

Relazione Revisori Dissesto Finanziario



Comune di Milazzo

(Provincia di Messina)

Relazione dell'organo di revisione ai sensi
dell'art. 246 del Tuel

L'organo di revisione

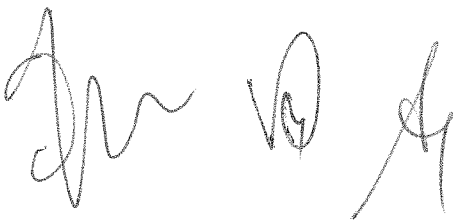
DOTT. GIUSEPPE MAGISTRI

DOTT. PASQUALE IMPELLIZZERI

DOTT. ANTONINO MERILLO

SOMMARIO

- Introduzione
 - Definizione del dissesto finanziario
 - Conseguenze della dichiarazione di dissesto finanziario
 - Analisi delle principali poste che hanno cagionato il dissesto finanziario
 - Conclusioni
-
-

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, cursive letters and flourishes.

Introduzione

Al fine di meglio comprendere l'evoluzione che ha avuto la situazione contabile del Comune di Milazzo è bene ripercorrere i fatti salienti che hanno determinato la drammatica situazione in cui l'Ente oggi si trova.

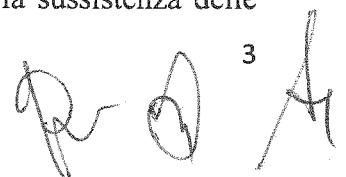
Con D.A. AA.LL. n. 86/SE del 19/07/2012 veniva nominato il Commissario ad acta, che, dopo l'insediamento, provvedeva ad assegnare al Consiglio Comunale il termine di 30 gg. per procedere alla dichiarazione di dissesto finanziario.

Con ordinanza n. 832/2012 del 06/09/2012 nel giudizio n.r.g. 1664/2012 il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, sez. di Catania, sospendeva il summenzionato decreto assessoriale nell'attesa della definizione innanzi alla Corte dei Conti del procedimento previsto dal d.lgs. 149/2011.

La sez. della Corte dei Conti con deliberazione n. 203/2012/PRSP del 19/07/2012, relativa al bilancio di previsione per l'anno 2011 e al rendiconto per l'anno 2010 ha accertato la presenza di squilibri strutturali di bilancio tali da provocare il dissesto finanziario del Comune di Milazzo e nel contempo ha richiesto (in applicazione dell'art. 6, comma 2, del d.lgs. 149/2011) l'adozione, nel termine di sessanta giorni, di adeguate misure correttive volte a superare le gravi criticità riscontrate.

Con deliberazione della Sezione della Corte dei Conti n. 242/2012PRSP del 11/10/2012 veniva accertata la mancata adozione delle misure correttive previste dall'art. 6 del d.lgs. 149/2011 e il conseguente permanere dei profili di criticità strutturale nella gestione finanziaria; pertanto la stessa Corte ordinava la trasmissione della delibera al Prefetto di Messina e alla Conferenza permanente per il coordinamento della finanza pubblica di cui all'art. 5 della L. 42/2009.

Con deliberazione n. 359/2012 PRSP del 03/12/2012 la sez. della Corte dei Conti ha dichiarato inammissibile il ricorso da parte del Comune di Milazzo alla procedura di riequilibrio finanziario pluriennale di cui all'art. 3, comma 1, del d.l. 174/2012; ha accertato il perdurante inadempimento dell'ente rispetto all'adozione delle misure correttive necessarie a ripristinare gli equilibri di bilancio e a risanare la situazione finanziaria; ha altresì accertato la sussistenza delle

 3

condizioni previste dall'art. 244 del TUEL per la dichiarazione dello stato di dissesto finanziario ordinando, quindi, la trasmissione della delibera al Prefetto di Messina per gli adempimenti previsti dall'art. 6, comma 2, del d.lgs. 149/2011 e alla conferenza permanente di cui all'art. 5 della L. 42/2009.

Con ordinanza n. 179/2013 del 27/02/2013 nel giudizio n.r.g. 238/2013 il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, sezione di Catania, ha respinto la richiesta di sospensiva formulata nell'ambito del ricorso proposto da alcuni consiglieri comunali per l'annullamento:

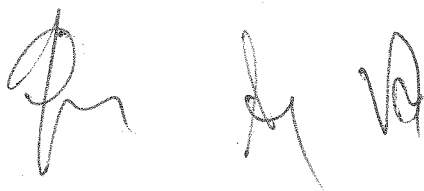
- Del provvedimento con il quale il Prefetto di Messina ha assegnato (ai sensi dell'art. 6, comma 2, del D.L.gs. n. 149/2011) al Consiglio Comunale di Milazzo il termine di giorni 20 per l'adozione della deliberazione di dissesto ;
- del provvedimento del Prefetto di Messina di nomina del Commissario ad acta;
- della deliberazione n. 2 dell'11/01/2013 del commissario ad acta, che ha dichiarato il dissesto finanziario del Comune di Milazzo;
- del provvedimento con il quale il Prefetto di Messina ha iniziato il procedimento di scioglimento del Consiglio Comunale di Milazzo.

Con ordinanza n. 707/2013 del 05/09/2013 nel giudizio n.r.g. 414/2013 il Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana ha accolto l'appello proposto avverso la summenzionata

ordinanza n. 179/2013 del Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, sezione di Catania; per l'effetto, in riforma dell'ordinanza, ha accolto l'istanza cautelare, ha quindi sospeso gli atti impugnati in primo grado e ha sollecitato la fissazione dell'udienza di merito ai sensi dell'art. 55, comma 10, cod. proc. Amm.

Nel medesimo giudizio n.r.g. 238/2013 innanzi al Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, sez. di Catania, sono stati altresì proposti ricorsi per motivi aggiunti avverso i seguenti provvedimenti frattanto emanati:

- Il provvedimento del Ministero dell'Interno pubblicato sulla G.U.R.I. n. 97 del 26/04/2013, con il quale si dà atto che con decreto del Presidente della Repubblica del 28/03/2013 è stata nominata la Commissione Straordinaria di Liquidazione per



l'amministrazione della gestione e dell'indebitamento pregresso e per l'adozione di tutti i provvedimenti per l'estinzione dei debiti del Comune di Milazzo;

- Il decreto del Presidente della Regione Siciliana del 16/05/2013 con il quale è stato dichiarato sciolto il Consiglio Comunale a seguito della dichiarazione dei dissesto finanziario.

Con ordinanza n. 920/2013 del. 07/11/2013 nel citato procedimento n.r.g. 238/2013 il Tribunale Amministrativo Regionale per la Sicilia, sezione di Catania, tenuto conto dell'istanza con la quale il Comune ha chiesto la sospensione del giudizio 'in relazione al proposto regolamento preventivo di giurisdizione ex art. 41 c.p.c. (in cui si deduce la giurisdizione della Corte dei Conti), ha sospeso il giudizio, dichiarando il non luogo a provvedere sull'istanza cautelare presentata nei ricorsi per motivi aggiunti.

Con ordinanza n. 58/2014 del 07/02/2014 nel giudizio n.r.g. 1014/2013 il Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana, in accoglimento dell'appello avverso la summenzionata ordinanza cautelare n. 920/2013, ha sospeso tutti i provvedimenti impugnati in primo grado.

Con ordinanza n. 203/2014 del 9 maggio 2014 (e, quindi, successiva alla relazione per il deferimento all'adunanza) nel giudizio n.r.g. 364/2014 il Consiglio di Giustizia Amministrativa per la Regione Siciliana ha preso atto dell'orientamento della Corte di Cassazione, per cui le controversie relative alla dichiarazione di dissesto rientrano nella giurisdizione delle Sezioni Riunite della Corte dei Conti; pertanto, il Consiglio di Giustizia, "considerato che gli atti impugnati sono conseguenti alla delibera della Corte dei Conti relativa alle condizioni di dissesto e sono censurati per invalidità derivata", ha revocato l'ordinanza n. 707/2013 e l'ordinanza n. 58/2014. Ciò ha implicato che tutti i provvedimenti precedentemente sospesi dal giudice amministrativo sono diventati nuovamente efficaci.

Da ultimo, le Sezioni Unite con ordinanza n. 16631 del 15/07/2014, sul ricorso per regolamento di giurisdizione proposto dal Comune, hanno dichiarato che la giurisdizione sulla controversia spetta al giudice amministrativo.

La Corte dei Conti per la Sicilia – Sezione Controllo nella valutazione degli equilibri finanziari faceva rilevare, già in sede di rendiconto 2010, gravi irregolarità contabili e gestionali.



In particolare la stessa Corte osservava preliminarmente che:

- a)- con deliberazione n. 203/2012/PRSP del 19/07/2012, relativa al bilancio di previsione per l'anno 2011 e al rendiconto per l'anno 2010, accertava la presenza di squilibri strutturali di bilancio tali da provocare il dissesto dell'Ente e aveva contestualmente richiesto (in applicazione dell'art. 6, comma 2, del d. lgs. 149/2011) l'adozione -nel termine di sessanta giorni- di adeguate misure correttive atte a superare le gravi criticità riscontrate;
- b)- con deliberazione n. 242/2012/PRSP del giorno 11/10/2012 la stessa Corte rilevava la mancata adozione delle misure correttive previste dall'art. 6 del d.lgs. 149/2011 e la conseguente persistenza dei profili di criticità strutturale nella gestione finanziaria, ordinando, pertanto, la trasmissione della delibera al Prefetto di Messina;
- c)- Con deliberazione n.359/2012/PRSP del 03/12/2012 la Corte accertava il perdurante inadempimento dell'Ente rispetto all'adozione delle misure correttive necessarie a ripristinare gli equilibri di bilancio e a risanare la situazione finanziaria; accertava, altresì, la sussistenza delle condizioni previste dall'art. 244 del TUEL per la dichiarazione dello stato di dissesto finanziario e ordinava la trasmissione della delibera al Prefetto di Messina per gli adempimenti richiesti dall'art. 6, comma 2, del d.lgs. 149/2011 ed alla Conferenza permanente di cui all'art. 5 della L. 42/2009;
- d)- persistendo l'inadempimento del Comune, il Prefetto di Messina assegnava al Consiglio Comunale il termine ultimo del 31 dicembre 2012 per la dichiarazione di dissesto e, a seguito della mancata convocazione del Consiglio Comunale, nominava il Commissario ad acta per la dichiarazione di dissesto;
- e)- il Commissario ad acta insediatosi il 10/01/2013 provvedeva alla dichiarazione di dissesto in data 11/01/2013.

In data 30.04.2013 si è insediata la Commissione Straordinaria di Liquidazione la cui attività si è conclusa il 13.08.2015, in seguito alla sentenza 1968/2015 del TAR di Catania di annullamento della procedura conducente alla dichiarazione di dissesto finanziario del comune di Milazzo.

Con nota del 16/10/2015 n. 79210 la Ragioneria Generale dello Stato, su specifica richiesta della Corte dei Conti – sezione di controllo per la Regione Siciliana, ha disposto una visita ispettiva presso il Comune di Milazzo al fine di verificare la situazione contabile e finanziaria dell'Ente



nonché lo stato di realizzazione e di aggiornamento delle scritture e dei documenti contabili, avente come scopo la quantificazione nella maniera più realistica possibile dell'esposizione debitoria dell'amministrazione comunale.

Tale verifica si è conclusa il 15/01/2016 con il deposito della relativa relazione il cui contenuto viene qui richiamato integralmente.

Definizione del dissesto finanziario

“Si ha stato di dissesto finanziario se l'ente non può garantire l'assolvimento delle funzioni e dei servizi indispensabili ovvero esistono nei confronti dell'ente locale crediti liquidi ed esigibili di terzi cui non si possa fare validamente fronte con le modalità di cui all'articolo 193, nonché con le modalità di cui all'articolo 194 per le fattispecie ivi previste” (Art. 244 c. 1 TUEL).

Dall'esperienza del Ministero dell'Interno in merito ai dissesti finanziari degli enti locali è emerso che la causa più frequente dello stato di dissesto degli enti locali è l'esistenza dei cosiddetti “debiti fuori bilancio” cioè quei debiti assunti indipendentemente e quindi fuori della regolare gestione del Bilancio di Previsione per l'anno dell'assunzione stessa. Altra ipotesi concorrente a determinare la patologia riguarda la sopravvalutazione di entrate successivamente non accertate e la sottostima di spese a fronte di impegni già noti.

La deliberazione di dissesto conferisce effettività sul piano giuridico allo stato di assoluta e irreversibile criticità finanziaria dell'ente il cui effetto immediato è quello di produrre il trasferimento della gestione dell'indebitamento pregresso dagli Organi Istituzionali dell'Ente all'Organo Straordinario di Liquidazione, per il tempo necessario al risanamento. Contestualmente alla dichiarazione di dissesto il consiglio ha l'obbligo di valutare le cause che hanno determinato il dissesto affinché si possano eliminare le ragioni strutturali che hanno determinato lo stato irreversibile di criticità finanziaria ed assicurare condizioni stabili di equilibrio della gestione finanziaria, rimuovendole nel corso della procedura di risanamento. Alla deliberazione di dissesto si accompagna una “dettagliata relazione dell'Organo di Revisione economico e finanziaria che analizza le cause che hanno provocato il dissesto” Per la sua obbligatorietà la deliberazione di dissesto costituisce un atto dovuto in presenza di uno “stato di fatto inequivocabile che non ammette valutazioni discrezionali” (Circolare Ministero dell'Interno n° F.L. 21/93) e, pertanto essa è irrevocabile, non avendo bisogno, peraltro di atti precedenti o presupposti (Art.2 DPR 378/93).



