

Prot. n. 50 del 21.09.2015



COMUNE DI TAORMINA

Revisore Unico dei Conti

Verbale del Revisore Unico

n° 19 del 21.09.2015

L'anno duemilaquindici il giorno ventuno del mese di settembre alle ore 11.30 presso gli uffici finanziari si è tenuta la verifica amministrativo-contabile da parte del dott. Gabriele Pagano, Revisore Unico del Comune di Taormina.

Assistono alla verifica:

- Il Responsabile dei Servizi Finanziari Rag. Rosario Curcuruto;
- La segretaria dell'organo di revisione Sig.ra Elena La Face.

Il Revisore, preso in esame il rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 trasmesso il 04 settembre u.s. con nota prot. n. 15742 del 03.09.2015, dopo le opportune verifiche, procede al rilascio del relativo parere di competenza che si allega al presente verbale.

Alle ore 15.30 viene chiuso il presente verbale, previa lettura, approvazione e sottoscrizione dello stesso.

Il verbale è da trasmettere in copia al Sindaco, al Presidente del Consiglio Comunale e al Segretario Generale.

Il Revisore Unico


Dott. Gabriele Pagano



COMUNE DI TAORMINA

PROVINCIA DI MESSINA

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

- *SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE DEL RENDICONTO DELLA GESTIONE 2014*

- *SULLO SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GABRIELE PAGANO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
 - a) saldo di cassa
 - b) risultato della gestione di competenza
 - c) risultato di amministrazione
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi del conto del bilancio*
 - a) confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2013
- *Analisi delle principali poste*
 - Titolo I - Entrate tributarie
 - Titolo II - Entrate da trasferimenti
 - Titolo III - Entrate extratributarie
 - Titolo I - Spese correnti
 - Titolo II - Spese in conto capitale

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI



Il sottoscritto Dott. Gabriele PAGANO, Revisore Unico dei Conti nominato con delibera dell'Organo Consiliare n. 09 del 10.02.2015;

◆ ricevuto in data 04.09.2015 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvato con Deliberazione della Giunta Comunale n. 32 del 02.09.2015, completo di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - elenco debiti fuori bilancio alla chiusura dell'esercizio;
 - prospetto per la certificazione della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno 2014;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del TUEL;
- ◆ viste le disposizioni del Dpr.194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e la contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'Ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L. 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 T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate 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 contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- che non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4.162 reversali e n. 3.633 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L.;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 31 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, *BANCA DI CREDITO COOPERATIVO PACHINO SOCIETA' COOPERATIVA*, trasmesso con nota n. 102 in data 26/01/2015.



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

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

	In conto		Importi
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			-
RISCOSSIONI	7.263.523	28.533.301	35.796.824
PAGAMENTI	8.114.115	27.682.709	35.796.824
Fondo di cassa al 31 dicembre			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			-

Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del Tuel.

Il limite dell'anticipazione concedibile, per l'anno 2014, ammonta ad € 6.533.395,24 regolarmente richiesta con delibera di Giunta Municipale n. 85 del 31.12.2013.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di 3.698.917 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza		Importi
Totale accertamenti di competenza	+	38.961.399
Totale impegni di competenza	-	35.262.482
Differenza	+/-	3.698.917
Avanzo applicato	+	-

		Importi
RISCOSSIONI	(+)	28.533.301
PAGAMENTI	(-)	27.682.709
<i>Differenza ...</i>	[A]	850.593
RESIDUI ATTIVI	(+)	10.428.098
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.579.773
<i>Differenza ...</i>	[B]	2.848.325
Avanzo / Disavanzo di competenza (A) + (B)		3.698.917

**Risultato
di
gestione**

Fondi vincolati	3.482.220
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	216.697
Totale avanzo/disavanzo	3.698.917

