

**COMUNE DI CATENANUOVA
(Provincia di Enna)**

REVISORE DEI CONTI

**Al Sindaco
Al Presidente del consiglio comunale
Al Segretario Comunale**

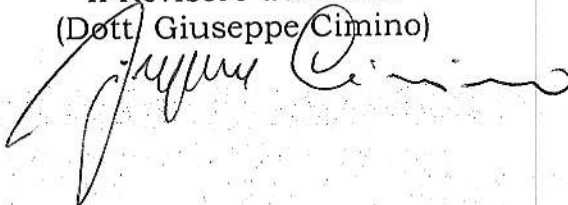
SEDE

Catenanuova, 26 luglio 2016

Oggetto: parere su proposta di deliberazione rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

In allegato alla presente si trasmette il parere sul rendiconto per l'esercizio finanziario 2015

Il Revisore dei Conti
(Dott. Giuseppe Cimino)



COMUNE DI CATENANUOVA

Provincia di Enna

Relazione dell'Organo di Revisione

sul

***RENDICONTO
PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2015***

L'organo di revisione

DOTT. CIMINO GIUSEPPE



Il sottoscritto Dott. *CIMINO GIUSEPPE*, Revisore dei Conti del Comune di Catenanuova(EN) :

- o ricevuto in data 27/06/2016, via pec la documentazione inerente l'approvazione dello schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvato con delibera della Giunta Municipale n. 71 del 24.06.2016, e ritirato successivamente completo di:

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

e visti a corredo i seguenti documenti:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere;
- prospetto di conciliazione;
- prospetto delle spese di rappresentanza;

Visto

il bilancio di previsione dell'esercizio 2015, della Relazione Previsionale e Programmatica per il triennio 2015/2018 approvati con Deliberazione del Consiglio Comunale n.43 del 22.09.2015;

- ◆ il rendiconto dell'esercizio 2014;
- ◆ viste le disposizioni del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto il regolamento di contabilità;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ◆ non è allegato il prospetto dei crediti – debiti con le partecipate a causa dei tentativi, ancora in



corso, di conciliazione con l'ATO Ennaeuno e con l'Ato acque;

- ♦ visto le disposizioni del decreto legislativo 118/2011;

RIPORTA

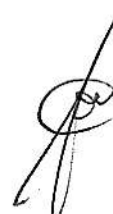
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

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 di regolamenti;
- 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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che nel corso dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che, è stato effettuato l'accertamento ordinario dei residui attivi e passivi avvenuto CON delibera di G.M. n° 70 del 24/06/2016 per la dovuta presa d'atto da parte dell'organo consiliare dell'Ente



Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1373 reversali e n. 1650 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banco di Sicilia – Unicredit.



Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il servizio di tesoreria comunale è gestito dal Banco di Sicilia-Unicredit.

Le risultanze del conto della gestione di cassa desunte dal conto del Tesoriere trasmesso al Comune verificate con i dati derivanti dall'esame della contabilità comunale, riportano il seguente risultato:

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

Fondo di cassa al 1 gennaio 2015			335.368,67
Riscossioni	2.669.307,39	8.953.455,10	11.622.762,49
Pagamenti	1.800.202,51	9.822.559,98	11.622.762,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			335.368,67

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2011	970.436,84	0
Anno 2013	579.721,47	0
Anno 2013	335.368,67	0
Anno 2014	335.368,67	972.054,97
Anno 2015	335.368,67	973.837,39



Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 116.190,93 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	11.653.206,98
Impegni	(-)	11.769.397,91
Totale avanzo di competenza		-116.190,93

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	8.953.455,10
Pagamenti	(-)	9.822.559,98
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-869.104,88</i>
Residui attivi	(+)	2.699.751,88
Residui passivi	(-)	1.946.837,93
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>752.913,95</i>
Totale avanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-116.190,93

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015 è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	5.505.667,30
Spese correnti	-	5.506.655,86
Spese per rimborso prestiti	-	37.407,58
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-38.396,14</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
Totale gestione corrente	<i>+/-</i>	<i>-38.396,14</i>

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	16.772,98
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	94.567,77
Totale gestione c/capitale	<i>+/-</i>	<i>-77.794,79</i>

Saldo gestione corrente e c/capitale	<i>+/-</i>	-116.190,93
---	-------------------	--------------------

Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 1.384.127,15 come risulta dai seguenti elementi:

Gestione			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			335.368,67
RISCOSSIONI	2.669.307,39	8.953.455,10	11.622.762,49
PAGAMENTI	1.800.202,51	9.822.559,98	11.622.762,49
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			335.368,67
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			335.368,67
RESIDUI ATTIVI	2.897.975,17	2.699.751,88	5.597.727,05
RESIDUI PASSIVI	2.602.130,64	1.946.837,93	4.548.968,57
Differenza			1.048.758,48
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015			1.384.127,15

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	1.353.081,76
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	31.045,39
	Totale avanzo	1.384.127,15