Conseguenze della dichiarazione di dissesto finanziario

A seguito della dichiarazione di dissesto e sino all'emanazione del decreto del Ministero dell'Interno di approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato:

- sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio (art. 248, c.1 TUEL);
- gli enti locali non possono contrarre nuovi mutui , con eccezione dei mutui previsti dall'art. 255 e dei mutui con oneri a totale carico dello Stato o delle Regioni (art. 249 c.1 TUEL).

Dalla data di dichiarazione del dissesto e sino all' approvazione del rendiconto dell'Organo Straordinario di Liquidazione di cui all'art. 256 del TUEL:

- non possono essere intraprese o proseguite azioni esecutive nei confronti dell'ente per i debiti che rientrano nella competenza dell'Organo Straordinario di Liquidazione, le procedure esecutive pendenti alla data della dichiarazione di dissesto, nelle quali sono scaduti i termini per l'opposizione giudiziale da parte dell'ente, o la stessa benché proposta è stata rigettata, sono dichiarate estinte d'ufficio dal giudice con inserimento nella massa passiva dell'importo dovuto a titolo di capitale, accessori e spese. (art. 248 c.2 Tuel);
- i debiti insoluti a tale data e le somme dovute per anticipazioni di cassa già erogate non producono più interessi né sono soggetti a rivalutazione monetaria (art. 248 c. 4 TUEL).

Nella prima riunione successiva alla dichiarazione di dissesto e comunque entro trenta giorni dalla data di esecutività della delibera il consiglio dell'ente, o il commissario nominato ai sensi dell'articolo 247, comma 1, è tenuto a deliberare per le imposte e tasse locali di spettanza dell'ente dissestato, diverse dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani, le aliquote e le tariffe di base nella misura massima consentita, nonché i limiti reddituali, agli effetti dell'applicazione dell'imposta comunale per l'esercizio di imprese, arti e professioni, che determinano gli importi massimi del tributo dovuto.

La delibera non è revocabile ed ha efficacia per cinque anni, che decorrono da quello dell'ipotesi di bilancio riequilibrato. In caso di mancata adozione della delibera nei termini predetti l'organo regionale di controllo procede a norma dell'articolo 136.

L'ipotesi di bilancio deve riferirsi all'esercizio finanziario successivo a quello nel corso del quale è stato dichiarato il dissesto qualora, per tale anno, sia stato validamente approvato il bilancio di previsione. Ove sia stato già approvato il bilancio di previsione per l'esercizio successivo, la relativa deliberazione deve essere revocata. Nel caso in cui, invece, alla data della dichiarazione del dissesto, non sia stato ancora validamente approvato il bilancio di previsione per l'esercizio in corso, l'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato dovrà riferirsi all'esercizio finanziario in corso. In tal caso, a seguito della dichiarazione del dissesto, e sino all'emanazione del decreto di



approvazione dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato, sono sospesi i termini per la deliberazione del bilancio.

Spesso accade che, in tale ultima situazione, visti i tempi tecnici necessari, l'ipotesi di bilancio venga approvata dall'ente a fine anno, se non addirittura nell'esercizio successivo, costituendo, in sostanza, più un consuntivo che un'ipotesi di bilancio preventivo. Tuttavia, anche in tale caso, l'ipotesi deve riferirsi all'esercizio finanziario per il quale non è stato ancora approvato il bilancio di previsione, anche se i reali effetti della manovra di riequilibrio si rifletteranno appieno solo sui bilanci degli esercizi successivi. Perciò è particolarmente importante, ai fini della dimostrazione della validità delle misure adottate, che all'ipotesi del bilancio annuale venga allegata anche un'ipotesi del bilancio pluriennale redatta accuratamente, comprendendo gli effetti strutturali e stabili della manovra adottata.

Gli enti devono, quindi, porre particolare attenzione all'individuazione dell'esercizio finanziario di riferimento dell'ipotesi di bilancio, essendo questo il termine di riferimento per la definizione delle competenze attribuite all'organo straordinario della liquidazione, che, come noto, si riferiscono ai fatti ed atti di gestione verificatisi entro il 31 dicembre dell'anno precedente a quello dell'ipotesi di bilancio stabilmente riequilibrato. Dall'anno dell'ipotesi di bilancio decorre, inoltre, il periodo di cinque anni di durata del risanamento dell'ente dissestato, fissato dall'art. 265, comma 1, del testo unico.

Le modifiche normative, intervenute nel corso di questi anni nella Pubblica Amministrazione, hanno avvicinato il risanamento finanziario degli Enti Locali tramite dissesto finanziario alle procedure concorsuali di natura civilistica. Obiettivo da perseguire è quello di assicurare al Comune la continuità di esercizio nonostante il grave stato di crisi causato dagli squilibri economico-finanziari. Lo strumento giuridico del dissesto finanziario crea una rottura tra il passato e il futuro, permettendo all'ente locale di ripartire libero da debiti e con la messa a disposizione dell'OSL dei crediti e del patrimonio, che dovranno essere gestiti in funzione liquidatoria.

La disciplina del dissesto finanziario, di cui all'art. 244 e seguenti del TUEL, menziona all'art. 258 dello stesso Testo l'introduzione della cosiddetta "procedura semplificata"; tale procedura semplificata prevede per la definizione della massa passiva della liquidazione, che siano gli stessi creditori che dovranno attivarsi per dimostrare l'esistenza del loro credito, entro un termine perentorio, fissato dall'organo di liquidazione per la presentazione delle domande l'insinuazione nella massa passiva. A seguito del definitivo accertamento della massa passiva e dei mezzi finanziari disponibili. L'organo predispose il piano di estinzione delle passività includendo le passività accertate successivamente all'esecutività del piano di rilevazione dei debiti. E' un istituto



simile al Concordato Preventivo e dà la possibilità all'Organo Straordinario di Liquidazione di definire transattivamente le pretese creditorie offrendo in pagamento una somma variabile tra il 40 ed il 60% dell'intero debito. A tale riguardo anche la Corte dei Conti Sezione delle Autonomie nella relazione sulla gestione finanziaria degli enti locali (delibera 14 dell'anno 2009) ha indicato la procedura ex art. 258 TUEL come la “ chiave di volta che ha aiutato a dare soluzioni a molte difficoltà”. Infatti la transazione e il relativo pagamento, consentono al creditore di ottenere l'immediata liquidità, dall'altra parte sollevano l'ente dal peso degli interessi e delle rivalutazioni monetarie.

Analisi delle principali poste che hanno cagionato il dissesto finanziario

Al fine di assolvere compiutamente all'ufficio di relazionare sulle cause generatrici del dissesto finanziario del comune di Milazzo, occorre partire dall'analisi delle poste rilevabili dagli strumenti contabili degli esercizi 2012-2013-2014 relativamente a quelli debitamente approvati.

Si precisa comunque che, come relazionato nella parte introduttiva, le criticità e le cause di squilibrio finanziario muovono anche da esercizi precedenti a quelli oggetto di analisi, già segnalati dall'Organo di Revisione dell'ente e dalla Corte dei Conti Sezione Controllo per la Sicilia, per i quali non sono state mai intraprese le necessarie misure correttive al fine di riportare l'ente ad una sana gestione finanziaria. Solo a titolo esemplificativo si rassegnano le criticità oggetto di ripetuti richiami e deferimenti da parte della Corte dei Conti e riassumibili nella seguente elencazione:

- a) costante ricorso ad anticipazione di cassa definita “strutturale” dalla stessa Corte;
- b) elevato ammontare di residui attivi titolo I e III delle entrate;
- c) costante insorgenza di debiti fuori bilancio derivanti prevalentemente da sentenze esecutive.

**ANALISI DELLA SITUAZIONE ECONOMICO-FINANZIARIA ATTUALE E
DELL'ULTIMO TRIENNIO (2012-2014)**

Di seguito si riporta il prospetto degli equilibri di parte corrente e di parte capitale, in base ai bilanci approvati nell'ultimo quinquennio, e cioè Rendiconto di gestione 2012 e 2013 e Previsionale 2014. Si evidenzia che i bilanci 2015 e 2016 non sono stati ancora approvati.

	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Previsione 2014
GESTIONE CORRENTE			
Entrate correnti (+)	27.986.236,67	27.687.341,99	30.690.000,00
Spese correnti (-)	23.745.967,16	24.302.761,97	28.930.412,00
Spese per rimborso prestiti (-)	1.187.254,92	1.200.000,00	1.200.000,00*
Differenza (a)	3.053.014,59	2.184.580,02	559,588,00
Entrate del tit. IV destinate al tit. I della spesa (+)	276.500,00	640.664,36	
Avanzo anno precedente applicato al tit. I della spesa (+)			
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti (+)			
Altre voci (+)			
Entr. corr. destinate al tit. II spesa (-)	1.005.251,86		559.588,00
TOT. GESTIONE CORRENTE	2.324.262,73	2.825.244,38	
GESTIONE C/CAPITALE			
Entr. Tit. IV e V destinate ad invest.	805.824,30	382.866,33	52.610.564,00
Avanzo applicato al titolo II			
Entrate corr. destinate al titolo II	1.005.251,86		
Spese titolo II	780.416,00	382.866,33	53.170.152,00
TOT. GESTIONE C/CAPITALE	1.030.660,16	0,00	0,00
SALDO GESTIONE CORRENTE E CAPITALE	3.354.922,89	2.825.244,38	0,00

* le spese per il rimborso di prestiti relativamente all'esercizio finanziario 2014 sono state riportate al netto di € 22.000.000,00 afferenti al conto anticipazione di tesoreria.

Si tiene a precisare che per l'esercizio 2014 è ancora in corso l'attività di accertamento ordinaria e straordinaria della gestione dei residui. Per tale motivazione le risultanze anche presunte



dell'esercizio 2014 potrebbero essere non attendibili in considerazione delle verifiche e variazioni che saranno apportate in fase di stesura definitiva del rendiconto medesimo e pertanto i dati relativi all'esercizio finanziario 2014 si riferiscono al bilancio di previsione regolarmente approvato dal Consiglio Comunale.

Il risultati di amministrazione degli esercizi finanziario 2012 e 2013 presentano le seguenti risultanze negative:

2012 disavanzo pari ad € 6.594.876,67

2013 disavanzo pari ad € 5.146.648,15

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned centrally on the page.

• **RISULTATI DELLA GESTIONE**

Si riporta il risultato contabile di gestione degli ultimi due rendiconti approvati.

ANNO	RISULTATO
2012	+ € 3.354.922,89
2013	+ € 2.825.244,38

I risultati positivi della gestione non tengono conto dei debiti fuori bilancio insorti nelle annualità di riferimento, in quanto non censiti nei relativi esercizi.

Inoltre, i risultati positivi della gestione contabile non risultano supportati da coerenti andamenti della gestione di cassa.