Gestione di competenza corrente		Importi
Entrate correnti (Tit. I+II+III)	+	21.673.178
Spese correnti (Tit. I)	-	18.233.513
Spese per rimborso prestiti (Tit. III)	-	913.041
Differenza	+/-	2.526.623
Oneri di urbanizzazione applicati alla parte corrente	+	-
Avanzo applicato alla parte corrente	+	
Entrate correnti destinate agli investimenti	-	134.200
Totale gestione corrente	+/-	2.392.424
Gestione di competenza c/capitale		
Entrate titoli IV e V	+	1.519.542
Avanzo applicato agli investimenti	+	
Entrate correnti destinate agli investimenti	+	134.200
Spese in c/capitale	-	347.248
Totale gestione in c/capitale	+/-	1.306.494
Avanzo/Disavanzo di competenza	+/-	3.698.917

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un **avanzo** di Euro 3.482.220 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Importi
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			-
RISCOSSIONI	7.263.523	28.533.301	35.796.824
PAGAMENTI	8.114.115	27.682.709	35.796.824
Fondo di cassa al 31 dicembre			-
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			-
RESIDUI ATTIVI	19.383.431	10.428.098	29.811.529
RESIDUI PASSIVI	18.749.536	7.579.773	26.329.309
<i>Differenza</i>			3.482.220
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-)			3.482.220

Risultato di gestione	Fondi vincolati	3.482.220
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	-
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	-

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

	2011	2013	2014
Fondi vincolati	1.669.328	858.220	3.482.220
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	190.000	383.162	
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	294.924	583.919	
TOTALE	2.154.252	1.825.301	3.482.220

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

1. per finanziamento debiti fuori bilancio;
2. al riequilibrio della gestione corrente;
3. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
4. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

Come stabilito dal comma 3 bis dell'art.187 del Tuel, l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'Ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Gestione dei residui

L'Organo di Revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

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

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. dando adeguata motivazione.

La gestione dei residui è così determinata:

Risultato complessivo della gestione residui

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI	
MINORI RESIDUI ATTIVI	8.853.186
MINORI RESIDUI PASSIVI	6.812.949
SALDO GESTIONE RESIDUI	2.040.237

I residui al 1° gennaio dell'esercizio sono stati ripresi dal rendiconto dell'esercizio precedente e risultano così composti:

Descrizione	ENTRATE		SPESE	
	Importo	%	Importo	%
Residui riportati dai residui	19.383.431,25	65,02	18.749.535,89	40,38
Residui riportati dalla competenza	10.428.097,73	34,98	27.682.708,68	59,62
TOTALE	29.811.528,98	100,00	46.432.244,57	100,00

Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Riscossioni	Residui finali	Residui riportati	Maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	34.108.443	7.238.492	26.869.951	18.175.102	-8.694.849
C/capitale Tit. IV, V	790.565	8.702	781.863	626.300	-155.562
Servizi c/terzi Tit. VI	601.132	16.329	584.804	582.029	-2.774
Totale	35.500.140	7.263.523	28.236.617	19.383.431	-8.853.186

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Pagamenti	Residui finali	Residui riportati	Residui insuss.ti
Corrente Tit. I	23.893.907	7.156.229	16.737.678	11.155.064	-5.582.614
C/capitale Tit. II	4.515.567	828.267	3.687.299	2.491.763	-1.195.536
Rimborso prestiti Tit. III	4.801.599	119.815	4.681.784	4.652.844	-28.940
Servizi c/terzi Tit. IV	465.526	9.804	455.723	449.865	-5.858
Totale	33.676.600	8.114.115	25.562.484	18.749.536	-6.812.949

Le entrate

La gestione dei residui attivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Maggiori accertam.</i>	<i>Minori accertam.</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>% di definizione</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>% di realizz.</i>
Corrente Tit. I, II, III	34.108.443	0	-8.694.849	25.413.594	75	7.238.492	28,48
C/capitale Tit. IV, V	790.564		-155.562	635.002	80	8.702	1,37
Servizi c/terzi Tit. VI	601.132		-2.774	598.358	100	16.329	2,73
Totale	35.500.140	0	-8.853.186	26.646.954	75	7.263.523	27,26

Le spese

La gestione dei residui passivi durante l'esercizio si può riassumere nel seguente prospetto:

