078,77</b>	<b>-10.969.376,23</b>	<b>-19,27%</b>

## RIMODULAZIONE PIANO RIEQUILIBRIO (modificato con delibera C.C. n.86 del 01/09/2014): comparazione Rendiconto

Anno 2014

Descrizione	Previsione 2014	Rendiconto 2014	Variazione %	Rendiconto 2014	Variazione %		
<b>TITOLO I - Entrate tributarie</b>							
<b>Categoria 1° - Imposte</b>							
ICI							
ICI e Iciap anni pregressi	1.400.000,00	604.736,17	795.263,83	-56,80%	0,00	- 604.736,17	-100,00%
IMU anni pregressi	1.500.000,00	1.270.760,62	229.239,38	-15,28%	0,00	- 1.270.760,62	-100,00%
IMU abitazione principale e pertinenze	20.000,00	10.000,00	10.000,00	-50,00%	10.000,00	-	0,00%
IMU diverse da abitazione principale	11.258.851,00	7.020.145,68	4.238.705,32	-37,65%	5.267.496,54	- 1.752.649,14	-24,97%
IMU aree edificabili	500.000,00	140.000,00	360.000,00	-72,00%	140.000,00	-	0,00%
fondo di solidarietà comunale							
Imposta comunale sul consumo di energia elettrica							
Imposta di soggiorno	100.000,00	84.840,99	15.159,01	-15,16%	84.840,99	-	0,00%

Addizionale elettrica altri operatori	50.000,00	877,26	49.122,74	-98,25%	877,26	-	0,00%
Addizionale Irpef	3.836.082,00	3.836.082,00	-	0,00%	100.902,23	- 3.735.179,77	-97,37%
Categoria 2° - tasse							
TASI	4.589.662,00	4.589.661,63	0,37	0,00%	4.263.640,38	- 326.021,25	-7,10%
Tassa smaltimenti rifiuti	9.387.110,00	10.093.413,18	706.303,18	7,52%	4.770.437,01	- 5.322.976,17	-52,74%
Nuovi accertamenti TARSU	1.778.111,00	1.194.416,00	583.695,00	-32,83%	0,00	- 1.194.416,00	-100,00%
Quota provinciale Tarsu	270.000,00	319.191,20	49.191,20	18,22%	70.000,00	- 249.191,20	-78,07%
Categoria 3° - Tributi speciali e altre entrate proprie	6.333.054,00	5.880.827,39	452.226,61	-7,14%	5.480.228,31	- 400.599,08	-6,81%
Totale Titolo I	41.022.870,00	35.044.952,12	5.977.917,88	-14,57%	20.188.422,72	- 14.856.529,40	-42,39%
Totale titolo II°	8.552.266,00	6.395.067,27	2.157.198,73	-25,22%	2.954.375,92	- 3.440.691,35	-53,80%
Categoria 1° - proventi da servizi pubblici							
notifica verbali sanz. Circolaz. Stradali	10.000,00	0,00	10.000,00	-100,00%	0,00	-	#DIV/0!
diritti di segr.	150.000,00	113.282,10	36.717,90	-24,48%	113.282,10	-	0,00%
diritti di rogito	50.000,00	36.757,03	13.242,97	-26,49%	36.757,03	-	0,00%
diritti carta identità	37.000,00	30.831,00	6.169,00	-16,67%	30.831,00	-	0,00%
rimborso iva	630.149,00	705.275,00	75.126,00	11,92%	0,00	- 705.275,00	-100,00%
sanz. Amm. Regolam. Comunali	50.000,00	41.673,74	8.326,26	-16,65%	41.673,74	-	0,00%
sanz. Amm. Circolaz. Stradale parte corrente	364.880,00	293.486,00	71.394,00	-19,57%	256.397,86	- 37.088,14	-12,64%
sanz. Amm. Circolaz. Stradale pregress.	363.205,00	363.204,64	0,36	0,00%	0,00	- 363.204,64	-100,00%
prov. Contravv. Multiservizi	-	0,00	-	#DIV/0!	0,00	-	#DIV/0!
proventi da antenne di telefonia	37.000,00	16.470,00	20.530,00	-55,49%	16.470,00	-	0,00%