Al fine di evidenziare la reale situazione della gestione dei flussi monetari si riporta una analisi degli ultimi cinque anni con l'esposizione degli equilibri particolari di bilancio così come rilevati dalla scritture contabili dell'ente

Esercizio finanziario 2011:

Entrate	2011	
	Incassi in conto residui	Incassi in conto competenza
Titoli		
1	€ 1.085.496,15	€ 7.203.333,97
2	€ 2.441.722,64	€ 8.202.244,40
3	€ 2.522.399,90	€ 1.567.650,85
4	€ 706.253,31	€ 1.118.662,11
5	€ 1.542.146,65	€ 18.830.271,14
6	€ 556.152,97	€ 4.048.892,14
Totale Entrate	€ 8.854.171,62	€ 40.971.054,61
Anticipazione di tesoreria		€ 18.753.244,74
Totale incassi al netto dell'anticipazione di tesoreria		€ 22.217.809,87

2011

Spesa	pagamenti in conto residui	pagamenti in conto competenza
Titoli		
1	€ 7.669.906,73	€ 15.496.254,89
2	€ 3.019.085,87	€ 2.406,15
3	€ 1.478.392,69	€ 17.398.989,89
4	€ 977.696,00	€ 3.770.996,35
Totale spese	€ 13.145.081,29	€ 36.668.647,28
Anticipazione di tesoreria rimborsata		€ 16.211.731,22
Totale pagamenti al netto anticipazione		€ 20.456.916,06
differenze anticipazione di tesoreria		-€ 2.541.513,52

Equilibri particolari di cassa dell'esercizio 2011:

2011

Equilibri di cassa di parte corrente	€ 4.571.226,00	-€ 425.760,67
Equilibri di cassa di parte capitale	-€ 770.685,91	€ 19.946.527,10
Equilibri di cassa servizi per conto terzi	-€ 421.543,03	€ 277.895,79

Saldo di cassa al 31/12/2011

-€ 2.530.015,86

Esercizio finanziario 2012:

Entrate

2012

Titoli	Incassi in conto residui	Incassi in conto competenza
1	€ 1.613.875,00	€ 7.190.154,26
2	€ 4.288.977,50	€ 8.114.493,33
3	€ 2.014.356,31	€ 1.376.210,33
4	€ 366.019,75	€ 990.840,52
5	€ 194.288,48	€ 18.400.905,73
6	€ 594.721,61	€ 3.619.136,00
Totale Entrate	€ 9.072.238,65	€ 39.691.740,17
Anticipazione di tesoreria utilizzata		€ 18.400.905,73
Totale incassi al netto dell'anticipazione di tesoreria		€ 21.290.834,44

2012

Spesa	pagamenti in conto residui	pagamenti in conto competenza
Titoli		
1	€ 5.664.198,52	€ 16.809.742,91
2	€ 2.695.368,01	€ -
3	€ 31.977,46	€ 17.684.907,06
4	€ 1.116.283,46	€ 2.822.169,36
Totale spese	€ 9.507.827,45	€ 37.316.819,33
Anticipazione di tesoreria rimborsata		€ 16.497.652,14
Totale pagamento al netto anticipazione		€ 20.819.167,19
differenze anticipazione di tesoreria		-€ 1.903.253,59

Saldo di cassa al 31/12/2012	€ 1.939.332,04
------------------------------	----------------





Esercizio finanziario 2013:

Entrate		2013	
Titoli	Incassi in conto residui	Incassi in conto competenza	
1	€ 2.626.746,84	€ 7.751.088,71	
2	€ 3.093.050,94	€ 5.728.841,42	
3	€ 1.913.992,39	€ 1.199.428,98	
4	€ 118.864,85	€ 932.171,31	
5	€ -	€ 26.729.724,57	
6	€ 322.962,15	€ 3.405.760,45	
Totale Entrate	€ 8.075.617,17	€ 45.747.015,44	
Anticipazione di tesoreria utilizzata		€ 24.229.685,45	
Totale incassi al netto dell'anticipazione di tesoreria		€ 21.517.329,99	

Spesa		2013	
Titoli	pagamenti in conto residui	pagamenti in conto competenza	
1	€ 6.201.045,89	€ 18.484.113,26	
2	€ 914.676,33	€ 75.326,97	
3	€ -	€ 23.914.643,37	
4	€ 1.162.805,22	€ 3.070.021,57	
Totale spese	€ 8.278.527,44	€ 45.544.105,17	
Anticipazione di tesoreria rimborsata		€ 22.714.643,37	
Totale pagamenti al netto anticipazione		€ 22.829.461,80	
differenze anticipazione di tesoreria		-€ 1.515.042,08	

Saldo di cassa al 31/12/2013	-1.515.042,08
------------------------------	---------------

Esercizio finanziario 2014

Con riferimento all'esercizio finanziario 2014, ancora in corso di consuntivazione si è rilevata una grave criticità nella gestione delle scritture contabili relative alle registrazioni delle operazioni contabili afferenti l'anticipazione di tesoreria, poiché sono stati registrati in conto competenza incassi per € 21.682.831,62 e pagamenti per rimborsi di anticipazione pari ad € 24.282.629,49. Da una prima analisi si presume che tale differenza pari ad € 2.599.797,87 non possa che riguardare debiti per anticipazioni di tesoreria di anni precedenti.

Esercizio finanziario 2015

Con riferimento all'esercizio finanziario 2015, per il quale non risultano ancora approvati i documenti contabili previsionale e di rendicontazione, le risultanze di cassa, rilevate dalle scritture contabili alla data di predisposizione della presente relazione sono le seguenti:

Entrate	2015	
	Incassi in conto residui	Incassi in conto competenza
Titoli		
1	€ 2.818.515,20	€ 12.124.102,00
2	€ 3.721.554,29	€ 2.103.243,80
3	€ 2.523.157,90	€ 2.222.714,63
4	€ 128.456,19	€ 603.434,17
5	€ 682.026,13	€ 19.468.061,76
6	€ 222.577,90	€ 27.225.536,04
Totale Entrate	€ 10.096.287,61	€ 63.747.092,40
Anticipazione di tesoreria		€ 11.068.789,19
Totale incassi al netto dell'anticipazione di tesoreria		€ 52.678.303,21

Spesa	2015	
	pagamenti in conto residui	pagamenti in conto competenza
Titoli		
1	€ 4.750.718,79	€ 19.212.949,81
2	€ 1.126.474,61	€ -
3	€ -	€ 11.823.536,76
4	€ 1.122.883,71	€ 12.339.408,82
Totale spese	€ 7.000.077,11	€ 43.375.895,39
Anticipazione di tesoreria rimborsata		€ 11.038.925,71
Totale pagamenti al netto anticipazione		€ 32.336.969,68
differenze anticipazione di tesoreria*		€ 29.863,48

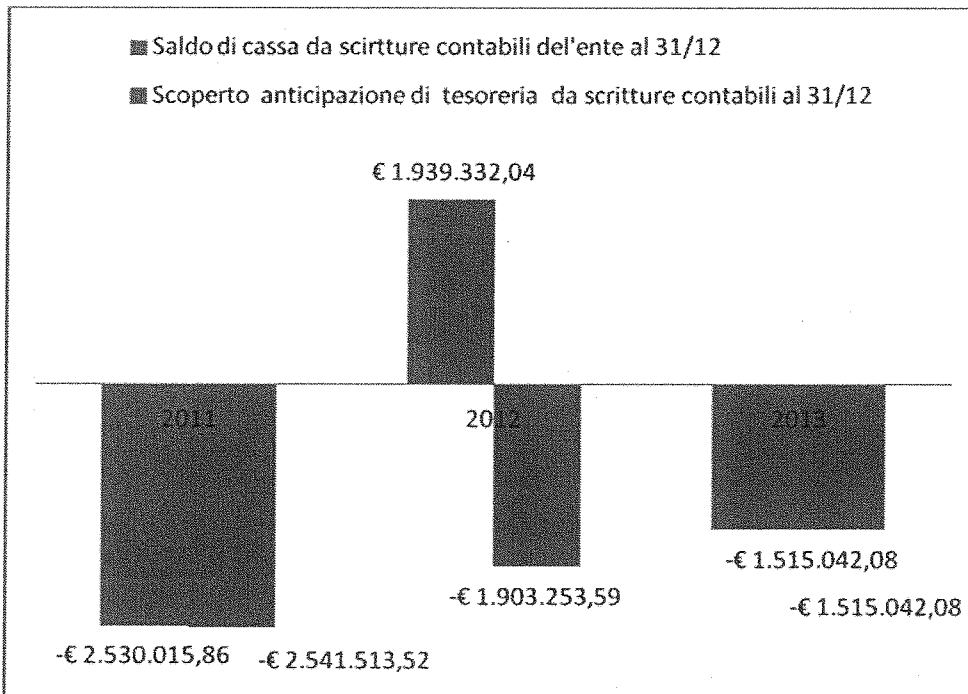
*La differenza di € 29.863,48 si riferisce con buona probabilità a partite in corso di regolarizzazione.

saldo di cassa al 31/12/2015 A)	€ 23.437.544,03
Riversamenti dall'OSL B)	€ 14.389.222,50
Anticipazione di liquidità C)	€ 8.399.272,57
Fondo di cassa netto (A-B-C)	€ 649.048,96

RIEPILOGO ANTICIPAZIONI DI TESORERIA E SALDI DI CASSA 2011/2013

	Saldo di cassa da scritture contabili dell'ente al 31/12	Scoperto anticipazione di tesoreria da scritture contabili al 31/12	Differenze *
2011	-€ 2.530.015,86	-€ 2.541.513,52	€ 11.497,66
2012	€ 1.939.332,04	-€ 1.903.253,59	€ 36.078,45
2013	-€ 1.515.042,08	-€ 1.515.042,08	€ -

*le differenze sono state esplicitate a pag. 20 e 21 della verifica ispettiva



[Handwritten signatures]

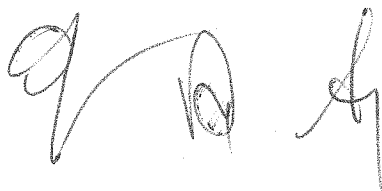
ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE DEI TRIBUTI E DELLE ALTRE ENTRATE

La struttura dei crediti dell'ente presenta una situazione complessa tenuto conto della vetustà delle partite creditorie afferenti alle entrate di natura tributaria ed extra tributaria risultanti dalle registrazioni contabili e rilevati al mese di settembre 2016. I crediti tributari vetusti rilevati rappresentano il 57% rispetto al totale dei crediti della medesima natura rilevati fino all'esercizio 2014 ed il 37% rispetto a quelli rilevati fino al mese di settembre 2016, a cui bisogna sommare l'importo dei crediti iscritti ed inesistenti (cfr pag. 45 della verifica ispettiva della Ragioneria Generale dello Stato)

Entrate Tributarie

Con riferimento alle entrate tributarie le stesse presentano un valore complessivo, riportato nelle scritture contabili dell'ente, rilevati al mese settembre 2016, pari ad € 20.635.423,66, come indicato nella tabella seguente:

Titolo	Cod. Minist.	Num. Acc.	Sub Acc.	Capitolo	Articolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Residuo
1	1.02.0100	1729		130		1998	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	121.510,88
1	1.02.0100	1435		130		1999	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	106.616,16
1	1.02.0100	1637		130		2000	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	254.592,27
1	1.02.0100	2294		130		2001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	225.687,49
1	1.02.0100	2295		130		2001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	3.789,33
1	1.02.0100	2296		130		2001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	56.865,76
1	1.02.0100	2297		130		2001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	53.638,63
1	1.02.0100	2304		130		2001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	10.734,89
1	1.02.0100	2465		130		2001	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	860,73
1	1.02.0100	2489		130		2002	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U.	175.101,36
1	1.02.0120	2498		120	1	2002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 1999. - ATTO CC-39/02	27.526,84



1	1.02.0120	2499		120	1	2002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2000. - ATTO CC-39/02	5.651,88
1	1.01.0050	2515		80	1	2002	RUOLO COATTIVO ANNI 1993 - 1994. - ATTO NO-81/02	238.567,50
1	1.02.0100	1205		130		2003	APPROVAZ.RUOLI PRINCIPALI ANNO 2003 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO DD-21/03	43.881,41
1	1.02.0100	1497		130		2003	APPROVAZIONE RUOLO SUPPL. ANNO 1999 - RISCOSSIONE TASSA R.S.U. - ATTO DD-54/03	19.723,41
1	1.01.0050	1505		80	1	2003	RUOLO ICI ANNO 1995 - ATTO DD-50-22/12/2003	189.725,47
1	1.01.0050	1506		80	1	2003	RUOLO ICI 1996 - ATTO DD-51-22/12/2003	236.793,78
1	1.01.0050	1507		80	1	2003	RUOLO ICI 1997 - ATTO DD-52-22/12/2003	195.000,07
1	1.01.0050	1509		80	1	2003	APPROVAZ. RUOLO COATTIVO I.C.I. ANNO 1999 - ATTO DD-02-12/01/2004	296.453,36
1	1.01.0050	1800		80	1	2003	APPROVAZIONE RUOLO I.C.I. 1998 - ATTO DD-01-12/01/2004	296.930,22
1	1.02.0100	545		130		2004	APPROVAZ. RUOLI ORDINARI ANNO 2004 DELLA TASSA SMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-52/04	250.347,23
1	1.02.0100	546		130		2004	APPROVAZ. RUOLI ORDINARI ANNO 1999 TASSASMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-53/04	10.668,25
1	1.02.0120	586		120		2004	APPROVAZ. RUOLI COATTIVI TOSAP 2001/2002 - ATTO DD-59/04	58.357,14
1	1.01.0050	618		80	1	2004	N.784 AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2000 E. 110.689,00-N. 2501 AVVISI DI LIQUIDAZIONE ANNO 2000 E AVVISI DI ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI. - ATTO CC-61/04	5,35
1	1.02.0120	76		120		2005	TOSAP ANNO 2005 - ATTO CC-61/04	37.075,12
1	1.02.0100	233		130	5	2005	SALDO RUOLI ORDINARI ANNI 2000/2001/2002/2003 TASSA R.S.U. - ATTO DD-15/05	98.762,55
1	1.01.0050	433		80	1	2005	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO (AREE EDIFICABILI) RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALESUGLI IMMOBILI,PER L'ANNO D'IMPOSTA 2005 - ATTO DD-29/05	34.331,87
1	1.01.0050	434		80	1	2005	APPR. RUOLO COATTIVO (AREE EDIFICABILI) RELATIVO ALL' I C I PER L'ANNO D'IMPOSTA1999. - ATTO DD-30/05	27.412,42
1	1.02.0100	499		130		2005	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI 2005 - ATTO DD-37-28/12/2005	330.645,79
1	1.02.0120	1881		120		2006	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2002/2003/2004 - ATTO DD-38-08/11/2006	20.083,21
1	1.02.0100	1882		130		2006	ACCERTAMENTO TASSA SMALTIMENO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2006 3/12	449.200,94
1	1.01.0050	1883		80	1	2006	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2000 - ATTO DD-36-08/11/2006	48.073,45
1	1.01.0050	1884		80	1	2006	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2001 - ATTO DD-37-08/11/2006	54.431,26
1	1.02.0120	1900		120		2006	ACCERTAMENTO TOSAP ANNO 2006	73.136,96
1	1.02.0100	1637		130	5	2007	attività di accertamento tassa smatimento dei rifiuti solidi urbani	51.790,03
1	1.01.0050	1638		80	1	2007	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ICI ANNO 2005	312.180,06
1	1.01.0050	2291		80	1	2008	APPROVAZIONE RUOLO COATIVO ICI "AREE FABBRICABILI" ANNO 2002 - ATTO DD-59-12/12/2008	53.483,79
1	1.01.0050	2292		80	1	2008	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO AREE FABBRICABILI ANNO 2003 - ATTO NO-2602	114.896,05