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui insuss.ti</i>	<i>Residui riaccertati</i>	<i>% di definizione</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>% di realizz.</i>
Corrente Tit. I	23.893.907	- 5.582.614	18.311.293	77	7.156.229	39,08
C/capitale Tit.II	4.515.567	- 1.195.536	3.320.030	74	828.267	24,95
Servizi c/terzi Tit. III	465.526	- 5.858	459.668	99	119.815	26,07
Totale	28.875.000	- 6.784.008	22.090.991	77	8.104.311	36,69

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali, definitive e rendiconto 2014

Entrate		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Accertamenti	Diff. %
Titolo I	Entrate tributarie	11.877.873	11.877.873	0,00	11.506.807	-3,12
Titolo II	Trasferimenti	7.357.954	7.357.954	0,00	4.249.273	-42,25
Titolo III	Entrate extratributarie	7.268.785	7.268.785	0,00	5.917.097	-18,60
Titolo IV	Entrate da trasf. c/capitale	489.387	489.387	0,00	1.019.542	108,33
Titolo V	Entrate da prestiti	15.500.000	15.500.000	0,00	14.978.512	-3,36
Titolo VI	Entrate da servizi per conto terzi	6.884.500	6.884.500	0,00	1.290.167	-81,26
Avanzo di amministrazione applicato		0	0	#DIV/0!		==
Totale		49.378.498	49.378.498	0,00	38.961.399	-21,10
Spese		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Diff. %	Impegni	Diff. %
Titolo I	Spese correnti	25.098.286	25.098.286	0,00	18.233.513	-72,65
Titolo II	Spese in conto capitale	1.466.249	1.466.249	0,00	347.248	-23,68
Titolo III	Rimborso di prestiti	15.929.463	15.929.463	0,00	15.391.553	-96,62
Titolo IV	Spese per servizi per conto	6.884.500	6.884.500	0,00	1.290.167	-18,74
Totale		49.378.498	49.378.498	0,00	35.262.482	-71,41

Analisi delle principali poste

Titolo I - Entrate Tributarie

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

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
Categoria I - Imposte					
IMU	4.747.040		347.285	4.399.756	-7,32
Imposta di soggiorno	1.496.363	77.061	0	1.573.423	5,15
TASI	234.972	0	0	234.972	0,00
Addizionale ENEL	65.260	0	62.651	2.609	-96,00
Addizionale IRPEF	581.178	0	60.130	521.048	-10,35
Compartecipazione IRPEF	0	0	0	0	
Imposta sulla pubblicità	41.000	765,83		41.766	1,87
Altre imposte					
Totale categoria I	7.165.813	77.826	470.066	6.773.573	-5,47
Categoria II - Tasse					
TARSU	4.078.489	219.021		4.297.510	5,37
TARSU recupero evasione					
TOSAP	0	0	0	0	
Altre tasse	0	0	0	0	
Toatale categoria II	4.078.489	219.021	0	4.297.510	5,37
Categoria III - Tributi speciali					
Fondo di solidarietà comunale	623.571		197.847	425.724	
Altri tributi	10.000			10.000	
Totale categoria III	633.571	0		435.724	
Totale entrate tributarie	11.877.873	296.847	470.066	11.506.807	-3,12

Titolo II - Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev./Acc</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.684.748,89		334.255,07	1.350.493,82	-19,84
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	4.628.384,00	-1.822.615,23		2.805.768,77	-39,38
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	500.000,00		412.514,10	87.485,90	-82,50
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li					#DIV/0!
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	544.821,00			5.524,72	-98,99
<i>Totale trasferimenti</i>	7.357.954	-1.822.615	746.769	4.249.273	-42,25

Titolo III - Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni definitive ed a quelle accertate nell'anno 2013:

Descrizione	Previsioni definitive	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Totale accertamenti	Var. % Prev./Acc
Cat. I - Proventi servizi pubblici					
	4.919.544		821.796	4.097.748	-16,70
Totale categoria I	4.919.544	0	821.796	4.097.748	-16,70
Cat. II - Proventi dei beni					
	2.009.241,00		201.865,65	1.807.375,35	-10,05
Totale categoria II	2.009.241,00	0,00	201.865,65	1.807.375,35	-10,05
Cat. III - Interessi attivi					
	8.000		6.721	1.279	-84,02
Totale categoria III	8.000	0	6.721	1.279	-84,02
Cat. IV - Utili netti					
Totale categoria IV	0	0	0	0	
Cat. V - Proventi diversi					
	332.000		321.305	10.695	-96,78
Totale categoria V	332.000	0	321.305	10.695	-96,78
Totale entrate extratributarie	7.268.785	0	1.351.688	5.917.097	-18,60

Servizi pubblici a domanda individuale

Relativamente ai servizi pubblici a domanda individuale:

- con delibera n. 69 in data 16/12/2014 sono stati approvati i costi ed individuata una percentuale di copertura media dei servizi pari al 59,79 %.

A consuntivo la gestione di questi servizi ha registrato una copertura media del 107,23%, come si desume da seguente prospetto:

<i>Servizio</i>	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>	<i>Differenza</i>	<i>% Copertura</i>
Refezione scolastica	54.112,00	41.600,00	12.512,00	130,08
Asili nido	14.208,00	85.614,00	-71.406,00	4,31
Mercati	30.494,00	500,00	29.994,00	131,44
Utilizzo sala consiliare	65.500,00	20.450,00	45.050,00	280,56
Parcheggio Porta Pasquale	351.950,00	29.195,00	322.755,00	553,03
TOTALE	516264,00	177.359,00		107,23

LE SPESE

La seguente tabella riporta gli impegni di competenza delle spese registrati negli ultimi quattro anni e ne evidenzia la composizione per titoli con l'incidenza percentuale di ogni titolo sul totale:

Descrizione		Anno 2011	%	Anno 2012	%	Anno 2013	%	Anno 2014	%
Titolo I	Spese correnti	22.380.738	74,41	24.470.779	65,40	23.750.549	51,02	18.233.513	51,71
Titolo II	Spese in c/capitale	1.543.402	5,13	759.110	2,03	843.605	1,81	347.248	0,98
Titolo III	Spese per rimborso prestiti	3.278.397	10,90	10.588.694	28,30	19.259.330	41,37	15.391.553	43,65
Titolo IV	Spese per servizi per terzi	2.875.694	9,56	1.598.591	4,27	2.698.592	5,80	1.290.167	3,66
TOTALE		30.078.230	100,00	37.417.174	100,00	46.552.076	100,00	35.262.482	100,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>			-		-		-		
TOTALE SPESE		30.078.230	100,00	37.417.174	100,00	46.552.076	100,00	35.262.482	100,00

Titolo I - Spese correnti

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

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Personale	5.504.491	5.079.058	4.866.046	4.607.802
Acquisto di beni	199.092	173.604	131.141	126.072
Prestazioni di servizi	11.043.411	14.424.988	11.840.264	10.686.038
Utilizzo di beni di terzi	570.226	623.858	644.966	434.090
Trasferimenti	2.972.281	2.045.380	1.318.175	1.406.017
Interessi passivi e oneri finanz.	259.938	243.919	329.912	328.522
Imposte e tasse	313.568	249.700	292.265	295.419
Oneri straordinari	1.517.730	1.630.273	4.327.780	349.553
Totale	22.380.738	24.470.779	23.750.549	18.233.513

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % Prev./Imp.</i>
Personale	4.803.003	195.201	4.607.802	-4,06
Acquisto di beni	14.658.116	14.532.044	126.072	-99,14
Prestazioni di servizi	14.458.116	3.772.078	10.686.038	-26,09
Utilizzo di beni di terzi	619.126	185.036	434.090	-29,89
Trasferimenti	1.517.731	111.714	1.406.017	-7,36
Interessi passivi e oneri finanz.	336.559	8.037	328.522	-2,39
Imposte e tasse	334.888	39.469	295.419	-11,79
Oneri straordinari	2.163.338	1.813.785	349.553	-83,84
Totale	38.890.877	20.657.364	18.233.513	-264,56