proventi da servizi all'infanzia -36% metà del costo	50.000,00	46.759,56	3.240,44	-6,48%	46.759,56	-	0,00%
Proventi da locali adibiti a riunioni, non istituzionali	1.200,00	2.250,00	1.050,00	87,50%	2.250,00	-	0,00%
proventi teatro garibaldi	10.000,00	2.730,00	7.270,00	-72,70%	2.730,00	-	0,00%
Proventi da convenzione con sovrintendenza ticket ingresso cava ispicca	20.000,00	0,00	20.000,00	-100,00%	0,00	-	#DIV/0!
Proventi impianti sportivi comunali	24.400,00	26.108,00	1.708,00	7,00%	26.108,00	-	0,00%
proventi da ticket scuola bus - 36% costo 2013	96.000,00	10.675,50	85.324,50	-88,88%	10.675,50	-	0,00%
proventi da oblazione condono edilizio	-	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!
proventi da certif. Concess. Urbanistica	250.000,00	75.479,36	174.520,64	-69,81%	75.479,36	-	0,00%
proventi da sportello unico	250.000,00	789.163,70	539.163,70	215,67%	138.421,60	650.742,10	-82,46%
proventi da passi carrabili	50.000,00	370,94	49.629,06	-99,26%	370,94	-	0,00%
proventi da varchi	20.000,00	0,00	20.000,00	-100,00%	0,00	-	#DIV/0!
proventi acquedotto comunale - 100% costo	4.525.582,00	5.538.644,30	1.013.062,30	22,39%	0,00	5.538.644,30	-100,00%
proventi da smaltimento rifiuti speciali - 100% costo	150.000,00	25.556,13	124.443,87	-82,96%	25.556,13	-	0,00%
proventi da alberghi diurni - 36% del costo 2013	50,00	0,00	50,00	-100,00%	0,00	-	#DIV/0!
proventi da assistenza agli anziani - 36% costo 2013	40.000,00	59.653,66	19.653,66	49,13%	59.653,66	-	0,00%
proventi da servizio trasporti pompe funebri - 100% costo	15.000,00	11.948,06	3.051,94	-20,35%	11.948,06	-	0,00%
proventi da servizi cimiteriali	-	0,00	-	#DIV/0!	0,00	-	#DIV/0!
proventi da mercato generale - 36% costo	25.000,00	10.861,00	14.139,00	-56,56%	10.861,00	-	0,00%
Proventi mercati contadini	11.150,00	800,00	10.350,00	-92,83%	800,00	-	0,00%
<b>Categoria 2 - Proventi da beni all'ente</b>							