1	1.01.0050	2293	80	1	2008	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2004 - ATTO DD-60-16/12/2008	136.500,39
1	1.01.0050	2788	80	1	2009	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI ANNI 2004 - 2005	440.114,48
1	1.02.0120	3308	120		2009	MINUTA RUOLO COATTIVO ANNI 05/06/07 TASSA OCCUPAZIONE SPAZIO ED AREE PUBBLICHE - ATTO DD-06/10-31/12/2009	16.863,85
1	1.02.0120	423	120		2010	TOSAP 2010 - ATTO CC-73-22/07/2009	40,94
1	1.02.0100	2074	130		2010	APPROVAZIONE RUOLO TRSU ANNO 2010 PRIMA ELAB. - ATTO DD-62-14/12/2010	830.471,50
1	1.02.0100	2163	130		2010	RUOLO PRINCIPALE ANNO 2010 SECONDA ELABORAZIONE	41.174,33
1	1.01.0060	2178	60	1	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2007 - ATTO DD-49-14/07/2010	36.477,13
1	1.01.0060	2179	60	1	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2008 - ATTO DD-50-14/07/2010	35.851,09
1	1.02.0120	2180	120	2	2010	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2005/2006/2007/2008 - ATTO DD-61/10-14/12/2010	16.374,35
1	1.02.0120	2185	120		2010	TOSAP ANNO 2010	2.135,30
1	1.02.0100	1393	130		2011	TARSU ANNO 2011 CONDOTTA AGRARIA - ATTO CC-94-11/08/2011	444,32
1	1.02.0100	1402	130		2011	TARSU 2011 SOTTOCONTO N. 1744 DEL 27/09/11 - ATTO CC-94-11/08/2011	890,23
1	1.02.0100	1656	130		2011	SALDO TARSU 2011 COME DA LISTA DI CARICO - ATTO DD-08-06/06/2011	1.136.461,86
1	1.01.0060	1667	60	1	2011	RUOLO COATTIVO IMPOSTA PUBBLICITA' - ANNO 2009 - ATTO DD-18-13/12/2011	53.274,13
1	1.01.0050	1673	80	1	2011	RUOLO I.C.I. - ANNO D'IMPOSTA 2006	232.220,45
1	1.02.0100	1725	130		2011	ULTERIORE RUOLO ANNO 2011	353,66
1	1.02.0120	1726	120		2011	SALDO TOSAP ANNO 2011	103.751,26
1	1.02.0100	1731	130		2012	PROVENTI DA RUOLI DIVERSI - ATTO CC-94-11/08/2011	16.308,29
1	1.02.0120	1899	120		2012	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI PER L'ANNO 2007/2008/2009/2010 - ATTO DD-07-18/06/2012	138.920,83
1	1.02.0100	1902	130		2012	APPROVAZIONE LISTE DI CARICO TARSU ANNO 2012 - ATTO DD-9-25/06/2012	496.954,51
1	1.02.0120	1903	120		2012	TOSAP ANNO 2012.	4.515,23
1	1.02.0100	4431	130		2013	APPROVAZIONE ELENCO CONTRIBUENTI ACCONTO TARES 2013. - ATTO DD-15-04/07/2013	1.036.531,08
1	1.02.0100	4692	130		2013	APPROVAZIONE ELENCO CONTRIBUENTI SALDO TARES 2013- DETERMINA DIRIGENZIALE N. 2 DEL 23/01/2014	1.037.335,86
1	1.01.0050	294	80		2014	IMU ANNO 2014	2.063.998,73
1	1.02.0100	1400	130		2014	APPROVAZIONE RUOLO TARI 2014 DETERMINAZIONE N. 22 DEL 10/11/2014 - RISCOSSIONE IN 2 RATE 31/10 E 30/12/2014	737.279,59
1	1.01.0060	1402	60	1	2014	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'I.C.P. PER L'ANNO D'IMPOSTA 2011.	78.384,00
1	1.02.0120	1403	120	2	2014	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2009/2010/2011 - D.D. N. 21 DEL 10/11/2014	28.193,37
1	1.01.0060	1510	60	1	2014	RUOLO COATTIVO RELATIVO ALLE PUBBLICHE AFFISSIONI PER L'ANNO D'IMPOSTA 2011	9.588,00
1	1.03.0070	320	70		2015	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' PER	25.226,00

							L'ANNO DI IMPOSTA 2010	
1	1.01.0050	772		80	1	2015	RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI PER L'ANNO D'IMPOSTA 2008 - D.D. N. 6 DEL 19/05/2015	527.402,72
1	1.02.0100	1442		130		2015	APPROVAZIONE RUOLO TARI 2015	4.552.986,17
1	1.01.0051	1998		51		2015	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF ANNO 2015	0,24
1	1.02.0120	2109		120	2	2015	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2010-2011-2012 PER TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA E PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	109.096,08
1	1.02.0120	2161		120		2015	TOSAP	54.000,00
1	1.01.0060	2166		60		2015	PROVV. N. 5120 DEL 31/12/15 PRELEVAMENTO DAL C.C.P. N. 78324738	5.000,00
1	1.01.0050	22		80		2016	IMU 2016	1.839.534,52
1	1.01.0011	209		60	3	2016	IMPOSTA DI SOGGIORNO 2016	520,40
1	1.02.0130	287		83		2016	IMPOSTA TASI 2016	41.223,68
1	1.01.0051	436		51		2016	ADDIZIONALE COMUNALE IRPEF 2016	164.492,16

€ 20.635.423,64

Di tale valore € 7.667.932,18 provengo dagli esercizi finanziari 1998/2011, quindi con anzianità superiore a cinque anni, così come di seguito rappresentato:

Titolo	Cod. Minist.	Num. Acc.	Sub Acc.	Capitolo	Articolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Residuo
1	1.02.0100	1729		130		1998	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U. ANNO 1998 . - ATTO CC-50/98	121.510,88
1	1.02.0100	1435		130		1999	APPROVAZIONE RUOLO N.8109 RUOLO PRINCIPALE ANNO 1999 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U. - ATTO NO-10/99	106.616,16
1	1.02.0100	1637		130		2000	APPROVAZIONE RUOLI PRINCIPALI ANNO 2000 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA SMALTIMENTO DEI R.S.U. - ATTO NO-49/00	254.592,27
1	1.02.0100	2294		130		2001	RUOLO PRINCIPALE ANNO 2001 RISCOSSIONE TASSA R.S.U. - ATTO NO-59/01	225.687,49
1	1.02.0100	2295		130		2001	RUOLI NUOVI ISCRITTI ANNO 2001 RISCOSSIONE DELLA TASSA R.S.U. - ATTO NO-60/01	3.789,33
1	1.02.0100	2296		130		2001	RUOLI SUPPLEMENTIVI ANNO 1998 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO NO-61/01	56.865,76
1	1.02.0100	2297		130		2001	APPROVAZ. RUOLI SUPPLEMENTIVI ANNO 1997 TASSA R.S.U. - ATTO NO-62/01	53.638,63
1	1.02.0100	2304		130		2001	APPROVAZIONE RUOLI SUPPLEMENTIVI ANNO 2000 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA SMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-64/01	10.734,89

1	1.02.0100	2465		130		2001	TASSA SMALTIMENTO R.S.U. RUOLO SUPPLETIVO ANNO 1996. - ATTO NO-3/01	860,73
1	1.02.0100	2489		130		2002	APPROVAZIONE RUOLI PRINCIPALI ANNO 2002 PER DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO NO-80/02	175.101,36
1	1.02.0120	2498		120	1	2002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 1999. - ATTO CC-39/02	27.526,84
1	1.02.0120	2499		120	1	2002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2000. - ATTO CC-39/02	5.651,88
1	1.01.0050	2515		80	1	2002	RUOLO COATTIVO ANNI 1993 - 1994. - ATTO NO-81/02	238.567,50
1	1.02.0100	1205		130		2003	APPROVAZ. RUOLI PRINCIPALI ANNO 2003 PERLA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO DD-21/03	43.881,41
1	1.02.0100	1497		130		2003	APPROVAZIONE RUOLO SUPPL. ANNO 1999 -RISCOSSIONE TASSA R.S.U. - ATTO DD-54/03	19.723,41
1	1.01.0050	1505		80	1	2003	RUOLO ICI ANNO 1995 - ATTO DD-50-22/12/2003	189.725,47
1	1.01.0050	1506		80	1	2003	RUOLO ICI 1996 - ATTO DD-51-22/12/2003	236.793,78
1	1.01.0050	1507		80	1	2003	RUOLO ICI 1997 - ATTO DD-52-22/12/2003	195.000,07
1	1.01.0050	1509		80	1	2003	APPROVAZ. RUOLO COATTIVO I.C.I. ANNO 1999 - ATTO DD-02-12/01/2004	296.453,36
1	1.01.0050	1800		80	1	2003	APPROVAZIONE RUOLO I.C.I. 1998 - ATTO DD-01-12/01/2004	296.930,22
1	1.02.0100	545		130		2004	APPROVAZ. RUOLI ORDINARI ANNO 2004 DELLA TASSA SMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-52/04	250.347,23
1	1.02.0100	546		130		2004	APPROVAZ. RUOLI ORDINARI ANNO 1999 TASSASMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-53/04	10.668,25
1	1.02.0120	586		120		2004	APPROVAZ. RUOLI COATTIVI TOSAP 2001/2002 - ATTO DD-59/04	58.357,14
1	1.01.0050	618		80	1	2004	N.784 AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2000 E. 110.689,00-N. 2501 AVVISI DI LIQUIDAZIONE ANNO 2000 E AVVISI DI ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI. - ATTO CC-61/04	5,35
1	1.02.0120	76		120		2005	TOSAP ANNO 2005 - ATTO CC-61/04	37.075,12
1	1.02.0100	233		130	5	2005	SALDO RUOLI ORDINARI ANNI 2000/2001/20022003 TASSA R.S.U. - ATTO DD-15/05	98.762,55
1	1.01.0050	433		80	1	2005	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO (AREE EDIFI-CABILI) RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALESUGLI IMMOBILI,PER L'ANNO D'IMPOSTA 2005 - ATTO DD-29/05	34.331,87
1	1.01.0050	434		80	1	2005	APPR. RUOLO COATTIVO (AREE EDIFI-CABILI) RELATIVO ALL' I C I PER L'ANNO D'IMPOSTA1999. - ATTO DD-30/05	27.412,42
1	1.02.0100	499		130		2005	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI 2005 - ATTO DD-37-28/12/2005	330.645,79
1	1.02.0120	1881		120		2006	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2002/2003/2004 - ATTO DD-38-	20.083,21