Spese per il personale

La dotazione organica del personale, approvata con delibera di Giunta Comunale n. 160. in data 11.11.2010, è la seguente:

Dotazione organica del personale al 31.12.2014

Categoria	Posti in organico	Posti occupati	Posti vacanti
A	14	14	
B	54	51	1
B3			
C	50	36	13
D	32	23	10
D3			
Dirigenziale	5	1	4
Segretario	1	1	

Andamento occupazionale

Nel corso dell'esercizio 2014 si sono registrate le seguenti variazioni nella dotazione del personale in servizio:

DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 01/01/2014	n. 130
Assunzioni	n. 0
Cessazioni	n. 4
DIPENDENTI IN SERVIZIO AL 31/12/2014	n. 126

I dipendenti in servizio al 31.12.2014 risultano così suddivisi nelle diverse aree di attività/settori/servizi comunali:

Area - Settore - Servizio	Dipendenti in servizio						
	A	B	B3	C	D	D3	Dirig.
Funzione 1	1	15		6	7		
Funzione 2		8		5	3		1
Funzione 3		5		12	1		
Funzione 4	0	6		8	3		
Funzione 5	13	17		5	9		

La gestione del personale negli ultimi quattro anni ha subito il seguente andamento:

	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Dipendenti	140	134	130	126
Spesa del personale	5.818.059	5.328.757	5.158.311	4.903.221
Costo medio dipendente	41.558	39.767	39.679	38.914
Numero di abitanti	11.093	11.114	11.050	11.086
Numero abitanti per dipendente	79,24	82,94	85,00	87,98
Costo di unità di personale pro-capite	3,75	3,58	3,59	3,51

Rispetto dei limiti di spesa del personale

In relazione ai limiti di spesa del personale previsti dal comma 562 (ovvero dai commi 557 e seguenti) della legge n. 296/2006 nonché dall'articolo 76, comma 7, del decreto legge n. 112/2008, convertito in legge n. 133/2008, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge.



TITOLO II - Spese in conto capitale

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

<i>Funzioni</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Economie</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Var. % prev./imp.</i>
Amministrazione, gestione, controllo	442.860	196.430	246.429	-44,36
Giustizia	0	0	0	0,00
Polizia Locale	0	0	0	0,00
Istruzione Pubblica	0		0	
Cultura	351.800	298.514	53.286	-84,85
Settore sportivo e ricreativo			0	
Turismo			0	
Viabilità e trasporti	354.203	0	0	0,00
Gestione territorio e ambiente	178.000	130.467	47.533	-73,30
Settore sociale	139.387	0	0	0,00
Sviluppo economico	0	0	0	
Servizi produttivi	0	0	0	
TOTALE	1.466.249	625.412	347.248	-42,65

<i>Funzioni</i>	<i>Totale impegni</i>	<i>Incidenza %</i>
Amministrazione, gestione, controllo	246.429	70,97
Giustizia	0	0,00
Polizia Locale	0	0,00
Istruzione Pubblica	0	0,00
Cultura	53.286	15,35
Settore sportivo e ricreativo	0	0,00
Turismo	0	0,00
Viabilità e trasporti	0	0,00
Gestione territorio e ambiente	47.533	13,69
Settore sociale	0	0,00
Sviluppo economico	0	0,00
Servizi produttivi	0	0,00
TOTALE	347.248	100,00



Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

		2012	2013	2014
Interessi passivi anno in corso (A)	+	203.918,57	172.912,90	170.477,90
Entrate correnti nette del penultimo esercizio precedente (G=D-E-F)	=	26.665.693,40	24.585.471,74	26.133.580,95
Livello indebitamento %	=	0,76	0,70	0,65

Resa del conto degli agenti contabili

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 31 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere
 Economo
 Anagrafe



Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Con riferimento al rendiconto 2014, non vengono rispettati cinque su dieci parametri obiettivi per l'accertamento della condizione di Ente strutturalmente deficitario.

Si riportano di seguito i dati relativi alla determinazione dei parametri per l'accertamento di ente strutturalmente deficitario.