Fitto locali Carabinieri (ex telecom)	67.000,00	59.702,42	7.297,58	-10,89%	29.851,21	-	29.851,21	-50,00%
Fitti reali da fabbricati	20.000,00	1.624,27	18.375,73	-91,88%	1.624,27	-	-	0,00%
Fitto box mercato ortofrutticolo	20.160,00	12.960,00	7.200,00	-35,71%	0,00	-	12.960,00	-100,00%
Fitto gestione macello comunale	7.001,00	0,00	7.001,00	-100,00%	0,00	-	-	#DIV/0!
Canoni pubblicità e affissioni	200.000,00	101.754,85	98.245,15	-49,12%	101.754,85	-	-	0,00%
Canone pubblicità e affissioni anni pregressi	100.000,00	0,00	100.000,00	-100,00%	0,00	-	-	#DIV/0!
proventi da canoni zona artigianale	100.000,00	89.981,13	10.018,87	-10,02%	14.872,27	-	75.108,86	-83,47%
<b>Categoria 3 - interessi su anticipazioni e crediti</b>								
Interessi attivi giacenza di cassa	-	14.114,78	14.114,78	#DIV/0!	14.114,78	-	-	0,00%
interessi attivi SWAP	-	0,00	-	#DIV/0!	0,00	-	-	#DIV/0!
interessi attivi somme mutui in ammortamento	100.000,00	0,00	100.000,00	-100,00%	0,00	-	-	#DIV/0!
interessi attivi diversi	1.000,00	578,17	421,83	-42,18%	578,17	-	-	0,00%
<b>Categoria 4 - utili netti da società partecipate</b>								
<b>Categoria 5 - proventi diversi</b>								
- Cosap	200.000,00	178.082,62	21.917,38	-10,96%	178.082,62	-	-	0,00%
Cosap anni pregressi	150.000,00	-	150.000,00	-100,00%	0,00	-	-	#DIV/0!
proventi da visite e servizi turistici	15.000,00	611,25	14.388,75	-95,93%	611,25	-	-	0,00%
Introiti diversi	100.000,00	185.527,81	85.527,81	85,53%	185.500,91	-	26,90	-0,01%
proventi da Teatro Garibaldi	-	0,00	-	#DIV/0!	0,00	-	-	#DIV/0!
Proventi da annualità alloggi popolari	30.000,00	1.828,16	28.171,84	-93,91%	1.828,16	-	-	0,00%
proventi da fitti case popolari regionali	20.000,00	207,04	19.792,96	-98,96%	207,04	-	-	0,00%
proventi SWAP	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>8.360.777,00</b>	<b>8.848.952</b>	<b>488.175,22</b>	<b>5,84%</b>	<b>1.436.051,07</b>	<b>-</b>	<b>7.412.901,15</b>	<b>-83,77%</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>57.935.913,00</b>	<b>50.288.971,61</b>	<b>7.646.941,39</b>	<b>-13,20%</b>	<b>24.578.849,71</b>	<b>-</b>	<b>25.710.121,90</b>	<b>-51,12%</b>



# RIMODULAZIONE PIANO RIEQUILIBRIO (modificato con delibera C.C. n.86 del 01/09/2014): comparazione Rendiconto

Anno 2014

	Bilancio 2014	Rendiconto 2014	Differenziale	%	Bilancio 2014	Rendiconto 2014	Differenziale	%
1. Personale	16.834.075,00	16.343.691,52	- 290.383,48	-1,75%	14.606.075,99	-	1.737.615,53	-10,63%
2. Acquisto di beni di consumo	1.611.558,00	1.584.215,87	- 27.342,13	-2,94%	769.050,94	-	795.184,93	-50,83%
3. Prestazioni di servizi	16.851.351,00	16.311.353,49	- 539.997,51	-3,20%	6.849.412,25	-	9.461.941,24	-58,01%
4. Utilizzo di beni di terzi	377.000,00	395.948,53	18.948,53	5,03%	105.855,11	-	290.293,42	-73,32%
5. Trasferimenti	9.189.977,00	4.740.608,51	- 4.449.368,49	-48,42%	1.115.320,52	-	3.625.287,99	-76,47%
6. Interessi passivi e oneri finanziari	2.274.053,00	2.188.848,65	- 85.406,35	-3,76%	2.188.845,93	-	0,72	0,00%
7. Imposte e tasse	1.006.294,00	991.150,79	- 15.143,21	-1,50%	769.203,77	-	221.947,02	-22,39%
8. Oneri straordinari gestione corrente	3.345.000,00	2.302.748,12	- 1.042.251,88	-31,16%	2.152.555,74	-	150.192,38	-6,52%
9. Ammortamento di esercizio	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
10. Fondo svalutazione crediti	3.095.933,00	-	3.095.933,00	100,00 %	-	-	-	#DIV/0!
11. Fondo di riserva	410.060,00	-	410.060,00	100,00 %	-	-	-	#DIV/0!
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>54.795.301,00</b>	<b>44.838.363,48</b>	<b>- 9.956.937,52</b>	<b>-18,17%</b>	<b>28.555.920,25</b>	<b>-</b>	<b>16.282.443,23</b>	<b>-36,31%</b>
1. Rimborso per anticipazione di cassa	424.939,00	-	424.939,00	100,00 %	-	-	-	#DIV/0!
3. Rimborso di quota capitaria di mutui e prestiti	1.127.715,00	1.127.715,29	0,29	0,00%	1.127.715,29	-	-	0,00%
4. Rimborso di prestiti obbligazionari	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
5. Rimborso di quota capitale di debiti pluriennali	-	-	-	#DIV/0!	-	-	-	#DIV/0!
2. Rimborso di finanziamenti a breve termine	587.500,00	-	587.500,00	100,00 %	-	-	-	#DIV/0!