**PER QUANTO CONCERNE L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SI RINVIA ALLE
CONSIDERAZIONI FINALI**



Conciliazione dei risultati finanziari

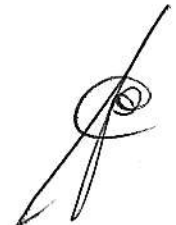
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	11.653.206,98
Totale impegni di competenza	-	11.769.397,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-116.190,93

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

	2012	2013	2014	2015
Fondi vincolati				1.353.081,76
Fondi per finanziamento spese in c/capitale				
Fondi di ammortamento				
Fondi non vincolati	1.451.048,14	1.506.786,37	1.841.353,14	31.045,39
TOTALE	1.451.048,14	1.506.786,37	1.841.353,14	1.384.127,15



Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2015

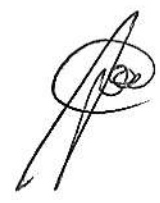
Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	1.789.794,00	1.657.054,43	-132.739,57	-7%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	3.975.721,86	3.664.591,02	-311.130,84	-8%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	321.159,00	184.021,85	-137.137,15	-43%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	84.419,41	16.772,98	-67.646,43	-80%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	1.322.054,00	5.267.139,67	3.945.085,67	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	1.360.000,00	863.627,03	-496.372,97	-36%

Totale		8.853.148,27	11.653.206,98	2.800.058,71	32%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	6.085.634,18	5.506.655,86	-578.978,32	-10%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	697.764,81	94.567,77	-603.197,04	-86%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	1.009.502,00	5.304.547,25	4.295.045,25	
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	1.360.000,00	863.627,03	-496.372,97	-36%
Totale		9.152.900,99	11.769.397,91	2.616.496,92	29%

Gli importi si riferiscono alla sola gestione di competenza, mentre all'analisi della gestione dei residui è dedicata una apposita sezione della presente relazione.

In merito alle entrate da prestiti e rimborso di prestiti la differenza tra le previsioni iniziali e il rendiconto si riferiscono alle regolarizzazioni delle anticipazioni di tesoreria per effetto dei rientri e delle relative regolarizzazioni.



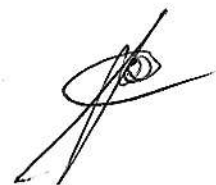
Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato il patto di stabilità interno per l'anno 2015, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici:

COMUNE DI CATENANUOVA

PATTO DI STABILITA'		
ENTRATE		IMPORTO
F.P.V. PARTE CORRENTE		36
TITOLO I		1.657
TITOLO II		3.665,00
TITOLO III		184,00
INCASSI TITOLO IV		179,00
imu immobili prop. Comun.		
TOTALE		5.721,00
		0,00
TOTALE	(A)	5.721,00
SPESE		
F.C.D.E.		90
TITOLO I		5.507
PAGAMENTI TIT. II		273
TOTALE		5.870
comma 9 bis L.183/2011		
art.1 c.546 L.147/2013		0
TOTALE	(B)	5.870
SALDO DI COMPETENZA	(C)	-149
OBIETTIVO	(D)	-308
DIFFERENZA	(C - D)	159 (se C-D > 0 Patto rispettato)

Considerato che il saldo di rispetto diverge rispetto il dato della certificazione inviata al ministero (€ 19.000,00), si invita l'Amministrazione a rinviare il prospetto entro 30 gg. dall'approvazione del rendiconto.



Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2013	2014	2015
01 - Personale	2.637.418,40	2.549.327,42	2.490.430,54
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	392.674,12	397.272,87	238.698,36
03 - Prestazioni di servizi	650.803,70	630.066,97	909.713,87
04 - Utilizzo di beni di terzi	56.980,53	14.728,36	2.593,00
05 - Trasferimenti	966.384,68	1.195.763,57	1.540.715,75
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	17.094,30	22.698,17	45.612,60
07 - Imposte e tasse	172.297,14	174.206,83	170.481,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	21.996,37	39.590,50	108.410,29
Totale spese correnti	4.915.649,24	5.023.654,69	5.506.655,86

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Si illustra l'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti negli ultimi quattro anni:

Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
48.143,51	0,00	0,00	39.370,88

Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014. L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L.

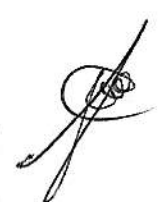
I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	4.709.584,93	2.481.103,57	1.020.126,42	3.501.229,99	1.208.354,94
C/capitale Tit. IV, V	1.484.308,60	167.137,21	852.055,99	1.019.193,20	465.115,40
Servizi c/terzi Tit. VI	1.046.859,37	21.066,61	1.025.792,76	1.046.859,37	
Totale	7.240.752,90	2.669.307,39	2.897.975,17	5.567.282,56	1.673.470,34

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	1.516.495,39	555.126,95	267.923,60	823.050,55	693.444,84
C/capitale Tit. II	2.125.301,77	269.140,91	1.218.001,14	1.487.142,05	638.159,72
Rimb. prestiti Tit. III	1.593.610,57	972.054,97	619.010,00	1.591.064,97	2.545,60
Servizi c/terzi Tit. IV	501.075,58	3.879,68	497.195,90	501.075,58	
Totale	5.736.483,31	1.800.202,51	2.602.130,64	4.402.333,15	1.334.150,16



RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione prende atto della relazione illustrativa sul rendiconto di gestione 2015 deliberata dalla Giunta Municipale con delibera n. 71 del 24.06.2016.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

L'organo di revisione prende atto della redazione del prospetto di conciliazione.