TABELLA DEI PARAMETRI DI RILEVAZIONE DELLE CONDIZIONI DI DEFICITARIETA' (ART. 242 DLGS 267/2000)			
1)	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 spese di investimento)	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
2)	Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relative ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'art.2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'art.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	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
3)	Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e 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'art.2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'art.1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 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:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
4)	Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
5)	Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'art.159 del TUOEL:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
6)	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 ai 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	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
7)	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'art.204 del tuoel con le modifiche di cui all'art.8 comma 1 della legge 12 novembre 2011 n.183, a decorrere dall'1 gennaio 2012:	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

8)	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:	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO
9)	Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti:	<input checked="" type="checkbox"/> SI	<input type="checkbox"/> NO
10)	Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art.193 del tuoei 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'art.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.	<input type="checkbox"/> SI	<input checked="" type="checkbox"/> NO

Le condizioni di deficitarietà strutturale impongono restrizioni e adempimenti, fra i quali: la risoluzione di diritto dei contratti a tempo determinato e, ovviamente, la non acquisibilità di personale con contratto a tempo (art. 110 Tuel); l'obbligo di copertura minima dei costi con i relativi proventi tariffari (art. 243 Tuel) dei servizi a domanda individuale (36%), del servizio acquedotto (80%) e del servizio smaltimento rifiuti. In caso di mancato rispetto, è applicata una sanzione in termini di riduzione dei trasferimenti statali.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO 2013			
	Importi Parziali	Importi totali	Importi complessivi
A) PROVENTI DELLA GESTIONE			
1) Proventi tributari	11.506.807,23		
2) Proventi da trasferimenti	4.249.273,21		
3) Proventi da servizi pubblici	4.097.748,27		
4) Proventi da gestione patrimoniale	1.807.375,35		
5) Proventi diversi	10.695,19		
6) Proventi da concessioni di edificare	-		
7) Incrementi di Immobilizzazioni per lavori Interni	-		
8) Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-		
Totale proventi della gestione (A)		21.671.899,25	
B) COSTI DELLA GESTIONE			
9) Personale	4.607.801,66		
10) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	126.071,59		
11) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	- 592,00		
12) Prestazioni di servizi	10.686.037,920		
13) Godimento beni di terzi	434.090,22		
14) Trasferimenti	343.367,89		
15) Imposte e tasse	295.419,91		
16) Quote di ammortamento d'esercizio	1.443.263,95		
Totale costi di gestione (B)		17.935.461,12	
RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B)		3.736.438,13	
C) PROVENTI E ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE			
17) Utili	-		
18) Interessi su capitale di dotazione	-		
19) Trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	1.062.649,32		
Totale (C) (17+18-19)		-1.062.649,32	
RISULTATO DELLA GESTIONE OPERATIVA (A-B+C)			2.673.788,81
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
20) Interessi attivi:			
21) Interessi passivi:			
- su mutui e prestiti	146.525,64		

- su obbligazioni	-		
- su anticipazioni	181.996,64		
- per altre cause	-		
Totale (D) (20-21)		-327.243,63	-327.243,63
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi			
22) Insussistenze del passivo	6.812.948,60		
23) Sopravvenienze attive	281.492,37		
24) Plusvalenze patrimoniali	-		
Totale Proventi (e.1) (22+23+24)		7.094.440,97	
Oneri			
25) Insussistenze dell'attivo	8.853.185,68		
26) Minusvalenze patrimoniali			
27) Accantonamento per svalutazione crediti	421.925,00		
28) Oneri straordinari	349.552,92		
Totale oneri (e.2) (25+26+27+28)		9.624.663,60	
Totale (E) (e.1-e.2)		-2.530.222,63	
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)			-183.667,45