Totale titolo III	2.140.154,00	1.127.715,29	-	1.012.438,71	-47,31%	1.127.715,29		0,00%
TOTALE TITOLO I+III	56.935.455,00	45.966.078,77	-	10.969.376,23	-19,27%	29.683.635,54	16.282.443,23	-35,42%

## PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Il Collegio preliminarmente rileva che, con nota prot. 51556 del 5/11/2015 il Responsabile del II° Settore, ha trasmesso il prospetto di Conciliazione, il Conto Economico ed il Conto del Patrimonio per l'esercizio 2014, considerato che erroneamente alla Delibera di GM n.179 del 26/09/2015 era stato allegato un prospetto i cui dati non riportavano i valori iscritti nella bozza di Consuntivo 2014 approvato dalla Giunta Municipale.

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

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

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

## CONTO ECONOMICO

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

### CONTO ECONOMICO

	2012	2013	2014
A Proventi della gestione	42.185.459,63	50.733.920,45	50.274.588,53
B Costi della gestione	46.168.012,45	44.329.320,29	45.496.847,43
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-3.982.552,82</b>	<b>6.404.600,16</b>	<b>4.777.741,10</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	0,00	0,00	0,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.982.552,82</b>	<b>6.404.600,16</b>	<b>4.777.741,10</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-1.807.401,89	-1.813.060,91	-2.173.953,70
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-3.707.803,83	-1.624.385,38	-6.827.847,69
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-9.497.758,54</b>	<b>2.967.153,87</b>	<b>-4.224.060,29</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

#### quote di ammortamento

54

2012	2013	2014
5.419.200,74	5.773.394,00	5.608.907,00

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

#### I proventi e gli oneri straordinari

55

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
Plusvalenze da alienazione		0,00
Insussistenze passivo		7.003.547,83
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	7.003.547,83	
- per minori conferimenti		
- per (altro da specificare)		
Sopravvenienze attive		0,00
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		7.003.547,83

56

<b>Oneri:</b>		
Minusvalenze da alienazione		0,00
<b>Oneri straordinari</b>		2.302.748,12
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	2.302.748,12	
<b>Insussistenze attivo</b>		11.528.647,40
Di cui:		
- per minori crediti	11.528.647,40	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
- per (altro da specificare)		
<b>Totale oneri straordinari</b>		13.831.395,52

## 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:

### CONTO DEL PATRIMONIO (Attivo)

CONSISTENZA al 31/12/2013	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA al 31/12/2014
	+	-	+	-	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.496.329,78	-	-	299.265,96	1.197.063,82
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	68.496.874,49	568.814,99	309,87	22.495,62	63.778.154,47
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE TO TALE IMMOBILIZZAZIONI	557.596,09	-	-	-	557.596,09
	70.550.800,36	568.814,99	309,87	22.495,62	65.532.814,38
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I) RIMANENZE					
II) CREDITI	91.782.794,23	26.314.701,65	13.733.068,17	13.931.268,54	97.330.770,15
COSTITUISCONO IMMOBILIZZI	-	-	-	-	-
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE TO TALE DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	510.264,89	11.284.735,9	2.973,51	243.093,6	11.554.880,67
	92.293.059,12	37.599.437,5	13.733.068,2	13.934.242,1	108.885.650,82
C) RATEI E RISCONTI TO TALE DELL'ATTIVO (A + B + C)	162.843.859,48	38.168.252,5	13.733.378,0	13.956.737,7	174.418.465,2
CONTI D'ORDINE	32.989.269,84	1.473.119,5	3.068.520,4	-	19.699.862,0

