

COMUNE DI NICOSIA

Provincia di ENNA

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. FRANCESCO POLIZZI – PRESIDENTE

DOTT.SSA GIUSEPPINA MARIA ANELLO – MEMBRO

DOTT. GRAZIANO SCARDINO - MEMBRO

Comune di NICOSIA

Organo di revisione

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;

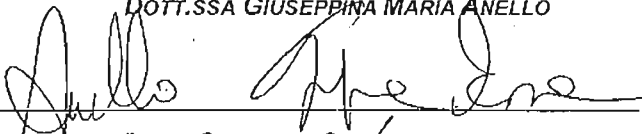
Approva

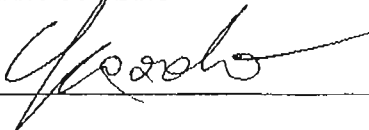
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Nicosia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Nicosia, li 24-07-2015

Il collegio


DOTT. FRANCESCO POLIZZI


DOTT.SSA GIUSEPPINA MARIA ANELLO


DOTT. GRAZIANO SCARDINO

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
- *Analisi del conto del bilancio*
- *Analisi delle principali poste*

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Francesco Polizzi , Dott.ssa Giuseppina Maria Anello, Dott. Graziano Scardino revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 24 del 05.05.2015 ;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 30.06.2015, 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 di cui all'art. 228 Tuel ;
- b) conto economico di cui all'art. 229 Tuel ;
- c) conto del patrimonio di cui all'art. 230Tuel ;

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) determina n.637 del 13-05-2015;
- delibera dell'organo consiliare n. 96 del 20.11.2014 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;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- tabella dei parametri gestionali ((indicatori finanziari ed economici));
- inventario generale aggiornato alla data di chiusura dell'esercizio in esame art. 230/TUEL, c. 7;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6 D.L.95/2012, c. 4);
- 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 degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- 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);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2013 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - ◆ 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.41 del 20.03.1997;
-

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:
 - contabilità finanziaria: con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
 - doppio sistema contabile: tenuta della contabilità finanziaria e di una contabilità economica parallela che rilevano in modo concomitante ogni accadimento gestionale;
 - sistema contabile integrato: rilevazione integrata degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ◆ 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;

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 ;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisti di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20-11- 2014, con delibera n. 96 ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 29.950,67 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 in data 11-05-2015 ;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 2075 reversali e n. 4089 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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 31/12/2013 risultano totalmente 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 S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione**Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Tab. 1 NICOSIA			
Fondo di cassa 1° gennaio			10.909.588,27
Riscossioni	3.867.304,54	7.311.337,52	11.178.642,06
Pagamenti	1.769.216,46	8.901.832,74	10.671.049,20
Fondo di cassa al 31 dicembre			11.417.181,13
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			41.522,64
Differenza			11.375.658,49

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa di € **11.417.181,13** al 31.12.2014 corrisponde al saldo presso la Tesoreria Unica .

Tempestività dei pagamenti

L'art. 9, comma 1, lett. a), del DL n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese.

Più nel dettaglio, quattro sono le procedure da attivare a cura dell'Ente Locale in attuazione della Direttiva 2000/35/CE Parlamento europeo e Consiglio 29 giugno 2000, relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali, recepita con il Dlgs. n. 231/02:

- 1) l'adozione, entro il 31 dicembre 2011, senza nuovi o maggiori oneri, delle "opportune misure organizzative" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito internet dell'Amministrazione;
- 2) l'obbligo di "accertamento preventivo", a cura del funzionario che adotta provvedimenti che comportano impegni di spesa, della compatibilità del programma dei conseguenti pagamenti con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica, con riconoscimento della connessa responsabilità disciplinare ed amministrativa in caso di violazione di legge;
- 3) l'adozione, da parte dell'Amministrazione locale, delle "opportune iniziative, anche di tipo contabile, amministrativo o contrattuale, per evitare la formazione di debiti progressi", nel caso in cui lo stanziamento di bilancio, per ragioni sopravvenute, non consenta di far fronte all'obbligo contrattuale;

4) lo svolgimento dell'attività di "analisi e revisione delle procedure di spesa e dell'allocazione delle relative risorse in bilancio prevista per i Ministeri dall'art. 9, comma 1-ter, del Decreto-legge n. 185 del 2008", con l'obiettivo di ottimizzare l'utilizzo delle risorse ed evitare la formazione di nuove situazioni debitorie (adempimento questo da cui sono escluse le Regioni e le Province autonome, per le quali la presente disposizione costituisce principio fondamentale di coordinamento della finanza pubblica), i cui risultati saranno illustrati in appositi rapporti redatti in conformità con quanto stabilito dal comma 1-quater del citato art. 9, e per gli Enti Locali allegati alle relazioni previste nell'art. 1, commi 166 e 170, della Legge n. 266/05 (questionari del "controllo collaborativo" compilati ed inviati alla Sezione regionale del controllo della Corte dei conti da parte del Collegio dei revisori).