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	50.125,83			50.125,83
Immobilizzazioni materiali	59.809.898,20	868.191,93	- 1.443.263,95	59.234.826,18
Immobilizzazioni finanziarie	9.668.980,40		4.129.111,56	13.798.091,96
Totale immobilizzazioni	69.529.004,43	868.191,93	2.685.847,61	73.083.043,97
Rimanenze	2.376,57		- 592,00	1.784,57
Crediti	35.378.382,97	3.230.171,28	- 8.797.025,27	29.811.528,98
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide				-
Totale attivo circolante	35.380.759,54	3.230.171,28	- 8.797.617,27	29.813.313,55
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	104.909.763,97	4.098.363,21	- 6.111.769,66	102.896.357,52
Conti d'ordine	4.514.675,58			4.514.675,58
Passivo				
Patrimonio netto	49.530.192,66		- 183.677,45	49.346.515,21
Conferimenti	21.457.621,74	- 7.180,92		21.450.440,82
Debiti di finanziamento	5.452.612,29	363.763,66	680.049,12	6.496.425,07
Debiti di funzionamento	17.306.153,10	- 1.100.163,84	1.005.140,10	17.211.129,36
Debiti per anticipazione di cassa	2.738.200,87	721.652,83	- 28.940,23	3.430.913,47
Altri debiti	8.424.983,26	1.348,58	- 3.465.398,25	4.960.933,59
Totale debiti	33.921.949,52	- 13.398,77	- 1.809.149,26	32.099.401,49
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	104.909.763,92	- 20.579,69	- 1.992.826,71	102.896.357,52
Conti d'ordine	4.514.675,58			4.514.675,58

Il conto del patrimonio **rappresenta** la situazione patrimoniale dell'ente.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio attesta che la relazione predisposta dalla Giunta Comunale è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione 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, con deliberazione di Giunta Municipale n. 74 del 19.11.2013 il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

RILIEVI E CRITICITA'

Il Revisore dall'esame delle risultanze patrimoniali e finanziarie sopra menzionate rileva, come per gli anni precedenti, il permanere delle seguenti criticità:

1. **RITARDO NELL'APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DI RENDICONTO DI GESTIONE 2014.**
2. **CRONICA CARENZA DI LIQUIDITÀ CON RICORSO ININTERROTTO AD ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E IL CONSEGUENTE AGGRAVIO DI ONERI A TITOLO DI INTERESSI SULLE SOMME ANTICIPATE.**
3. **ELEVATO AMMONTARE DI DEBITI FUORI BILANCIO E PRESENZA DI PASSIVITÀ POTENZIALI DERIVANTI DAL CONTENZIOSO IN ATTO.**
4. **MANCATO RICONOSCIMENTO DEI DEBITI FUORI BILANCIO.**
5. **SUSSISTENZA DELLA CONDIZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE, PER L'ESERCIZIO 2014, SECONDO QUANTO PREVISTO DALL'ART. 242 DEL TUEL CON RIFERIMENTO AI SEGUENTI PARAMETRI: RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE, RESIDUI ATTIVI TOTALI, RESIDUI PASSIVI, ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA SUPERIORE ALLO 0,5 PER CENTO DELLE SPESE CORRENTI, ESISTENZA DI UN RILEVANTE AMMONTARE DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE AL 31/12/2014.**
6. **BASSA PERCENTUALE DI RISCOSSIONE, IN CONTO COMPETENZA, DELLE ENTRATE ACCERTATE NEL CORSO DELL'ESERCIZIO, CON PARTICOLARE RIFERIMENTO ALLE ENTRATE TRIBUTARIE (TITOLO I) ED EXTRATRIBUTARIE (TITOLO III).**
7. **SCARSA RISCOSSIONE REGISTRATA, IN CONTO COMPETENZA, DELLE ENTRATE DERIVANTI DA PROVENTI DA RECUPERO DELL'EVASIONE TRIBUTARIA.**
8. **MANCATA PREDISPOSIZIONE E AGGIORNAMENTO DELL'INVENTARIO DEI BENI COMUNALI, ELEMENTO NECESSARIO PER PROCEDERE AD UN SERIO PROCESSO DI VALORIZZAZIONE E DISMISSIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE SIA NELLA FASE ACCERTATIVA CHE DI RISCOSSIONE.**