CONTO ECONOMICO

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

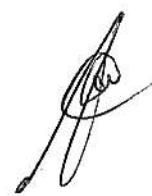
	2014	2015
A Proventi della gestione	5.202.778,74	5.505.597,87
B Costi della gestione	4.611.084,53	4.873.904,88
Risultato della gestione	591.694,21	631.692,99
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-530.000,00	-497.613,46
Risultato della gestione operativa	61.694,21	134.079,53
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-21.879,92	-45.543,17
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-99.831,06	-1.026.925,19
Risultato economico di esercizio	-60.016,77	-938.388,83

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

Attivo	31/12/2014	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2015
Immobilizzazioni immateriali				
Immobilizzazioni materiali	16.740.042,19	253.934,01		16.993.976,20
Immobilizzazioni finanziarie	1.217,28			1.217,28
Totale immobilizzazioni	16.741.259,47	253.934,01		16.995.193,48
Rimanenze				
Crediti	7.240.752,90	30.444,49	-1.673.470,34	5.597.727,05
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	335.368,67			335.368,67
Totale attivo circolante	7.576.121,57	30.444,49	-1.673.470,34	5.933.095,72
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	24.317.381,04	284.378,50	-1.673.470,34	22.928.289,20
Conti d'ordine	2.133.785,96	-178.251,61	-578.453,74	1.377.080,61
Passivo				
Patrimonio netto	18.561.269,75	-19.873,93	-918.514,90	17.622.880,92
Conferimenti	1.874.684,00	16.772,98	-61.454,24	1.830.002,74
Debiti di finanziamento	891.801,35	-37.407,58	-56,36	854.337,41
Debiti di funzionamento	1.516.495,39	281.205,11	-693.444,84	1.104.255,66
Debiti per anticipazione di cassa	972.054,97	1.782,42		973.837,39
Debiti per somme antic.da terzi	501.075,58	41.899,50		542.975,08
Totale debiti	3.881.427,29	287.479,45	-693.501,20	3.475.405,54
Ratei e risconti				
Totale del passivo	24.317.381,04	284.378,50	-1.673.470,34	22.928.289,20
Conti d'ordine	2.133.785,96	-178.251,61	-646.643,91	1.308.890,44



Rapporti con organismi partecipati

a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2015, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2013, è in via di definizione e, per tal motivo, non è stata compilata la nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti. In particolare ha adottato la delibera di G.M. 36 del 28/03/2012 avente ad oggetto: MISURE ORGANIZZATIVE PER GARANTIRE LA TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI - ART. 9 D.L.78/09, CONVERTITO IN L. 102/09. L'indice di tempestività dei Pagamenti, per l'anno 2015, è pari a: 7,2355

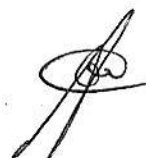
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2015, rispetta otto parametri su dieci di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Sulla base di quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile, l'organo di revisione formula le seguenti considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione:

- ☐ si invita alla costante verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi, al fine di misurare l'efficacia dell'azione amministrativa sotto i due distinti profili: dello stato di realizzazione dei programmi (scostamento tra la previsione e l'impegno di spesa) e del grado di ultimazione dei programmi (scostamento tra l'impegno ed il pagamento della obbligazione);
- ☐ si raccomanda il costante controllo dei titoli da cui scaturiscono i residui. Le condizioni del permanere dell'accertamento devono essere infatti costantemente verificate e annualmente formalizzate dai responsabili dei servizi competenti, prima della deliberazione del rendiconto;
- ☐ si invita a procedere ad un continuo ed attento monitoraggio del contenzioso e delle eventuali cause legali in corso;
- ☐ si raccomanda una intensificazione della attività di recupero dei crediti di dubbia esigibilità attivando ogni azione al fine di evitare la prescrizione;
- ☐ si invita l'Ente ad assicurare ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristiche del presente rendiconto e dei suoi allegati, favorendo così la trasparenza dell'azione amministrativa.



- ❑ Per quanto riguarda l'avanzo di amministrazione si raccomanda di utilizzarlo solo per l'eventuale copertura del fondo svalutazione crediti o analogo fondo.
- ❑ Si invita a definire celermente i rapporti debitori – creditori con gli enti partecipati.
- ❑ Avendo verificato che la disponibilità di cassa si sta progressivamente depauperando (vedi pag. 5) si intensifichi l'azione di riscossione delle entrate.
- ❑ Si è verificato che è continuata l'azione di riaccertamento dei residui ma occorre soffermarsi maggiormente sui servizi c/terzi.

CONCLUSIONI

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

Catananuova, 26/07/2016

L' ORGANO DI REVISIONE

Dott. Giuseppe Cimino