						08/11/2006	
1	1.02.0100	1882	130		2006	ACCERTAMENTO TASSA SMALTIMENO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2006 3/12	449.200,94
1	1.01.0050	1883	80	1	2006	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2000 - ATTO DD-36-08/11/2006	48.073,45
1	1.01.0050	1884	80	1	2006	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2001 - ATTO DD-37-08/11/2006	54.431,26
1	1.02.0120	1900	120		2006	ACCERTAMENTO TOSAP ANNO 2006	73.136,96
1	1.02.0100	1637	130	5	2007	attività di accertamento tassa smaltimento dei rifiuti solidi urbani	51.790,03
1	1.01.0050	1638	80	1	2007	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ICI ANNO 2005	312.180,06
1	1.01.0050	2291	80	1	2008	APPROVAZIONE RUOLO COATIVO ICI "AREE FABBRICABILI" ANNO 2002 - ATTO DD-59-12/12/2008	53.483,79
1	1.01.0050	2292	80	1	2008	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO AREE FABBRICABILI ANNO 2003 - ATTO NO-2602	114.896,05
1	1.01.0050	2293	80	1	2008	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2004 - ATTO DD-60-16/12/2008	136.500,39
1	1.01.0050	2788	80	1	2009	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI ANNI 2004 - 2005	440.114,48
1	1.02.0120	3308	120		2009	MINUTA RUOLO COATTIVO ANNI 05/06/07 TASSA OCCUPAZIONE SPAZIO ED AREE PUBBLICHE - ATTO DD-06/10-31/12/2009	16.863,85
1	1.02.0120	423	120		2010	TOSAP 2010 - ATTO CC-73-22/07/2009	40,94
1	1.02.0100	2074	130		2010	APPROVAZIONE RUOLO TRSU ANNO 2010 PRIMA ELAB. - ATTO DD-62-14/12/2010	830.471,50
1	1.02.0100	2163	130		2010	RUOLO PRINCIPALE ANNO 2010 SECONDA ELABORAZIONE	41.174,33
1	1.01.0060	2178	60	1	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2007 - ATTO DD-49-14/07/2010	36.477,13
1	1.01.0060	2179	60	1	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2008 - ATTO DD-50-14/07/2010	35.851,09
1	1.02.0120	2180	120	2	2010	APPROVAZIONE RUIOLI COATTIVI ANNI 2005/2006/2007/2008 - ATTO DD-61/10-14/12/2010	16.374,35
1	1.02.0120	2185	120		2010	TOSAP ANNO 2010	2.135,30
1	1.02.0100	1393	130		2011	TARSU ANNO 2011 CONDOTTA AGRARIA - ATTO CC-94-11/08/2011	444,32
1	1.02.0100	1402	130		2011	TARSU 2011 SOTTOCONTO N. 1744 DEL 27/09/11 - ATTO CC-94-11/08/2011	890,23
1	1.02.0100	1656	130		2011	SALDO TARSU 2011 COME DA LISTA DI CARICO - ATTO DD-08-06/06/2011	1.136.461,86
1	1.01.0060	1667	60	1	2011	RUOLO COATTIVO IMPOSTA PUBBLICITA' - ANNO 2009 - ATTO DD-18-13/12/2011	53.274,13
1	1.01.0050	1673	80	1	2011	RUOLO I.C.I. - ANNO D'IMPOSTA 2006	232.220,45
1	1.02.0100	1725	130		2011	ULTERIORE RUOLO ANNO 2011	353,66
1	1.02.0120	1726	120		2011	SALDO TOSAP ANNO 2011	103.751,26

€ 7.667.932,18

Mentre il totale delle entrate tributarie registrate in bilancio e provenienti dall'esercizio finanziario 2014 e precedenti ammonta ad € 13.315.941,67.

Infatti i crediti riportati nella scritture contabili dell'ente e relativi agli anni 2012, 2013 e 2014 sono pari ad € 5.648.009,49:

Titolo	Cod. Minist.	Num. Acc.	Sub Acc.	Capitolo	Articolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Disponibile
1	1.02.0100	1731		130		2012	PROVENTI DA RUOLI DIVERSI - ATTO CC-94-11/08/2011	16.308,29
1	1.02.0120	1899		120		2012	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI PER L'ANNO 2007/2008/2009/2010 - ATTO DD-07-18/06/2012	138.920,83
1	1.02.0100	1902		130		2012	APPROVAZIONE LISTE DI CARICO TARSU ANNO 2012 - ATTO DD-9-25/06/2012	496.954,51
1	1.02.0120	1903		120		2012	TOSAP ANNO 2012.	4.515,23
1	1.02.0100	4431		130		2013	APPROVAZIONE ELENCO CONTRIBUENTI ACCONTO TARES 2013. - ATTO DD-15-04/07/2013	1.036.531,08
1	1.02.0100	4692		130		2013	APPROVAZIONE ELENCO CONTRIBUENTI SALDO TARES 2013- DETERMINA DIRIGENZIALE N. 2 DEL 23/01/2014	1.037.335,86
1	1.01.0050	294		80		2014	IMU ANNO 2014	2.063.998,73
1	1.02.0100	1400		130		2014	APPROVAZIONE RUOLO TARI 2014 DETERMINAZIONE N. 22 DEL 10/11/2014 - RISCOSSIONE IN 2 RATE 31/10 E 30/12/2014	737.279,59
1	1.01.0060	1402		60	1	2014	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'I.C.P. PER L'ANNO D'IMPOSTA 2011.	78.384,00
1	1.02.0120	1403		120	2	2014	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2009/2010/2011 - D.D. N. 21 DEL 10/11/2014	28.193,37
1	1.01.0060	1510		60	1	2014	RUOLO COATTIVO RELATIVO ALLE PUBBLICHE AFFISSIONI PER L'ANNO D'IMPOSTA 2011	9.588,00

€ 5.648.009,49

L'articolazione delle maggiori entrate tributarie riportate nelle tabelle precedenti risulta essere la seguente:

Imposta comunale sugli immobili ed Imposta municipale unica

Anno Acc.	Ogg. Accert.	Desc. Capit.	Residui attivi
2002	RUOLO COATTIVO ANNI 1993 - 1994. - ATTO NO-81/02	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	238.567,50
2003	RUOLO ICI ANNO 1995 - ATTO DD-50-22/12/2003	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	189.725,47

2003	RUOLO ICI 1996 - ATTO DD-51-22/12/2003	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	236.793,78
2003	RUOLO ICI 1997 - ATTO DD-52-22/12/2003	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	195.000,07
2003	APPROVAZ.RUOLO COATTIVO I.C.I. ANNO 1999 - ATTO DD-02-12/01/2004	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	296.453,36
2003	APPROVAZIONE RUOLO I.C.I. 1998 - ATTO DD-01-12/01/2004	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	296.930,22
2004	N.784 AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2000 E. 110.689,00-N. 2501 AVVISI DI LIQUIDAZIONE ANNO 2000 E AVVISI DI ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI. - ATTO CC-61/04	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	5,35
2005	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO (AREE EDIFI-CABILI) RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI, PER L'ANNO D'IMPOSTA 2005 - ATTO DD-29/05	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	34.331,87
2005	APPR. RUOLO COATTIVO (AREE EDIFI-CABILI) RELATIVO ALL' I C I PER L'ANNO D'IMPOSTA 1999. - ATTO DD-30/05	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	27.412,42
2006	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2000 - ATTO DD-36-08/11/2006	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	48.073,45
2006	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2001 - ATTO DD-37-08/11/2006	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	54.431,26
2007	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ICI ANNO 2005	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	312.180,06
2008	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ICI "AREE FABBRICABILI" ANNO 2002 - ATTO DD-59- 12/12/2008	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	53.483,79
2008	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO AREE FABBRICABILI ANNO 2003 - ATTO NO-2602	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	114.896,05

2008	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2004 - ATTO DD-60-16/12/2008	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	136.500,39
2009	ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO AREE EDIFICABILI ANNI 2004 - 2005	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	440.114,48
2011	RUOLO I.C.I. - ANNO D'IMPOSTA 2006	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	232.220,45
2014	IMU ANNO 2014	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	2.063.998,73
2015	RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI PER L'ANNO D'IMPOSTA 2008 - D.D. N. 6 DEL 19/05/2015	RECUPERO I.C.I. ANNI PREGRESSI - ELUSIONE E/O EVASIONE I.C.I.	527.402,72
2016	IMU 2016	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	1.839.534,52
			7.338.055,94

Handwritten signature or initials, possibly 'P. V. S.', located at the bottom left of the page.

TASSA RIFIUTI

Num. Acc.	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Desc. Capit.	Residuo
1729	1998	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U. ANNO 1998 . - ATTO CC-50/98	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	121.510,88
1435	1999	APPROVAZIONE RUOLO N.8109 RUOLO PRINCIPALE ANNO 1999 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI R.S.U. - ATTO NO-10/99	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	106.616,16
1637	2000	APPROVAZIONE RUOLI PRINCIPALI ANNO 2000 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA SMALTIMENTO DEI R.S.U. - ATTO NO-49/00	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	254.592,27
2294	2001	RUOLO PRINCIPALE ANNO 2001 RISCOSSIONE TASSA R.S.U. - ATTO NO-59/01	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	225.687,49
2295	2001	RUOLI NUOVI ISCRITTI ANNO 2001 RISCOSSIONE DELLA TASSA R.S.U. - ATTO NO-60/01	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	3.789,33
2296	2001	RUOLI SUPPLETIVI ANNO 1998 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO NO-61/01	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	56.865,76
2297	2001	APPROVAZ. RUOLI SUPPLETIVI ANNO 1997 TASSA R.S.U. - ATTO NO-62/01	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	53.638,63
2304	2001	APPROVAZIONE RUOLI SUPPLETIVI ANNO 2000 PER LA RISCOSSIONE DELLA TASSA SMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-64/01	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	10.734,89
2465	2001	TASSA SMALTIMENTO R.S.U. RUOLO SUPPLETIVO ANNO 1996. - ATTO NO-3/01	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	860,73

2489	2002	APPROVAZIONE RUOLI PRINCIPALI ANNO 2002 PER DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO NO-80/02	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	175.101,36
1205	2003	APPROVAZ. RUOLI PRINCIPALI ANNO 2003 PERLA RISCOSSIONE DELLA TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI. - ATTO DD-21/03	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	43.881,41
1497	2003	APPROVAZIONE RUOLO SUPPL. ANNO 1999 -RISCOSSIONE TASSA R.S.U. - ATTO DD-54/03	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	19.723,41
545	2004	APPROVAZ .RUOLI ORDINARI ANNO 2004 DELLA TASSA SMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-52/04	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	250.347,23
546	2004	APPROVAZ. RUOLI ORDINARI ANNO 1999 TASSASMALTIMENTO R.S.U. - ATTO DD-53/04	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	10.668,25
233	2005	SALDO RUOLI ORDINARI ANNI 2000/2001/20022003 TASSA R.S.U. - ATTO DD-15/05	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI VERIFICA E CONTROLLO	98.762,55
499	2005	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI URBANI RUOLI 2005 - ATTO DD-37-28/12/2005	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	330.645,79
1882	2006	ACCERTAMENTO TASSA SMALTIMENO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI ANNO 2006 3/12	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	449.200,94
1637	2007	attività di accertamento tassa smatimento dei rifiuti solidi urbani	TASSA SMALTIMENTO RIFIUTI SOLIDI E URBANI RISCOSSA A SEGUITO DI VERIFICA E CONTROLLO	51.790,03

2074	2010	APPROVAZIONE RUOLO TRSU ANNO 2010 PRIMA ELAB. - ATTO DD-62-14/12/2010	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	830.471,50
2163	2010	RUOLO PRINCIPALE ANNO 2010 SECONDA ELABORAZIONE	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	41.174,33
1393	2011	TARSU ANNO 2011 CONDOTTA AGRARIA - ATTO CC-94-11/08/2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	444,32
1402	2011	TARSU 2011 SOTTOCONTO N. 1744 DEL 27/09/11 - ATTO CC-94-11/08/2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	890,23
1656	2011	SALDO TARSU 2011 COME DA LISTA DI CARICO - ATTO DD-08-06/06/2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	1.136.461,86
1725	2011	ULTERIORE RUOLO ANNO 2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	353,66
1731	2012	PROVENTI DA RUOLI DIVERSI - ATTO CC-94-11/08/2011	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	16.308,29
1902	2012	APPROVAZIONE LISTE DI CARICO TARSU ANNO 2012 - ATTO DD-9-25/06/2012	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	496.954,51
4431	2013	APPROVAZIONE ELENCO CONTRIBUENTI ACCONTO TARES 2013. - ATTO DD-15-04/07/2013	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	1.036.531,08
4692	2013	APPROVAZIONE ELENCO CONTRIBUENTI SALDO TARES 2013- DETERMINA DIRIGENZIALE N. 2 DEL 23/01/2014	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	1.037.335,86
1400	2014	APPROVAZIONE RUOLO TARI 2014 DETERMINAZIONE N. 22 DEL 10/11/2014 - RISCOSSIONE IN 2 RATE 31/10 E 30/12/2014	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	737.279,59
1442	2015	APPROVAZIONE RUOLO TARI 2015	TASSA PER LO SMALTIMENTO DEI RIFIUTI SOLIDI URBANI -	4.552.986,17

12.151.608,51

Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche

Num. Acc.	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Desc. Capit.	Residuo
2498	2002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 1999. - ATTO CC-39/02	TASSA OCCUPAZIONE E AREE PUBBLICHE RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	27.526,84
2499	2002	AVVISI DI ACCERTAMENTO ANNO 2000. - ATTO CC-39/02	TASSA OCCUPAZIONE E AREE PUBBLICHE RISCOSSA A SEGUITO DI ATTIVITA' DI VERIFICA E CONTROLLO	5.651,88
586	2004	APPROVAZ.RUOLI COATTIVI TOSAP 2001/2002 - ATTO DD-59/04	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	58.357,14
76	2005	TOSAP ANNO 2005 - ATTO CC-61/04	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	37.075,12
1881	2006	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2002/2003/2004 - ATTO DD-38-08/11/2006	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	20.083,21
1900	2006	ACCERTAMENTO TOSAP ANNO 2006	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	73.136,96
3308	2009	MINUTA RUOLO COATTIVO ANNI 05/06/07 TASSA OCCUPAZIONE SPAZIO ED AREE PUBBLICHE - ATTO DD-06/10-31/12/2009	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	16.863,85
423	2010	TOSAP 2010 - ATTO CC-73-22/07/2009	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	40,94
2180	2010	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2005/2006/2007/2008 - ATTO DD-61/10-14/12/2010	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI -	16.374,35
2185	2010	TOSAP ANNO 2010	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	2.135,30
1726	2011	SALDO TOSAP ANNO 2011	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	103.751,26
1899	2012	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI PER L'ANNO 2007/2008/2009/2010 - ATTO DD-07-18/06/2012	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	138.920,83
1903	2012	TOSAP ANNO 2012.	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	4.515,23
1403	2014	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2009/2010/2011 - D.D. N. 21 DEL 10/11/2014	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI -	28.193,37