L' Ente ha adottato , con delibera di Giunta Municipale n. 199 del 19-10-2012 , il regolamento delle misure organizzative sulla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni.

Il Collegio invita i Responsabili di Servizio, anche attraverso opportune Conferenze di Servizi, ad accertare prima dell'impegno di spesa la compatibilità della stessa con i vincoli di bilancio e la disponibilità finanziaria alla liquidazione della stessa nei tempi previsti onde evitare di aggravare l'ente di ulteriori spese per interessi moratori ed evitare l'insorgenza di eventuali debiti fuori bilancio, che dovrebbero scaturire da situazioni straordinarie e non prevedibili e non da eventi ordinari.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 320.081,40 , come risulta dai seguenti elementi:

risultato della gestione di competenza	2012	2013	2014
Accertamenti di competenza	13.910.835,56	14.412.733,00	12.099.787,61
Impegni di competenza	13.434.280,69	13.975.885,78	11.779.706,21
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	476.554,87	436.847,22	320.081,40

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza	Tab. 5 NICOSIA	2014
Riscossioni	(+)	7.311.337,52
Pagamenti	(-)	8.901.832,74
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.590.495,22
Residui attivi	(+)	4.788.450,09
Residui passivi	(-)	2.877.873,47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.910.576,62
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	320.081,40

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 6 NICOSIA	2012	2013	2014
Entrate titolo I	3.461.136,39	6.251.695,44	5.918.346,84
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	6.120.644,38	4.049.986,46	3.171.516,17
Entrate titolo III	1.500.294,59	1.596.418,34	970.886,14
Totale titoli (I+II+III) (A)	11.082.075,36	11.898.100,24	10.060.749,15
Spese titolo I (B)	10.229.880,19	10.695.255,74	9.343.888,98
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	234.482,80	245.965,99	258.011,56
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	617.712,37	956.878,51	458.848,61
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	0,00	39.317,83	41.115,43
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	80.594,43	37.396,90	200,00
Contributo per permessi di costruire	18.347,76	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	200,00
Altre entrate (specificare)	67.247,94	37.396,90	
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	31.578,48	9.461,65	31.416,41
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	20.578,48	6.429,95	31.416,41
Altre entrate (specificare)	11.000,00	3.031,70	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	666.728,32	1.024.131,59	468.747,63

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 7 NICOSIA	2012	2013	2014
Entrate titolo IV	608.272,52	766.733,48	551.044,87
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	608.272,52	766.733,48	551.044,87
Spese titolo II (N)	749.430,02	1.286.764,77	689.812,08
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-141.157,50	-520.031,29	-138.767,21
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	80.594,43	37.396,90	200,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	31.578,48	9.461,65	31.416,41
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	445.704,93	47.432,91
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	-190.173,45	-102.261,61	-60.117,89

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	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.212.591,67	1.212.591,67
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	29.769,85	29.769,85
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	1.242.361,52	1.242.361,52

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

Tab. 9 NICOSIA

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	67.615,84
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	381.784,02
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	59.539,70
Plusvalenze da alienazione	200,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	509.139,56
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	41.115,43
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	41.522,64
Altre (da specificare)	426.501,49
Totale spese	509.139,56
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 10.592.060,88., come risulta dai seguenti elementi:

Tab. 10 NICOSIA

risultato di amministrazione

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			10.909.588,27
RISCOSSIONI	3.867.304,54	7.311.337,52	11.178.642,06
PAGAMENTI	1.769.216,46	8.901.832,74	10.671.049,20
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014			11.417.181,13
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			41.522,64
<i>Differenza</i>			11.375.658,49
RESIDUI ATTIVI	13.060.752,33	4.788.450,09	17.849.202,42
RESIDUI PASSIVI	15.754.926,56	2.877.873,47	18.632.800,03
<i>Differenza</i>			-783.597,61
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014			10.592.060,88

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

evoluzione risultato amministrazione

Tab. 11 NICOSIA

	2012	2013	2014
Risultato di amministrazione (+/-)	8.875.752,41	9.467.927,22	10.592.060,88
di cui:			
a) Vincolato	13.269,98	26.511,26	124.291,45
b) Per spese in conto capitale	252.000,00		85.627,63
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti	41.623,88		0,00
e) Non vincolato (+/-) *	8.568.858,55	9.441.415,96	10.382.141,80

Si indicano le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

Tab. 11/a NICOSIA

Applicazione dell'avanzo nel 2014	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente (1)	41.115,43				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		47.432,91			0,00	0,00
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2014, dell'avanzo d'amministrazione si osserva quanto segue: era stato preventivato un utilizzo di €. 543.997,17, mentre l'effettivo utilizzo è stato di €. 88.548,34 tale importo si riferisce più specificatamente, quanto ad €. 41.115,43 per la copertura di debiti fuori bilancio 2014 e per €. 47.432,91 a copertura della manutenzione straordinari della Casa Comune Campanito per la quota di compartecipazione dell'ente.