### CONTO DEL PATRIMONIO (Passivo)

CONSISTENZA al 31/12/2013	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA al 31/12/2014
	+	-	+	-	
A) PATRIMONIO NETTO	18.009.696,00	-	10.660.926,59	4.224.060,29	11.572.829,70
B) CONFERIMENTI	90.345.375,87	2.252.782,97	-	9.989.842,55	82.608.316,29
C) DEBITI	90.508.179,61	42.234.568,75	21.306.849,78	58.196.825,73	103.382.978,61
D) RATEI E RISCONTI					
TOTALE DEL PASSIVO (A + B + C + D)	162.843.859,48	44.487.351,72	21.306.849,78	68.857.752,32	174.418.465,20
CONTI D'ORDINE	32.989.269,8	1.473.119,5	3.068.520,4	-	19.699.862,0

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *non* è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL e non 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.

### 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 di Razionalizzazione delle dotazioni strumentali e delle autovetture.

### 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 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010.

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Rendiconto 2014
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80%		
Sponsorizzazioni		100%		
Missioni	14.147,00	50%	7.073,5	881,81
formazione		50%		
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture		20%		

## **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'Organo di revisione rileva che la Corte dei Conti, Sezione di controllo per la Regione Siciliana, ha trasmesso la Ordinanza n. 244/2015/PRSP adottata nell'adunanza del 11 agosto 2015, inerente la relazione conclusiva dell'istruttoria condotta dalla Commissione per la stabilità finanziaria degli Enti Locali ai sensi dell'art. 243-quater del Tuel (Piano di riequilibrio finanziario). I magistrati contabili, ai fini di una ponderata valutazione del piano, hanno ritenuto necessario acquisire una serie di elementi informativi, sia da parte dell'Amministrazione che dall'Organo di revisione, concernenti, tra l'altro, la corretta quantificazione dell'esposizione debitoria e del disavanzo da ripianare, l'attendibilità delle previsioni di entrata e di spesa nonché le modalità di raggiungimento dell'equilibrio complessivo del piano. Sia l'amministrazione che l'Organo di revisione hanno dato riscontro alle richieste informative della Corte dei Conti. Nella Camera di Consiglio del 07/10/2015, uditi il Sindaco e l'Assessore al Bilancio del Comune, è stata deliberata l'approvazione del Piano di Riequilibrio, così come approvato dal Consiglio comunale con deliberazione n. 86 del 1° settembre 2014. Ad oggi non risultano ancora pervenute le motivazioni della decisione.

L'Organo di revisione rileva che la Corte dei Conti, Sezione di controllo per la Regione Siciliana, ha trasmesso la Deliberazione n. 275/2015/PRSP adottata nell'adunanza del 15 settembre 2015 e relativa al controllo finanziario sul rendiconto 2013, con la quale è stato disposto, quale misura interdittiva e inibitoria per i profili di criticità rilevati, il divieto di effettuare spese per servizi non espressamente previsti per legge, sino al concorrere dell'effettivo disavanzo e dei debiti ad oggi non ancora finanziati in applicazione art. 188, comma 1 quater, del Tuel. Inoltre, la Corte ha rinviato ogni altra misura e le determinazioni di competenza, alla pronuncia conclusiva rimessa alla Sezione sul piano di riequilibrio finanziario pluriennale ex art. 243 quater, comma 3, del Tuel.

Sulla base dell'analisi dei dati esposti nella presente relazione e dalle risultanze della documentazione allegata, l'Organo di revisione, evidenzia le seguenti osservazioni:

- Anticipazione di Tesoreria: tenuto conto di quanto rappresentato, l'Organo di revisione raccomanda di porre in essere idonei provvedimenti correttivi atti ad evitare il ricorso all'anticipazione di tesoreria in modo ampio e ripetuto, e a ridurlo al carattere di eccezionalità che esso dovrebbe avere. Inoltre la risoluzione dei problemi di liquidità dell'Ente, permetterebbe di migliorare ulteriormente i tempi di pagamento (Tempestività dei pagamenti).
- Utilizzazione Fondi vincolati: come evidenziato, l'Organo di revisione, raccomanda di ricostituire immediatamente la consistenza delle somme vincolate utilizzate per spese correnti, con introiti non soggetti a vincolo di destinazione, atteso che il comma 3 dell'art. 195, dispone che *"con i primi introiti non soggetti a vincolo di destinazione viene ricostituita la consistenza delle somme vincolate che sono utilizzate per il pagamento di spese correnti"*;
- Anticipazione Liquidità D.L. 35/2013: l'Organo di revisione raccomanda di provvedere al **tempestivo** pagamento dei debiti certi, liquidi ed esigibili, a totale utilizzazione delle somme erogate dalla Cassa Depositi e Prestiti, e/o a provvedere alla eventuale restituzione delle somme non utilizzate.