2109	2015	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNI 2010-2011-2012 PER TASSA OCCUPAZIONE TEMPORANEA E PERMANENTE SPAZI ED AREE PUBBLICHE	TASSA PER L'OCCUPAZIONE DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI -	109.096,08
2161	2015	PROVV. N. 5113 DEL 31/12/15 PRELEVAMENTO DAL C.C.P. N. 11479987	TASSA PER L'OCCUPAZIONE PERMANENTE E TEMPORANEA DI SPAZI ED AREE PUBBLICHE	54.000,00
				695.722,36

Imposta sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni

Num. Acc.	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Desc. Capit.	Residuo
2178	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2007 - ATTO DD-49-14/07/2010	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	36.477,13
2179	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2008 - ATTO DD-50-14/07/2010	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	35.851,09
1667	2011	RUOLO COATTIVO IMPOSTA PUBBLICITA' - ANNO 2009 - ATTO DD-18-13/12/2011	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	53.274,13
225	2012	PUBBLICHE AFFISSIONI 2012 - ATTO CC-94-11/08/2011	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00
1906	2012	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' - ATTO CC-94-11/08/2011	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	0,00
296	2014	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI ANNO 2014	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	0,00
1402	2014	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'I.C.P. PER L'ANNO D'IMPOSTA 2011.	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	78.384,00
1510	2014	RUOLO COATTIVO RELATIVO ALLE PUBBLICHE AFFISSIONI PER L'ANNO D'IMPOSTA 2011	IMPOSTA SULLA PUBBLICITA' E DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI - ATTIVITA' DI ACCERTAMENTO ANNI PREGRESSI-	9.588,00
320	2015	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO RELATIVO ALL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA' PER L'ANNO DI IMPOSTA 2010	DIRITTI SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	25.226,00
2166	2015	PROVV. N. 5120 DEL 31/12/15 PRELEVAMENTO DAL C.C.P. N. 78324738	IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITA'	5.000,00

243.800,35

Entrate extra tributarie:

Con riferimento alle entrate extra-tributarie le stesse presentano un valore complessivo, riportato nelle scritture contabili dell'ente, rilevati al mese settembre 2016, pari ad € 13.099.780,64.

I crediti extra tributari vetusti pari ad € 6.941.430,28 provenienti dal 2011 e precedenti, rappresentano il 53% circa rispetto al totale dei crediti della medesima natura rilevati fino al mese di settembre 2016 ed il 89% rispetto a quelli fino all'esercizio 2014 e precedenti.

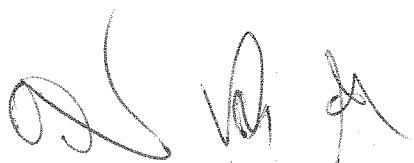
L'articolazione delle maggiori entrate extra tributarie presenti nelle registrazioni contabili, rilevati al mese di settembre 2016, risulta essere la seguente:

Proventi da corrispettivi servizio idrico

Titolo	Num. Acc.	Capitolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Disponibile
3	2511	810	2002	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO ANNO 2002 - ATTO CC-39/02	378.194,91
3	1231	810	2003	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO ANNO 2003 - ATTO CC-54/03	222.420,78
3	565	810	2004	PROVENTI DAL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO ANNO 2004. - ATTO CC-61/04	553.027,14
3	1793	810	2006	VERBALE DI CHIUSURA ESERCIZIO 2006 - ATTO DD-12-07/03/2007	525.388,88
3	1626	810	2007	Approvazione ruolo anno 2007. accertamento per applicazione interessi e mora nei confronti dei soggetti morosi	368.015,65
3	2277	810	2008	approvazione ruolo acquedotto anno 2008 - ATTO DD-20-20/03/2009	483.579,93
3	3177	810	2009	RUOLO ACQUEDOTTO ANNO 2009	747.852,86
3	3306	810	2009	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO - ATTO DD-3-12/01/2009	206.395,97
3	1755	810	2010	RUOLO ACQUEDOTTO ANNO 2010 - ATTO DD-36-22/04/2011	466.233,78
3	2176	810	2010	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2005 - ATTO DD-50-05/05/2010	459.993,98
3	1682	810	2011	RUOLO CANONI SERVIZIO IDRICO INTEGRATO - ANNO 2011 - ATTO DD-275-16/12/2011	357.783,54
3	1727	810	2011	SALDO RUOLO 2011	76.890,45
3	1668	810	2012	APPROVAZIONE RUOLO ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE ANNO 2012. - ATTO DD-111/2*DP-14/12/2012	1.256.103,11
3	4689	810	2013	APPROVAZIONE RUOLO ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE ANNO 2013.	1.336.201,19
3	1649	810	2014	APPROVAZIONE RUOLO ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE ANNO 2014.	64.169,06
3	2170	810	2015	APPROVAZIONE RUOLO ACQUEDOTTO, FOGNATURA E DEPURAZIONE ANNO 2015- I° E II° GIRO	1.102.969,55

€ 8.605.220,78

Proventi per sanzione codice della strada:



Titolo	Num. Acc.	Capitolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Disponibile
3	2287	860	2008	APPROVAZIONE RUOLO COATTIVO ANNO 2003 CODICE DELLA STRADA - ATTO DD-3/4/5/6/-30/06/2008	3.540,68
3	3287	860	2009	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI CODICE DELLA STRADA DETERMINAZIONI DAL N° 01 AL 16 DEL DIPARTIMENTO POLIZIA LOCALE - ATTO DD-1/16	480.403,39
3	3288	860	2009	AÒPPOVAZIONE RUOLI COATTIVI ANNO 2005 DETERMINAZIONI DAL N° 17 E 18 DEL DIPARTIMENTO POLIZIA MUNICIPALE - BOZZA PDD-17/18	323.068,75
3	213	860	2010	ANNULLATO IL 19/02/13 IMPORTO: 38 - CONTRAVVENZIONE AL CODICE DELLA STRADA - VERBALE N. 10535 DEL 14/08/2009 - ATTO CC-73-22/07/2009	31,98
3	216	860	2010	ANNULLATO IL 19/02/13 IMPORTO: 38 - CONTRAVVENZIONE AL CODICE DELLA STRADA VERBALE N. 10574 DEL 14/08/2009 - ATTO CC-73-22/07/2009	38,00
3	1757	860	2010	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI - ATTO DD-1/21-18/11/2010	503.563,86
3	998	860	2011	RUOLI COATTIVI ANNI 2006/2007/2008/2009 - DETEMINAZIONI DA N° 01 A N°16	296.813,55
3	1909	860	2012	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI	369.278,39
3	4436	860	2013	ACCERTAMENTO VIOLAZIONE AL CODICE DELLA STRADA ANNO 2013- NOTA PROT. N. 13578 DEL 18/11/2013. - ATTO CC-94-11/08/2011	60.240,26
3	26	860	2016	MULTE ESTERE 2016	53,30
3	139	860	2016	PROVENTI CONTRAVVENZIONALI IN MATERIA DI CIRCOLAZIONE STRADALE 2016	135.745,85
3	252	860	2016	ANCITEL 2016	3.932,59

€ 2.176.710,60

Canoni attivi di locazione

Titolo	Num. Acc.	Capitolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Disponibile
3	11	1000	2007	FITTO LOCALI SITI IN VIA G.B. IMPALLOMENI ADIBITI AD ABITAZIONE - ANNO 2007 - SIG.RA CENTO PROVVIDENZA - ATTO CC-50-16/06/2006	104,60
3	18	1000	2007	LOCALI ADIBITI A LICEO LINGUISTICO SITI NELLA FRAZIONE DI SAN MARCO - ANNO 2007. - ATTO CA-195-02/03/1995	7.537,32
3	299	1142	2008	RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTINATI A SEZ. CIRCOSCRIZ. PER L'IMPIEGO ED IL COLLOC. IN AGRICOLT. N. 35- ANNO 2008. - ATTO DD-70-11/03/2008	5.655,95
3	2246	1142	2008	ADEGUAM. CANONE ANNO 2007 NEL RIPARTO SPESE FITTO LOC. DESTIN. A SEZ. CIRCOSCRIZ. PER L'IMPIEGO ED IL COLLOC. IN AGRICOL. N. 35 - ATTO DD-47-25/02/2009	52,30
3	2247	1142	2008	ADEGUAM.CANONE ANNO 2008 NEL RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTINATI A SEZ. CIRCOSCRIZ. PER L'IMPIEGO ED IL COLLOC. IN AGRICOL. N. 35 - ATTO DD-47-25/02/2009	156,92
3	227	1000	2011	LOCAZIONE POZIONE FABB. POSTO A PIANO TERRA IN VIA G.B. IMPALLOMENI DI PROPRIETA' COMUNALE ALLA ALIMENTARIA SICILIA Srl. "CENTRO SERV. TURISTA-SISTENA ITINER. ISOLE EOLIE.-ANNO 2011 - ATTO GM-75-27/03/2009	2.966,40
3	228	1000	2011	FITTO LOCALI SITI SUL MOLO MARULLO AI NN. 12-13 E 14 ALLA COMPAGNIA PORTUALE DI MILAZZO "G. GARIBALDI" - ANNO 2011 - ATTO GM-95-04/10/1995	13.071,96
3	233	1000	2011	CANONE DI LOCAZIONE TERRENO SITO IN CONTRADA MASSERIA - PRESSO SIMBOLICO ANNUO €. 1.200,00- ANNO 2010. - ATO ME 2 SpA - ATTO CC-125-23/09/2010	1.200,00
3	234	1000	2011	CANONE DI LOCAZIONE TERRENO SITO IN LOCALITA' MASSERIA- PREZZO SIMBOLICO ANNUO . 1.200,00 - ANNO 2011.- A.T.O. ME 2 SpA - ATTO CC-125-23/09/2010	1.200,00
3	118	1142	2012	RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTIN. A SEZ. CIRCOND. PER L'IMPIEGO ED IL COLLOCAMENTO IN AGRICOLTURA N. 35. CANONE 2012. - ATTO DD-45-30/01/2012	17.583,19
3	119	1142	2012	ADEGUAM. CANONE ANNO 2011, RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTIN. A SEZ. CIRCOSCRIZ. PER L'IMPIEGO ED IL COLLOC. IN AGRICOLTURA N. 35- - ATTO DD-45-30/01/2012	282,94
3	120	1142	2012	ADEGUAM. CANONE ANNO 2010, RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTIN. A SEZ. CIRCOSCRIZ. PER L'IMPIEGO ED IL COLLOC. IN AGRICOLTURA N. 35- - ATTO DD-45-30/01/2012	94,31

3	280	1000	2012	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2012- FITTO LOCALI SIG.RA CENTO PROVVIDENZA- SITI IN VIA G.B. IMPALLOMENI DESTIN. AD ABITAZIONE CON ADEG. ISTA PROT. N. 5429 DEL 12/07/12 - ATTO CC-94-11/08/2011	32,41
3	284	1000	2012	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2012,- ARICO' DOMENICA- FITTO LOCALI DESTIN. AD ABITAZ. SITI IN VIA G.B. IMPALLOMENI.ADEGUAM ISTAT ANNO 2012 PAG. CON REV. -618/2012. - ATTO CC-94-11/08/2011	29,04
3	285	1000	2012	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2012- CAMBRIA DAMIANO- FITTO LOCALI ADIB. AD ABITAZ. SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	520,00
3	473	1000	2012	CANONE DI LOCAZIONE ADIBITI AD ABITAZ.- FEBBRAIO 2012- BRUNO GIORDANO, - ATTO CC-94-11/08/2011	52,00
3	475	1000	2012	CAMBRIA DAMIANO- CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2012- LOCALI ADIBITI AD ABITAZ. SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	52,00
3	476	1000	2012	ITALIANO CONCETTA- CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2012- LOCALI ADIBITI AD ABITAZIONE SITI IN VIA POLICASTRELLI. - ATTO CC-94-11/08/2011	466,62
3	621	1000	2012	FITTO LOCALI DESTINATI AL NUOVO CIRCOLO E VELA - ANNO 2012. - ATTO CC-94-11/08/2011	156,27
3	622	1000	2012	FITTO LOCALI DESTINATI AD AZIENDA AUTONOMA SOGGIORNO- SITI IN PIAZZA CAIO DUILIO. - ATTO CC-94-11/08/2011	526,52
3	624	1000	2012	LOCAZIONE DI PORZIONE FABBRICATO POS6TO A P.T. IN VIA G.B. IMPALLOMENI DI PROPRIETA' COMUNALE ALLA ALIMENTARIA SICILIA Srl - ANNO 2012 - ATTO CC-94-11/08/2011	2.966,40
3	1861	1000	2012	FLERES DOLORES- CANONE DI LOCAZIONE - ANNO 2012, DESTIN. AD ABITAZIONE.	796,20
3	2306	1000	2013	CAMBRIA DAMIANO - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013- LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	198,00
3	2307	1000	2013	CUTUGNO MARIA - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013 - LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	81,17
3	2308	1000	2013	FIGLIOLLO GIUSEPPA - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013 - LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA POLICASTRELLI. - ATTO CC-94-11/08/2011	82,20
3	2309	1000	2013	FLERES DOLORES - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013 - LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	796,20
3	2310	1000	2013	FLERES ROCCO - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013- LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTE SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	798,00
3	2311	1000	2013	GIARDINA CARMELO - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013- LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTE SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	382,00
3	2312	1000	2013	IMBRUGLIA VINCENZA - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013- LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	395,71