E' giusto precisare solo a titolo conoscitivo che:

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al d.lgs.118/2011:

- a. per copertura dei debiti fuori bilancio;
- b. per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- c. per il finanziamento di spese di investimento;
- d. per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;
- e. per l'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).

Nel caso di assunzione di prestiti per una durata superiore alla vita utile del bene finanziato è opportuno suggerire una estinzione anticipata del prestito con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione non vincolato.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2014 risultano indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 41.522,64 riguardanti il debito su un contenzioso a seguito di una sentenza n. 121/200 del Tribunale di Caltanissetta tra il Comune di NICOSIA e Conti- Lavia.

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

Tab. 12 NICOSIA

Gestione di competenza	2014
Totale accertamenti di competenza (+)	12.099.787,61
Totale impegni di competenza (-)	11.779.706,21
SALDO GESTIONE COMPETENZA	320.081,40

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	614.747,71
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.460.321,61
SALDO GESTIONE RESIDUI	845.574,90

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA	320.081,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	845.574,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	88.548,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	348.298,88
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014	1.602.503,52

Analisi del conto del bilancio**Trend storico della gestione di competenza**

Tab. 13 NICOSIA

Entrate		2012	2013	2014
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	3.461.136,39	6.251.695,44	5.918.346,84
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	6.120.644,38	4.049.986,46	3.171.516,17
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.500.294,59	1.596.418,34	970.886,14
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	608.272,52	766.733,48	551.044,87
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.220.487,68	1.747.899,28	1.487.993,59
Totale Entrate		13.910.835,56	14.412.733,00	12.099.787,61

Spese		2012	2013	2014
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	10.229.880,19	10.695.255,74	9.343.888,98
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	749.430,02	1.286.764,77	689.812,08
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	234.482,80	245.965,99	258.011,56
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.220.487,68	1.747.899,28	1.487.993,59
Totale Spese		13.434.280,69	13.975.885,78	11.779.706,21

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	476.554,87	436.847,22	320.081,40
---	-------------------	-------------------	-------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	0,00	0,00	88.548,34
--	-------------	-------------	------------------

Saldo (A) +/- (B)	476.554,87	436.847,22	408.629,74
--------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Verifica del patto di stabilità interno

L'Organo di revisione, vista la normativa vigente in materia di Patto di stabilità interno per l'esercizio 2014:

- ricorda che a partire dal 2013 sono soggetti al Patto di stabilità anche i comuni con più di 1.000 abitanti;
- ricorda che gli Enti soggetti al Patto di stabilità devono conseguire un saldo finanziario di competenza mista, pari alla spesa corrente media degli anni 2007/2009, desunta dai certificati al Conto consuntivo, moltiplicata per la percentuale prevista per l'anno 2014, che per le Province è del 19,61%, per i Comuni oltre 5.000 abitanti del 15,6% e per i Comuni tra 1.001 e 5.000 abitanti del 12,81%, ed, inoltre, diminuito di un importo pari alla riduzione dei trasferimenti erariali di cui all' art. 14, comma 2, del Dl. 78/10;
- che sono confermate anche per il 2014 le disposizioni in materia di "Patto regionalizzato verticale ed orizzontale" grazie alle quali le province e i comuni soggetti al patto possono beneficiare di maggiori spazi finanziari ceduti, rispettivamente, dalla regione di appartenenza e dagli altri Enti Locali;
- fa presente che la Circolare Rgs. 7 febbraio 2013, n. 5, chiarisce che il Fondo svalutazione crediti calcolato secondo quanto disposto dall'art. 6, comma 17, del Dl. n. 95/12, e le anticipazioni ricevute dagli Enti a valere sul Fondo di rotazione ex art. 243-ter, del Tuel, non rilevano ai fini del Patto interno di stabilità;
- evidenzia che dal saldo finanziario di competenza mista devono essere escluse tutte le voci tassativamente previste dalla normativa vigente;
- sottolinea che l'art. 31, comma 23, della Legge di stabilità 2012 stabilisce che gli Enti Locali istituiti a decorrere dall'anno 2009 sono soggetti alla disciplina del Patto di stabilità interno dal terzo anno successivo a quello della loro istituzione¹;
- ai fini della verifica del rispetto degli obiettivi del patto di stabilità interno, ciascuno degli Enti con più di 1.000 abitanti è tenuto a inviare entro il termine perentorio del 31 marzo 2015, al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, una certificazione del saldo finanziario in termini di competenza mista conseguito nell'anno 2014, firmata digitalmente, dal rappresentante legale, dal responsabile del servizio finanziario e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

Inoltre in base a quanto disposto dall'art. 31, comma 19, della Legge n. 183/11, è previsto anche un monitoraggio semestrale sul rispetto del Patto di stabilità interno che deve essere comunicato in via telematica entro il 31 del mese successivo al semestre di riferimento².