- Gestione Residui: l'organo di revisione raccomanda di accelerare ed intensificare l'azione volta al recupero dell'ammontare considerevole dei residui attivi esistenti al 31 dicembre 2014. A tal fine raccomanda una più efficiente strutturazione e potenziamento del Settore Tributi a garanzia di una più efficace ed efficiente azione di riscossione e recupero dei tributi.
- Recupero evasione tributaria, sanzioni amministrative CDS: l'Organo di revisione ritiene che, l'Ente debba accelerare e intensificare ogni azione volta al recupero delle somme, rappresentate dalla considerevole mole di residui attivi ancora esistenti alla fine dell'esercizio;
- Proventi dei beni dell'Ente: l'elevato importo dei residui attivi inducono l'Organo di revisione a raccomandare maggiore attenzione nel monitoraggio e recupero dei crediti, risultanti alla fine dell'esercizio, con particolare riguardo alla riscossione dei canoni di locazione;
- Organismi partecipati: l'Organo di revisione raccomanda di effettuare una verifica dell'effettiva situazione economico-finanziaria atteso che non sono disponibili i bilanci e/o rendiconti per rilevare le eventuali entità di situazioni debitorie dell'Ente, nei confronti dei predetti organismi;
- Inventario dei beni mobili ed immobili: l'Organo di revisione raccomanda di effettuare l'aggiornamento dell'inventario e di procedere in attuazione alle disposizioni di legge vigenti in materia. Tenuto conto che l'Ente si è dotato di un nuovo software gestionale, (denominato Giove) si raccomanda di procedere all'inserimento dei relativi dati della consistenza patrimoniale dei beni mobili ed immobili, nel modulo contabile "Inventario" previsto, al fine di una più precisa e corretta conciliazione dei valori economico patrimoniali;
- Crediti e debiti con le società partecipate: l'Organo di revisione raccomanda di adottare i necessari provvedimenti, non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso; di intensificare l'azione di monitoraggio dei risultati economico-finanziari, adottando nel breve termine, le necessarie misure, in special modo per la società partecipata in Modica Multiservizi srl liquidazione;
- Debiti Fuori Bilancio: l'Organo di revisione raccomanda di procedere urgentemente alla definizione, anche con piani di rateazione, e al riconoscimento di tutti i DFB già inseriti nel Piano di Riequilibrio finanziario e di quelli aggiuntivi, che risultano attestati e riportati nell'apposita sezione. L'organo di revisione raccomanda i Responsabili di settore ed il Responsabile finanziario ad assumere impegni di spesa nei limiti delle disponibilità dei capitoli di spesa, al fine del pieno rispetto del principio di competenza;
- Passività Potenziali: l'Organo di revisione, considerata l'attestazione rilasciata dal Responsabile settore Avvocatura, prot. n. 39249 del 2 settembre 2015, raccomanda di predisporre un adeguato accantonamento che permetta la copertura delle passività potenziali, che essendo caratterizzate da uno stato di incertezza, potranno concretizzarsi in una effettiva passività per l'Ente;
- Spesa del Personale e Gestione delle Risorse Umane: l'Organo di revisione rileva che, con delibera di Giunta comunale n. 274/2014, è stata rideterminata la dotazione organica provvedendo alla soppressione dei posti corrispondenti a quelli del personale eccedentario

dichiarato in esubero per ragioni finanziarie. La dotazione organica, rideterminata, passa da 545 unità a 466 unità. A tal fine, l'Organo di revisione raccomanda di procedere ad una migliore e più efficiente gestione delle risorse umane, privilegiando le competenze, le professionalità acquisite e le conoscenze tecnico-amministrative necessarie per allineare la gestione dell'ente pubblico alle esigenze gestionali, contabili e amministrative, anche alla luce del nuovo ordinamento contabile. Le risorse umane devono essere accompagnate e supportate in questo processo virtuoso di amministrazione e gestione dell'ente pubblico, con adeguate ed efficaci azioni di miglioramento ed aggiornamento professionale;