3	2313	1000	2013	ITALIANO CONCETTA - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013 - LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA POLICASTRELLI - ATTO CC-94-11/08/2011	666,60
3	2314	1000	2013	ITALIANO ROCCO - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013 - LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO. - ATTO CC-94-11/08/2011	156,00
3	2315	1000	2013	LO BELLO FRANCESCA - CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2013- LOCALI DESTINATI AD ABITAZIONE SITI IN VIA POLICASTRELLI. - ATTO CC-94-11/08/2011	104,00
3	2331	1142	2013	RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTINATI A SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO ED IL COLLOCAMENTO IN AGRICOLTURA N. 35- CANONE ANNO 2013. - ATTO CC-94-11/08/2011	2.274,98
3	4288	1000	2013	CANONE FITTO LOCALI ANNO 2013 ADIBITI AD ABITAZIONE SITI IN VIA ERTA SAN DOMENICO, 6 - ATTO CC-94-11/08/2011	162,00
3	4291	1000	2013	CANONE ANNO 2013 FITTO LOCALI DESTINATI A BAR "CD" DELLA SOC. SAN ROCCO S.A.S. DI BARRESI SANTO E C., SITI IN PIAZZA CAIO DUILIO. - ATTO CC-94-11/08/2011	6.135,71
3	4339	1031	2013	CANONE ANNO 2013 FITTO LOCALI DESTINATO A CASERMA DEI VV.FF. - ATTO CC-94-11/08/2011	22.743,22
3	4352	1030	2013	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI AD AUTORIMESSA DEL COMMISSARIATO DI P.S. - DAL 18/10/2013 AL 31/12/2013 - ATTO CC-94-11/08/2011	387,34
3	4353	1030	2013	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI AD UFFICI DEL COMMISSARIATO DI P.S. - DAL 01/10/2011 AL 31/12/2011 - ATTO CC-94-11/08/2011	1.785,20
3	4354	1030	2013	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI A CASERMA DEL COMMISSARIATO DI P.S. - DAL 1/10/2011 AL 31/12/2011 - ATTO CC-94-11/08/2011	1.007,09
3	4722	1000	2013	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI AZIENDA AUTONOMA SOGGIORNO E TURISMO -ANNO 2013	526,52
3	282	1030	2014	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI A CASERMA DEL COMMISSARIATO DI P.S. DI MIAZZO - ANNO 2014	151,89
3	283	1030	2014	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI AD UFFICI DEL COMMISSARIATO DI P.S. - ANNO 2014	1,10
3	284	1030	2014	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI AD AUTORIMESSA DEL COMMISSARIATO DI P.S. - ANNO 2014.	82,29
3	451	1000	2014	CANONE FITTO LOCALI DESTINATI AD AZIENDA SOGGIORNO E TURISMO, SITI IN PIAZZA CAIO DUILIO.	526,52
3	853	1142	2014	RIPARTO SPESE FITTO LOCALI DESTINATI A SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO ED IL COLLOCAMENTO IN AGRICOLTURA N. 35- CANONE 2014- NOTA PROT. N. 4692/4° Dip. 23/06/2014.	43.667,67
3	1650	1000	2014	CANONI FITTI ATTIVI 2014	8.307,61
3	1651	1020	2014	LOCAZIONETRANSITORIA N. 2° UNITA' ABITATIVE VIA G.B. IMPALLOMENI COOP. SOCIALE UTOPIA	7.510,00
3	1652	1142	2014	SPESE FITTO LOCALI DESTINATI A SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO ED IL... COLLOCAMENTO IN AGRICOLTURA N. 35- INTEGRAZIONE 2014-	2.207,01

3	2001	1031	2015	CANONE LOCAZIONE IMMOBILE DISTACAMENTO VV.FF. DI MILAZZO ANNO 2015 SALVO CONGUAGLIO	33.145,09
3	2002	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE IMMOBILE DI PROPRIETA' DEL COMUNE ADIBITO A RITROVO BAR CD ANNO 2015	18.853,32
3	2003	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA G.B. IMPALLOMENI SIG.RA CENTO PROVVIDENZA	1.299,72
3	2004	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA G.B. IMPALLOMENI SIG.RA ARICO' DOMENICA	1.298,00
3	2005	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 25 PAL. B SIG.RA IMBRUGLIA VINCENZA	678,36
3	2006	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 24 SIG.ITALIANO ROCCO	624,00
3	2007	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA POLICASTRELLI N.42 P. 1^ INT.4 SIG.RA FIORELLO GIUSEPPA	986,76
3	2008	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 19 PAL. A SIG. GIARDINA CARMELO	624,00
3	2009	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 20 SIG.FLERES ROCCO GIOVANNI	798,00
3	2010	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 33 SIG. RA FLERES DOLORES	796,20
3	2011	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 26 PAL. B SIG. CAMBRIA DAMIANO	624,00
3	2012	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE ANNO 2015- ABITAZIONE SITA IN VIA ERTA SAN DOMENICO N. 23 PAL. B SIG. BRUNO GIORDANO	624,00
3	2022	1000	2015	LOCAZIONE LOCALI IN VIA TRE MONTI ADIBITI AD EX UFFICI GIUDICE DI PACE E 217,88 A CARICO DEL PROPRIETARIO ED E 217,87 A CARICO DEL COMUNE	435,75
3	2110	1000	2015	CANONE DI LOCAZIONE SOCIETA' CONSORTILE A.R.L. MBS AMBIENTE PER UTILIZZO AREA IN VIA SPIAGGIA DI PONENTE N. 134 ADIACENTE ALL'IMPIANTO DI DEPURATORE COMUNALE MESI QUATTRO PERIODO SETTEMBRE-DICEMBRE 2015	5.104,00

€ 222.530,58

Recupero entrate per contenziosi ed altro

Titolo	Num. Acc.	Capitolo	Anno Acc.	Ogg. Accert.	Disponibile
3	2322	1100	2001	APPROVAZIONE RUOLI LIQUIDAZIONE SPESE GIUDIZIALI ART.15 DLG 546/92 ENTI VARI. - ATTO DD-66/01	1.429,55
3	1025	1100	2003	RIFUSIONE ALL'INPDAP DI MESSINA DI SOMME INDEBITAMENTE CORRISPOSTE AD EX DIPENDENTI QUALE TRATTAMENTO PENSIONISTICO PROVVISORIO. - ATTO DD-255/02	15.351,56
3	1480	1100	2003	SERVIZIO ASSISTENZA ALUNNI DISABILI ANNO SCOLASTICO 2003/ 2004 APPROVAZ. CAPITOLATO SPECIALE DI APPALTO SCELTA DELLA PROCEDURA PER L'INDIVIDUAZIONE DEL CONTR. - ATTO DD-281/03	25.018,00
3	1792	1100	2003	APPROVAZ. RUOLO COATTIVO N.2003/2621 SPESE DI GIUDIZIO DI CUI ALL'ART.15 DEL D.LGS.546/92 - ATTO DD-1/03	1.301,50
3	1	1100	2004	SERVIZIO ASSIST. ALUNNI DISABILI ANNO SCOLASTICO 2003/2004 APPROVAZ. CAPITOLATO (ACCERTAM. RIDOTTO A SEGUITO DEFINIZIONE DEL SERVIZIO CON DE.G.M.761/03). - ATTO DD-281/03	123.362,95
3	5	1100	2004	ASSISTENZA ALUNNI DISABILI ANNO SCOLASTICO 2003/2004: POTENZIAMENTO SERVIZIO AFFIDATO IN APPALTO ALLA COOPERATIVA SOCIALE UTOPIA. - ATTO GM-761/03	32.430,95
3	218	1100	2004	APPROVAZ. RUOLO COATTIVO N.2004/2702 SPESE DI GIUDIZIO DI CUI ALL'ART.15 DEL D.LGS.546/92 - ATTO DD-9/04	2.200,00
3	340	1100	2004	SOMME DA RECUPERARE A SEGUITO SENTENZE FAVOREVOLI. - ATTO CC-54/03	26.263,99
3	571	1100	2004	RIMBORSO DI INDENNITA' DI FUNZIONE ASSESSORI CONSIGLIERI COMUNALI ED ALTRI. NOTA .PROT.N.39583 SETTORE AA.GG. NOMINA LEGALE. - ATTO GM-474/04	24.393,11
3	83	1100	2005	RECUPERO SOMMA DEPOSITATA C/O LA CASSA DD.PP. RICONOSCIMENTO DEBITO SIG. NANIA STEFANO . - ATTO CC-9/05	15.850,06
3	84	1100	2005	RECUPERO SOMMA DEPOSITATA C/O LA CASSA DD.PP. RICONOSCIMENTO DEBITO SIG. RA FORTUNATA MASURI. - ATTO CC-10/05	350,13
3	257	1100	2005	RECUPERO SOMMA A SEGUITO RIDUZIONE TRATTAMENTO ECONOMICO DEL DIPENDENTE BARTUCCIO ANTONINO AI SENSI DELL'ART.21 DEL CCNL SUCCESSIVE MODIFICHE ED INTEGRAZIONI. - ATTO DD-460/05	262,85
3	464	1100	2005	INDENNITA' SOSTITUTIVA DEL PREAVVISO DOVUTA DALLA SIG. RA TINAMUSILE FUNZIONARIO CONTABILE CON FUNZIONI DI DIRIGENTE DEL SETTORE CONTABILITA' E FINANZE PER RISOL. - ATTO DD-687/05	3.278,02

3	580	1100	2006	LAVORI DI RISTRUTT .DI ALCUNI LOCALI, I^ PIANO, DELL'EDIFICIO COMUNALE EX CONVENTO CAPPUCCINI DA ADIBIRE A CASA DI RIPOSO PER ANZIANI. APPROV. CONTABILITA' FINALE E CERTIFICATO DI COLLAUDO.I - ATTO GM-146-19/05/2006	4.267,77
3	142	1100	2008	RIMBORSO SOMME INAIL PER INABILITA' TEMPORANEA DEI DIPENDENTI COMUNALI - ANNO 2008. - ATTO CC-75-21/06/2007	4.055,51
3	219	1100	2011	PAGAMENTO SPESE DI CAUSA LIQUIDATE CON SENTENZA N. 143/09- GIUDIZIO MASTRONARO SALVATORE/COMUNE DI MILAZZO. - ATTO CC-125-23/09/2010	693,92
3	1507	1100	2011	INCAMERAMENTO DEPOSITO CAUZIONALE. DITTA: PIRRI VITO - ATTO DD-364/6*DP-25/11/2011	103,29
3	1509	1100	2011	INCAMERAMENTO DEPOSITO CAUZIONALE. DITTA: VIRGILIO M. FEDERICA E VIRGILIO ALBERTO - ATTO DD-366/6*DP-25/11/2011	150,00
3	9	1100	2012	RIMBORSO SOMME INAIL PER INABIL. TEMP. DEL PERSONALE DIPENDENTE. - ATTO CC-94-11/08/2011	3.747,64
3	239	1100	2012	RIMBORSO SOMME DALL'INAIL PER INABILITA' TEMPORANEA DEI DIPENDENTI COMUNALI. - ATTO CC-94-11/08/2011	2,08
3	480	1100	2012	RECUPERO SPESE CAUSA PER RICORSO IN APPELLO AL C.G.A. PROPOSTO DA PICCOLO NATALA C/ COMUNE DI MILAZZO. SENTENZA 687/07. - ATTO GM-12-17/02/2012	4.975,54
3	634	1100	2012	RECUPERO INDENNITA' SOSTITUTIVA DEL PREAVVISO EX DIPENDENTE DOTT. ANNAMARIA MICALE E LIQUIDAZIONE COMPENSO SOSTITUTIVO FERIE NON GODUTE. - ATTO DD-260/1*DP-18/06/2012	2.718,65
3	2373	1100	2013	RECUPERO SOMMA, SULLA RETRIBUZ. DEL MESE DI FEBBRAIO 2013, AL DIPENDENTE LA MALFA FILIPPO. - ATTO CC-94-11/08/2011	57,88
3	2662	1100	2013	RECUPERO SPESE DI GIUDIZIO LIQUIDATE CON SENT. N. 81/04 RESA IN DATA 07/04/2004 CAUSA CIVILE N. 54/2000 R.G. DEL TRIBUNALE DI BARCELLONA P.G. - ATTO CC-94-11/08/2011	1.257,63
3	2810	1100	2013	RIFUSIONE SPESE DI CAUSA SENTENZA N. 272/11 DEL 24/05/11 MOV. DAL 17/04 ALL'8/05/13 - ATTO CC-94-11/08/2011	205,84
3	3405	1100	2013	PRELEVAM. C.C.P. 14064984 DEL 05/08/2013 - ATTO CC-94-11/08/2011	117.345,96
3	4140	1100	2013	REFUSIONE SPESE LEGALI A FAVORE DEL COMUNE- ATTO DI ACCERTAMENTO N. 19 DEL 16/04/2013. - ATTO CC-94-11/08/2011	4.654,85
3	4661	1100	2013	PROVVISORIO N. 2357 DEL 18/12/2013- RIMBORSI PER SOMME INDEBITAMENENTE VERSATE IN ENTRATA.	13.866,29
3	19	1100	2014	PROVVISORION. 47 DEL 14/01/2014- REFUSIONE SPESE CAUSA GIUD. R.G. 586 SENT. 458- SIRACUSA CARMELA	125,84
3	157	1100	2014	PRELEVAMENTO C.C.P. DEL 17/03/2014	140.000,00
3	69	1100	2015	PRELEVAMENTO C.C.P. N. 14064984 DEL 03/02/2015	21.735,71