In entrambi i casi di cui sopra, l'Ente che non trasmette la certificazione nei tempi previsti dalla legge è ritenuto inadempiente al patto di stabilità interno;

- in base a quanto disposto dall'art. 1, del DL. n. 35/13, che prevede l'esclusione dal saldo rilevante ai fini della verifica del Patto di stabilità interno dei pagamenti sostenuti nel corso del 2014 per estinguere i debiti di parte capitale certi liquidi ed esigibili alla data del 31 dicembre 2014 e per quelli per i quali sia stata emessa fattura o richiesta di equivalente pagamento entro il predetto termine, l'Organo di revisione deve segnalare se senza giustificato motivo, i responsabili dei servizi interessati non abbiano richiesto gli spazi per effettuare i pagamenti di cui sopra ovvero non abbiano effettuato entro l'esercizio finanziario 2014 pagamenti per almeno il 90% degli spazi concessi;

Ai fini di rappresentare una visione complessiva dell'andamento della gestione dell'Ente Locale nei riguardi delle norme sul Patto di stabilità, di seguito vengono indicati i seguenti anni in cui l'Ente ha rispettato gli obiettivi per esso stabiliti:

2009	SI
2010	SI
2011	SI
2012	SI
2013	SI
2014	SI

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:

Riepilogo dei dati del Patto di Stabilità anno 2014

	14	Anno 2009	9172399,2
SPESE CORRENTI (Impegni)		Anno 2010	13691504,5
		Anno 2011	11113578,6

	2014
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	11.325.827,43
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	15,07%
SALDO OBIETTIVO determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	1.706.802,19
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)	762.000,00
SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	944.802,19
SALDOOBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA art.3 comma quinquies art.31 legge 183/2011	113.000,00
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)	0,00
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-182.000,00
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	649.802,19
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
SALDO OBIETTIVO FINALE (A)	649.802,19

accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	10.027.000,00
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	445.000,00
Totale entrate finali	10.472.000,00
impegni titolo I al netto esclusioni	9.346.000,00
pagamenti titolo II al netto esclusioni	419.000,00
Totale spese finali	9.765.000,00
Saldo finanziario di competenza mista (B)	707.000,00

Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (A - B)	57.197,81
--	------------------

L'ente ha provveduto in data **26-03-2015** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n.11400 del 10/2/2014.

Analisi delle principali poste

Entrate Tributarie

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

Tab. 15 NICOSIA

Entrate Tributarie	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.		1.801.319,87	1.311.473,12
I.M.U. recupero evasione			373.579,00
I.C.I. recupero evasione	530.000,00	206.000,00	
T.A.S.I.			214.687,69
Altre Imposte	35.867,44	27.374,86	
Imposta comunale sulla pubblicità	16.127,99	25.000,00	25.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
I.C.I.	1.086.116,41		
Totale categoria I	1.668.111,84	2.059.694,73	1.924.739,81
Categoria II - Tasse			
TOSAP			
TARES	1.756.166,20	1.791.217,96	1.905.174,28
Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES	16.880,50	6.000,00	4.000,00
Tassa concorsi			
Totale categoria II	1.773.046,70	1.797.217,96	1.909.174,28
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	19.977,85	25.000,00	18.874,74
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			2.065.558,01
Altri tributi propri		2.369.782,75	
Totale categoria III	19.977,85	2.394.782,75	2.084.432,75
Totale entrate tributarie	3.461.136,39	6.251.695,44	5.918.346,84

In riferimento alle entrate tributarie si riscontra una attività di gestione, da parte dell'ufficio, di costante verifica delle utenze con emissione di titoli di accertamento nei confronti degli utenti omissivi, i cui risultati, in termini di cassa, si andranno a riscontrare nel tempo con la definizione delle attività di recupero. Per quanto attiene la TARSU- TARI 2014 l'ente ha proceduto con l'emissione di ruolo in acconto 2014, risultanze dell'anno 2013, e risulta in corso procedura per la contabilizzazione del saldo dovuto dall'utenza, anche in applicazione dell'art. 10 c. 12 quinquiesdecies DL 192/14 in Legge n. 11 del 27-12-2015.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	250.000,00	373.579,00	149,43%	48.000,00	12,85%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	4.000,00	4.000,00	100,00%	3.307,89	82,70%
Recupero evasione altri tributi	1.600,00	4.205,02	262,81%	1.508,00	35,86%
Totale	255.600,00	381.784,02	149,37%	52.815,89	13,83%