9. **MANCATA ATTIVAZIONE DI UN ADEGUATO SISTEMA DI CONTROLLI INTERNI PREVISTI DAL D. LGS. N. 286/99, RISPETTANDO ALTRESÌ GLI ADEMPIMENTI PREVISTI DAGLI ARTT. 198 E 198-BIS, DEL TUEL NONCHÉ QUELLI RECENTEMENTE INTRODOTTI DAL DECRETO LEGGE NUMERO 174/2012 CHE HA MODIFICATO GLI ARTICOLI 147, 147-BIS, 147-TER, 147-QUATER E 147-QUINQIES DEL TUEL.**

10. **MANCATA PREDISPOSIZIONE DI UNA RIGOROSA REVISIONE DELLA SPESA CON INDICAZIONE DI PRECISI OBIETTIVI DI RIDUZIONE DELLA STESSA.**

11. GESTIONE DEI RESIDUI:

- **ELEVATO AMMONTARE DEL TOTALE DEI RESIDUI ATTIVI E PASSIVI MANTENUTI NEL CONTO DEL BILANCIO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO.**
- **ELEVATO AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE RIFERIBILI AI TITOLI I E III, NONOSTANTE LE ELIMINAZIONI E GLI ACCANTONAMENTI DISPOSTI A SEGUITO DELLE OPERAZIONI DI RIACCERTAMENTO.**
- **BASSISSIMO TASSO DI REALIZZAZIONE DEI RESIDUI ATTIVI DI PARTE CORRENTE CON INEVITABILI RIFLESSI SULLA DISPONIBILITÀ DI CASSA.**
- **BASSISSIMO TASSO DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI.**

12. SOCIETÀ' PARTECIPATE:

- **IL DISALLINEAMENTO TRA I CREDITI VERSO L'ENTE SOCIO RISULTANTI DAI PREGRESSI BILANCI DELLE SOCIETÀ ED ORGANISMI PARTECIPATI E IL CORRISPONDENTE AMMONTARE DEI RESIDUI PASSIVI RIPORTATI NELLA CONTABILITÀ DEL COMUNE CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI RAPPORTI FINANZIARI TRA COMUNE E AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI (A.S.M.).**
- **MANCATA ISTITUZIONE, ANCHE ALLA LUCE DEL D. LGS. 23 GIUGNO 2011, N. 118 ("ARMONIZZAZIONE DEI SISTEMI CONTABILI E DEGLI SCHEMI DI BILANCIO"), PUBBLICATO SULLA G.U. N. 172 DEL 26 LUGLIO 2011, DI UN BILANCIO CONSOLIDATO PER L'ANALISI ECONOMICO E FINANZIARIA DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE, ED AVVIARE IL DISCIPLINARE PER LA PIENA ATTUAZIONE DEL COSIDDETTO "CONTROLLO ANALOGO", RIUNIFICANDONE LA GESTIONE SOTTO UN UNICO SERVIZIO AL FINE DI AUMENTARNE LA CAPACITÀ DI MONITORAGGIO E CONTROLLO IN UNA OTTICA DI EFFICACIA ED EFFICIENZA DELLA SPESA.**
- **LA RILEVANTE ESPOSIZIONE DEBITORIA DELL'ENTE, OLTRE CHE VERSO L'AZIENDA ASM, VERSO LE SOCIETÀ ATO ME 4 SPA E MESSINAMBIENTE SPA CON NECESSITÀ DI VERIFICARE GLI EVENTUALI INTERVENUTI PAGAMENTI.**
- **LA MANCATA ADOZIONE DI ATTI IN RELAZIONE AL RISPETTO DEI VINCOLI NORMATIVI RELATIVI AL NUMERO ED AL COMPENSO DEGLI AMMINISTRATORI DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE.**

CONCLUSIONI**TUTTO CIO' PREMESSO****IL REVISORE UNICO**

esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 vincolato all'adozione, senza indugio, di tutte le misure necessarie a rimuovere le predette criticità che hanno causato lo squilibrio generale di bilancio.

Taormina, lì 21.09.2015

IL REVISORE UNICO
DOTT. GABRIELE PAGANO