Il Collegio **raccomanda**, considerato che l'Amministrazione ha deliberato in ordine all'organismo di valutazione, di procedere senza indugio, alla istituzione del Nucleo di Valutazione, per implementare un sistema di valutazione per procedere, così come disciplinato dall'art. 14, commi 9 e 11, del Dlgs 150/2009, alla ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni, alla misurazione, valutazione e trasparenza della performance, **al fine di assicurare elevati standard qualitativi ed economici del servizio, tramite la valorizzazione dei risultati e della performance organizzativa ed individuale.**

- **Patto di Stabilità:** l'Organo di revisione rileva il rispetto degli obiettivi fissati dal Patto di Stabilità Interno 2014;
- **Indebitamento:** l'Organo di revisione rileva che l'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del Tuel, tenuto conto, che il debito per mutui è costante in quanto, non sono stati accesi nuovi prestiti. L'incidenza degli interessi passivi è pari al 2,62% sulle entrate correnti, e risulta contenuta nei limiti di legge;
- **Riorganizzazione strutturale:** l'Organo di revisione, considerate le difficoltà organizzative e gestionali della struttura organizzativa, segnala la necessità di procedere in una riorganizzazione che consenta l'individuazione di adeguate responsabilità funzionali, ed il rispetto di procedure tecnico-amministrative, sia dal punto di vista formale che sostanziale;
- Il Collegio, oltre alle considerazioni ed ai rilievi specificatamente esposti, invita l'Ente a:
  - a) Porre in essere iniziative volte a velocizzare i processi di liquidazione della spesa corrente e dei residui passivi (la cui entità è ancora piuttosto consistente);
  - b) Porre in essere procedure atte ad evitare che futuri investimenti possano incidere negativamente sul Patto di Stabilità;
  - c) Una più oculata e puntuale attività di pianificazione e programmazione degli impegni di spesa, nel rispetto delle norme giuridico contabili, al fine di evitare la successiva formazione di debiti fuori bilancio e nel rispetto del divieto posto dalla Corte dei Conti in ordine alla effettuazione di spesa per servizi non espressamente previsti per legge;
  - d) Potenziare l'attività di accertamento dei tributi (recupero evasione ed azioni di controllo e verifica, unitamente ad una efficace attività di riscossione) e delle entrate proprie per raggiungere un maggior livello di autonomia finanziaria;



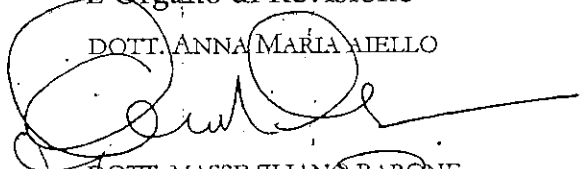
- Approvazione Rendiconto Anno 2014: l'Organo di Revisione, rileva la tardiva approvazione del Rendiconto 2014, oltre il limite di legge previsto entro il 30 aprile 2015, causata da una farraginosa e complessa attività di riaccertamento dei Residui, unitamente ad una non padronanza delle procedure contabili di legge, sia da parte dei Responsabili di Settore, che del Responsabile Finanziario. Pertanto il Collegio raccomanda, per le annualità future, di rispettare inderogabilmente, i termini di legge.

## **CONCLUSIONI**

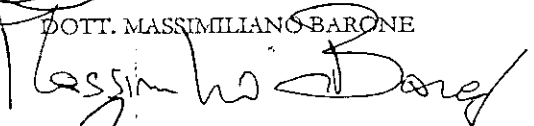
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

**L'Organo di Revisione**

DOTT. ANNA MARIA AIELLO



DOTT. MASSIMILIANO BARONE



RAG. CARMERO FERRO