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

movimento residui recupero evasione

Tab. 19 NICOSIA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	267.609,03	100,00%
Residui riscossi nel 2014	144.375,87	53,95%
Residui eliminati (+) o riacceratati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2014	123.233,16	
Residui della competenza	328.968,13	
Residui totali	452.201,29	

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Contributi per permesso di costruire

Tab. 20 NICOSIA		
Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
71.197,52	97.161,24	67.615,84

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2012	13.346,49	18,75%	
2013	0,00	0,00%	
2014	0,00	0,00%	

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale
 Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manutenzione patrimonio

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

movimentazione delle somme **PERMESSO COSTRUIRE** rimaste a residuo

	Tab. 22 NICOSIA	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014		1.904,50	100,00%
Residui riscossi nel 2014		1.904,50	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)			#DIV/0!
Residui (da residui) al 31/12/2014		0,00	#DIV/0!
Residui della competenza		5.386,67	
Residui totali		5.386,67	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2012	2013	2014
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.115.341,33	1.227.839,35	377.229,62
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.005.303,05		2.649.286,55
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico		2.822.147,11	145.000,00
Totale	6.120.644,38	4.049.986,46	3.171.516,17

Entrate Extratributarie

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

	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	400.574,87	385.556,73	382.522,26
Proventi dei beni dell'ente	151.172,24	176.877,21	149.486,01
Interessi su anticip.ni e crediti	497,83	3.508,28	6.344,05
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	948.049,65	1.030.476,12	432.533,82
Totale entrate extratributarie	1.500.294,59	1.596.418,34	970.886,14

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

	2012	2013	2014
accertamento	78.867,67	72.701,42	59.539,70
riscossione	78.552,19	72.571,01	59.486,50
%riscossione	99,60	99,82	99,91

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

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

Tab. 28 NICOSIA

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	9.263,86	9.839,45	31.416,41
Perc. X Spesa Corrente	46,57%	35,89%	52,77%
Spesa per investimenti	16.900,00	6.429,95	22.627,54
Perc. X Investimenti	26,09%	8,84%	38,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	130,41	100,00%
Residui riscossi nel 2014	130,41	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2014	53,20	40,79%
Residui della competenza	53,20	
Residui totali	53,20	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento	2012	2013	2014
01 - Personale	4.944.008,99	4.627.691,70	4.422.403,66
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	163.359,02	129.659,53	149.897,31
03 - Prestazioni di servizi	2.370.199,03	2.770.687,40	2.122.316,65
04 - Utilizzo di beni di terzi	112.232,65	96.517,80	84.738,19
05 - Trasferimenti	1.737.694,32	2.326.082,58	1.992.413,18
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	188.545,28	177.062,09	165.016,52
07 - Imposte e tasse	546.954,01	523.982,37	358.358,07
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	166.886,89	43.572,27	48.745,40
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00
Totale spese correnti	10.229.880,19	10.695.255,74	9.343.888,98

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

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

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562)

anno	Importo
2011	5.258.680,37
2012	4.944.008,99
2013	4.627.691,70
2014	4.748.559,44
2015	0,00
2016	0,00

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008)	Rendiconto 2014
spesa intervento 01	4.943.383,49	4.422.403,66
spese incluse nell'int.03	39.873,77	38.522,75
irap	321.460,27	287.633,03
altre spese incluse	0,00	0,00
Totale spese di personale	5.304.717,53	4.748.559,44
spese escluse	823.769,58	0,00
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	4.480.947,95	4.748.559,44
Spese correnti	10.679.571,50	9.343.888,98
Incidenza % su spese correnti	49,67%	50,82%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	159	153	148
spesa per personale	5.303.486,89	4.966.579,98	4.748.833,80
spesa corrente	10.229.880,19	10.695.255,74	9.343.888,80
Costo medio per dipendente	33.355,26	32.461,31	32.086,71
incidenza spesa personale su spesa corrente	51,84%	46,44%	50,82%

Contrattazione integrativa

Tab. 35 NICOSIA

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	286.149,59	290.786,01	290.786,01
Risorse variabili	156.071,41	152.851,40	169.191,09
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-27.624,21	-47.917,05	-52.879,16
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	414.596,79	395.720,36	407.097,94
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)	3.741,50	51.517,53	-57.241,70
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,5511%	8,5511%	9,2054%

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

Rif. Intervento 01 + 07 (Irap)

	2011	2012	2013
Dipendenti (rapportati ad anno)	154	154	152
spesa per personale (int. 1 + IRAP)	342.113,31	320.250,00	302.017,50
spesa corrente	11.113.578,58	10.229.880,19	10.695.255,74
Costo medio per dipendente	2.221,52	2.079,55	1.986,96
incidenza spesa personale su spesa corrente	3,08%	3,13%	2,82%

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

		Tab. 33 NICOSIA	importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato		3.287.158,34
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 e 2 TUEL		65.082,95
8			
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro		
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori		986.162,37
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 finanziarie con proventi da sanzioni del codice della strada		
13	IRAP		287.907,39
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo		120.750,00
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):		
18	Altre spese corsi di formazione, x c:		1.772,75
Totale			4.748.833,80

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	1.772,75
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	
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	231.846,09
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	336.113,65
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	990,67
10	Incentivi recupero ICI	3.730,00
11	Diritto di rogito	3.996,09
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)	
Totale		578.449,25

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso entro i termini richiesti tramite SICO il conto annuale in data 27-05-2015, mentre la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014 è stata regolarmente trasmessa in data 20-05-2015.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2014 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio

	2012	2013	2014
Dipendenti (rapportati ad anno)	159	153	148
spesa per personale	5.303.486,89	4.966.579,98	4.748.833,80
spesa corrente	10.229.880,19	10.695.255,74	9.343.888,80
Costo medio per dipendente	33.355,26	32.461,31	32.086,71
incidenza spesa personale su spesa corrente	51,84%	46,44%	50,82%

Contrattazione integrativa

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

Tab. 35 NICOSIA

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	286.149,59	290.786,01	290.786,01
Risorse variabili	156.071,41	152.851,40	169.191,09
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-27.624,21	-47.917,05	-52.879,16
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	414.596,79	395.720,36	407.097,94
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)	3.741,50	51.517,53	-57.241,70
Percentuale Fondo su spese intervento 01	8,5511%	8,5511%	9,2054%

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

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

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'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del TUEL

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

Tab. 47 NICOSIA

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Titolo I	4.590.766,90	2.041.212,19	383.131,28	2.166.423,43	47,19%	2.120.949,11	4.287.372
Titolo II	3.173.203,99	1.133.005,39	176.165,84	1.864.032,76	58,74%	2.116.310,79	3.980.343
Titolo III	2.404.823,66	408.080,30	48.448,63	1.948.294,73	81,02%	405.902,21	2.354.196
Gest. Corrente	10.168.794,55	3.582.297,88	607.745,75	5.978.750,92			10.621.913
Titolo IV	2.192.422,09	1.904,50		2.190.517,59	99,91%	108.236,67	2.298.754
Titolo V	3.220.487,67			3.220.487,67	100,00%		3.220.487
Gest. Capitale	5.412.909,76	1.904,50	0,00	5.411.005,26	99,96%	108.236,67	5.519.241
Servizi c/terzi Tit. VI	1.961.099,27	283.102,16	7.000,96	1.670.996,15	85,21%	37.051,31	1.708.047
Totale	17.542.803,58	3.867.304,54	614.746,71	13.060.752,33	74,45%	145.287,98	17.849.202

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	7.745.145,32	933.979,32	1.227.111,29	5.584.054,71	72,10%	2.099.031,41	7.683.086
C/capitale Tit. II	10.202.946,35	516.205,37	222.345,81	9.464.395,17	92,76%	640.455,55	10.104.850
Rimb. prestiti Tit. III				0,00	#DIV/0!		0
Servizi c/terzi Tit. IV	1.036.372,96	319.031,77	10.864,51	706.476,68	68,17%	138.386,51	844.863
Totale	18.984.464,63	1.769.216,46	1.460.321,61	15.754.926,56	82,99%	2.877.873,47	18.632.800

Sintesi delle variazioni per gestione

Tab. 48/a NICOSIA

Gestione corrente	843.980,01
Gestione in conto capitale	-385.399,94
Gestione servizi c/terzi	3.863,55
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	462.443,62

Analisi anzianità dei residui

Tab. 49 NICOSIA

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
ATTIVI							
Titolo I		639.408,90	366.876,75	136.712,12	1.023.425,66	2.120.949,11	4.287.372,54
di cui Tarsu							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	19.945,64	10.875,34	3.865,40	217.802,70	1.611.543,68	2.116.310,79	3.980.343,55
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.341.703,78	44.227,32	9.032,91	20.691,86	532.638,86	405.902,21	2.354.196,94
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.361.649,42	694.511,56	379.775,06	375.206,68	3.167.608,20	4.643.162,11	10.621.913,03
Titolo IV	1.774.645,07	0,00	0,00	0,00	415.872,52	108.236,67	2.298.754,26
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	930.487,67	2.290.000,00					3.220.487,67
Tot. Parte capitale	2.705.132,74	2.290.000,00	0,00	0,00	415.872,52	108.236,67	5.519.241,93
Titolo VI	1.266.026,54	633,35	70.961,55	92.792,64	240.582,07	37.051,31	1.708.047,46
Totale Attivi	5.332.808,70	2.985.144,91	450.736,61	467.999,32	3.824.062,79	4.788.450,09	17.849.202,42
PASSIVI							
Titolo I	753.279,50	1.943.655,72	425.165,74	1.030.043,12	1.431.910,63	2.099.031,41	7.683.086,12
Titolo II	5.394.084,00	2.526.273,67	503.493,60	96.355,28	944.188,62	640.455,55	10.104.850,72
Titolo III							0,00
Titolo IV	442.071,41	39.126,67	125.994,14	92.792,64	6.491,82	138.386,51	844.863,19
Totale Passivi	6.589.434,91	4.509.056,06	1.054.653,48	1.219.191,04	2.382.591,07	2.877.873,47	18.632.800,03

Il Collegio in vista del prossimo accertamento straordinario dei residui invita i vari settori dell'ente a procedere ad una verifica attenta circa la sussistenza dei Residui sia Attivi che Passivi, soprattutto per quelli precedenti al 2010 , al fine di poter determinare l'effettivo Risultato di Gestione

<i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 29.950,67 di cui Euro 29.950,67 di parte corrente .

Tali debiti sono così classificabili:

Tab. 50 NICOSIA

Articolo 194 T.U.E.L:	2012	2013	2014
- lettera a) - sentenze esecutive	11.930,77	23.046,68	29.184,50
- lettera b) - copertura disavanzi	210.850,28		766,17
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		4.577,84	
Totale	222.781,05	27.624,52	29.950,67

I relativi atti sono stati inviati in data 11/05/2015 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

Tab. 51 NICOSIA

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
222.781,05	27.624,52	29.950,67

incidenza debiti FB su entrate correnti

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
11.082.075,36	11.898.100,24	10.060.749,15
2,01%	0,23%	0,30%

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:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro ZERO.

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 584.810,02

Rapporti con organismi partecipati**Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

Il collegio non è stato in grado di effettuare una verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate. Ha solo preso atto che risulta allegato al Consuntivo 2014 un Rendiconto dell'esercizio 2014 Nota informativa di Verifica dei Debiti e Crediti reciproci dalla quale si evince la sussistenza di un credito complessivo vantato dal Comune per gli anni dal 2004 al 2008, nei confronti della società D'Ambito ATO EN 1 SPA. In ogni caso risultano i seguenti,

Organismi Partecipati:

- a. **Consorzio Ambito Territoriale ottimale n. 5 Enna** in liquidazione. La eventuale partecipazione dell'amministrazione è del 4,04% ma sull'Ente non grava nessun onere in quanto la Società si finanzia col gettito dell'entrata da tariffa.
- 2 **Enna-Euno S.p.A.** in liquidazione non ha provveduto ad approvare i bilanci d'esercizio o i rendiconti per il periodo che va dal 2011 ad oggi. La partecipazione dell'Ente è del 7.49% (con oneri gravanti sul bilancio dell'Ente);
- 3 **Società in sigla "S.R.R. ENNA PROVINCIA"** La eventuale partecipazione dell'Ente è del 8,96% al momento non sono quantizzati oneri per il Comune.

In relazione alla Società Enna-euno S.p.A., viste le discordanze che si hanno tra dati contabili dell'Ente e quelli della Società, situazione del resto presente in tutti i Comuni che hanno rapporti con la Società Enna-Euno S.p.A., non si dispone di una quantificazione certa delle situazioni debitorie-creditorie e conseguentemente ciò non permette una valutazione dei possibili effetti sul bilancio finanziario dell'Ente. Per tale situazione di incertezza il Collegio suggerisce l'utilità di valutare un eventuale accantonamento di parte dell'avanzo di amministrazione 2014 in attesa della definizione della situazione con tale Organismo partecipato.

Enti pubblici vigilati

Azienda speciale Silvo Pastorale: attualmente il comune non sostiene oneri ma le strutture dell'Azienda sono di proprietà comunale; la partecipazione dell'Ente è del 100%.

Gai isc madonie, associazione senza fini di lucro. Per l'anno 2014 la quota carico del Comune è stata di € 4.386,50 per anno 2014

Enti di diritto privato controllati dal Comune di Nicosia**Consorzio Carni Campanito**

Il Collegio si riserva di approfondire i rapporti dell'Ente con i soggetti sopra elencati anche al fine del processo di razionalizzazione delle società partecipate

Si consiglia di indirizzare agli organismi partecipati, per il tramite del servizio finanziario dell'ente (o dei dirigenti con delega alle società partecipate) un apposito questionario per ottenere specifica attestazione da parte degli organi di amministrazione e di controllo delle partecipate.

Resa del conto degli agenti contabili
--

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del TUEL, rilevando i seguenti elementi:

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

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

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

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.

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

rettifiche apportate a entrate e spese

Tab. 56 NICOSIA

<u>Entrate correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	977,22
- risconti passivi finali	-	3.387,35
- ratei attivi iniziali	-	10.428,37
- ratei attivi finali	+	10.428,37
Saldo maggiori/minori proventi		-2.410,13
<u>Spese correnti:</u>		
- rettifiche per Iva	-	
- costi anni futuri iniziali	+	
- costi anni futuri finali	-	
- risconti attivi iniziali	+	
- risconti attivi finali	-	
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		0,00

CONTO ECONOMICO

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

Tab. 58 NICOSIA

	2012	2013	2014
<i>A Proventi della gestione</i>	11.381.807,95	12.114.748,07	10.321.803,56
<i>B Costi della gestione</i>	9.385.616,39	11.784.669,03	9.172.841,66
Risultato della gestione	1.996.191,56	330.079,04	1.148.961,90
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-1.531.337,28		-1.459.854,00
Risultato della gestione operativa	464.854,28	330.079,04	-310.892,10
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-188.047,45	-173.553,81	-158.672,47
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	656.101,61	106.159,04	724.983,69
Risultato economico di esercizio	932.908,44	262.684,27	255.419,12

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica.

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

Tab. 60 NICOSIA

2012	2013	2014
1.095.994,03	1.370.860,79	1.558.125,85

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:

Tab. 63 NICOSIA

Attivo	31/12/2013	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali				0,00
Immobilizzazioni materiali	27.866.940,46	565.491,90	1.558.125,85	29.990.558,21
Immobilizzazioni finanziarie	44.360,68	70,00		44.430,68
Totale immobilizzazioni	27.911.301,14	565.561,90	1.558.125,85	30.034.988,89
Rimanenze				0,00
Crediti	14.201.421,76	919.945,55	-573.224,07	14.548.143,24
Altre attività finanziarie				0,00
Disponibilità liquide	25.111.010,03	1.427.538,41	-614.746,71	25.923.801,73
Totale attivo circolante	39.312.431,79	2.347.483,96	-1.187.970,78	40.471.944,97
Ratei e risconti	10.428,37			10.428,37
Totale dell'attivo	67.234.161,30	2.913.045,86	370.155,07	70.517.362,23
Conti d'ordine	10.321.293,41	124.250,18	-222.345,81	10.223.197,78
Passivo				
Patrimonio netto	34.516.179,99	1.042.426,01	-787.006,89	34.771.599,11
Conferimenti	6.083.210,84	224.279,03		6.307.489,87
Debiti di finanziamento	3.635.093,13	-258.011,56	-150.300,00	3.226.781,57
Debiti di funzionamento	7.742.218,00	106.183,48	-1.227.111,29	6.621.290,19
Debiti per anticipazione da Terzi	1.055.060,36	-180.645,26	-10.864,51	863.550,59
Altri debiti		1.058.868,61		1.058.868,61
Totale debiti	12.432.371,49	726.395,27	-1.388.275,80	11.770.490,96
Ratei e risconti	53.032.739,54	1.993.100,31	-2.172.872,56	52.852.967,29
Totale del passivo	106.064.501,86	3.986.200,62	-4.348.155,25	105.702.547,23
Conti d'ordine	10.321.293,41	124.250,18	-222.345,81	10.223.197,78

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

B Il Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali .

Risulta correttamente gestito l'Erario IVA che al 31.12.2014 evidenzia un saldo Zero:

credito verso l'Erario per iva

Tab. 66 NICOSIA

Credito o debito Iva anno precedente	1.200,00
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	2.890,11
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	56.757,25
Versamenti Iva eseguiti nell'anno	52.667,14
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	0,00

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2014 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

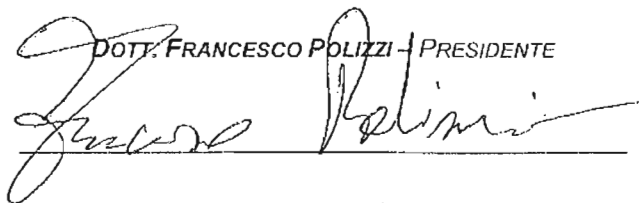
Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

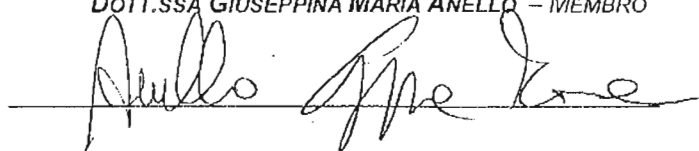
Tenuto conto di tutto quanto esposto nella presente relazione , si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 .

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO POLIZZI - PRESIDENTE



DOTT.SSA GIUSEPPINA MARIA ANELLO - MEMBRO



DOTT. GRAZIANO SCARDINO - MEMBRO