3	488	1100	2015	MAGGIORAZIONE E GALLEGGIAMENTO RETRIBUZIONE DI POSIZIONE DEL SEGRETARIO GENERALE DOTT. VINCENZO PRINCIOTTA CARIDDI PERIODO 03.03.2015-31.12.2015	9.043,79
3	1355	1100	2015	COSTO DIRETTO ALLACCIO ACQUA	964,68
3	2013	1100	2015	LAVORI DI MANUTENZIONE PRESSO I LOCALI DESTINATI ALLA SEZIONE CIRCOSCRIZIONALE PER L'IMPIEGO ED IL COLLOCAMENTO IN AGRICOLTURA N. 35	13.290,28
3	2126	1100	2015	RIMBORSO INAIL	805,88
3	2171	1100	2015	APPROVAZIONE RUOLI COATTIVI SPESE DI GIUDIZIO	6.650,00

€ 622.211,70

Andamento delle riscossioni nell'ultimo quinquennio

Per le finalità della presente relazione nonché al fine di verificare il posizionamento dell'ente in termini di capacità di realizzo delle entrate tributarie ed extra tributarie, si espongono di seguito le seguenti risultanze ricavate dalle scritture contabili dell'ente. L'andamento delle riscossioni nel quinquennio 2011/2015 con riferimento alla gestione di competenza ed alla gestione dei residui risulta essere il seguente:

Tabelle di esposizione:

	2011					
	COMPETENZA			RESIDUO		
	ACCERTATO	RISCOSSO	%	Residui conservati al 01/01/2011	RISCOSSO	%
ENTRATE TRIBUTARIE	10.056.448,02	7.203.333,97	71,63%	7.700.236,48	1.085.496,15	14,10%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.815.849,88	1.567.650,85	32,55%	9.734.116,49	2.522.399,90	25,91%

	2012					
	COMPETENZA			RESIDUO		
	ACCERTATO	RISCOSSO	%	Residui conservati al 01/01/2012	RISCOSSO	%
ENTRATE TRIBUTARIE	11.540.264,34	7.190.154,26	62,30%	9.964.086,57	1.613.875,00	16,20%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.143.562,60	1.376.210,33	26,76%	10.472.063,80	2.014.356,31	19,24%

2013						
	COMPETENZA			RESIDUO		
	ACCERTATO	RISCOSSO	%	Residui conservati al 01/01/2013	RISCOSSO	%
ENTRATE TRIBUTARIE	13.383.869,09	7.751.088,71	57,91%	12.816.004,25	2.626.746,84	20,50%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.591.159,99	1.199.428,98	26,12%	12.251.880,46	1.913.992,39	15,62%

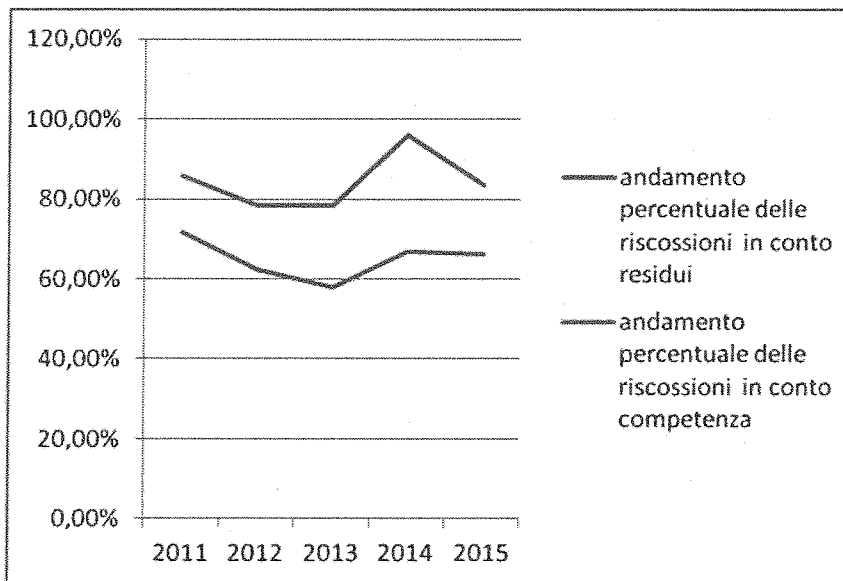
2014						
	COMPETENZA			RESIDUO		
	ACCERTATO	RISCOSSO	%	Residui conservati al 01/01/2014	RISCOSSO	%
ENTRATE TRIBUTARIE	16.907.574,56	11.295.378,10	66,81%	14.986.706,31	4.422.867,93	29,51%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.197.991,59	2.258.876,71	43,46%	13.596.026,77	1.915.679,10	14,09%

2015						
	COMPETENZA			RESIDUO		
	ACCERTATO	RISCOSSO	%	Residui conservati al 01/01/2015	RISCOSSO	%
ENTRATE TRIBUTARIE	18.324.973,12	12.124.102,00	66,16%	16.150.816,31	2.818.515,20	17,45%
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.377.287,12	2.222.714,63	50,78%	14.587.714,40	2.523.157,90	17,30%

L'incidenza percentuale di riscossioni delle entrate tributarie presenta la seguente evoluzione:

entrate tributarie

Esercizio finanziario	andamento percentuale delle riscossioni in conto competenza	andamento percentuale delle riscossioni in conto residui
2011	71,63%	14,10%
2012	62,30%	16,20%
2013	57,91%	20,50%
2014	66,81%	29,15%
2015	66,16%	17,45%

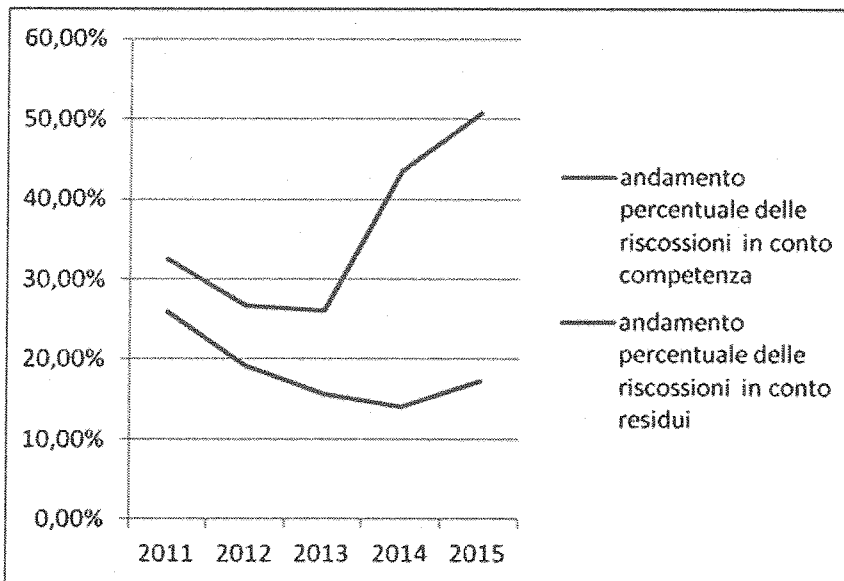


[Handwritten signatures]

L'incidenza percentuale di riscossioni delle entrate extra-tributarie presenta la seguente evoluzione:

entrate extra tributarie

Esercizio finanziario	andamento percentuale delle riscossioni in conto competenza	andamento percentuale delle riscossioni in conto residui
2011	32,55%	25,91%
2012	26,76%	19,24%
2013	26,12%	15,62%
2014	43,46%	14,09%
2015	50,78%	17,30%



Analisi e Gestione dei Residui

I dati relativi ai residui nel triennio 2011-2013, riportati nei conti consuntivi approvati, risultano i seguenti:

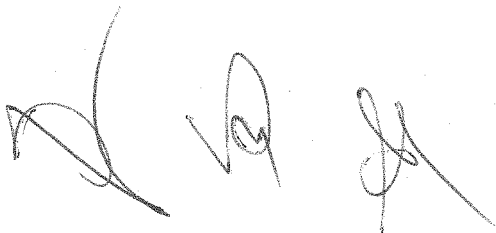
Anni	RESIDUI	
	attivi	Passivi
2011	34.449.209,39	45.120.055,42
2012	37.641.922,09	46.176.130,80
2013	43.245.279,38	48.391.927,53

E' stata avviata da parte degli uffici, l'attività di riaccertamento dei residui, ai sensi del d.lgs. n. 118/2011, mediante compilazione di apposite schede – una per ciascun residuo verificato al 31/12/2014 - sottoscritte dal responsabile del procedimento e dal dirigente competente, attestanti l'eventuale stralcio del residuo con la relativa motivazione, o il mantenimento dello stesso con l'indicazione della annualità di reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'attività di riaccertamento si è rivelata e si sta rilevando di elevata complessità, a causa:

- dell'elevata mole di posizioni da esaminare;
- dal rilevante e generale deficit formativo del personale dell'ente, in ordine agli adempimenti prescritti dal d.lgs. n. 118/2011;
- dalla assoluta carenza di informatizzazione degli uffici, con conseguente difficoltà a reperire le necessarie informazioni, in larga parte acquisibili solo mediante la consultazione degli archivi cartacei.

L'attività non risulta ad oggi completata.



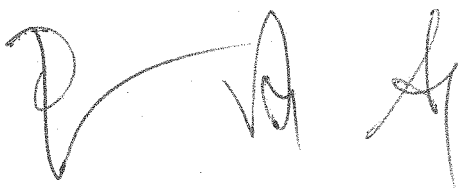
• **DEBITI FUORI BILANCIO E PASSIVITA' POTENZIALI**

Al fine di ricostruire compiutamente la situazione debitoria dell'ente da rappresentare in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2015, è stata avviata, da parte di tutti i servizi, la ricognizione dei debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del Tuel e delle passività potenziali.

A tal riguardo si evidenzia che, all'infuori dei debiti fuori bilancio censiti dall'OSL nell'ambito della massa passiva rilevata alla data del 31/12/2011, non risulta effettuata, nemmeno in occasione della predisposizione dei conti consuntivi riferiti agli esercizi 2012 e successivi, alcuna attività di ricognizione di eventuali ulteriori debiti fuori bilancio insorti nel periodo successivo al dissesto. Al fine di accertare la reale esposizione debitoria dell'ente, si registra che ai responsabili di tutti i servizi è stato richiesto di operare una puntuale ricognizione di tutti i debiti fuori bilancio riconoscibili ai sensi dell'art. 194 del Tuel, insorti nel periodo successivo al dissesto, ovvero dal 1° gennaio 2012 al 31 dicembre 2015.

L'opera di ricognizione, effettuata mediante la predisposizione di specifiche attestazioni rese dai responsabili di procedimento dei singoli servizi e dai dirigenti di settore competenti, ha dato il seguente esito:

Debiti fuori bilancio post dissesto riconoscibili			
Settore	Art. 194, comma 1, lett a)	Art. 194, comma 1, lett e)	Importo complessivo
I – Affari generali	€ 27.144.879,10 (di cui € 18.739.090,50 derivanti da contenziosi in misura prevalente per espropri inerenti la realizzazione dell'Asse Viario)	€ 1.971.042,98	€ 29.115.922,08
II - Finanziario		€ 3.722.497,45	€ 3.722.497,45
III – P.M.	€ 2.255,41		€ 2.255,41
IV - Tecnico			€ 1.220.298,75
TOTALE			€ 34.060.973,69
<i>Debiti fuori bilancio alla data del 31/12/2011 rilevati dall'OSL e non pagati</i>			
TOTALE			€ 15.553.860,50



Si è, altresì, proceduto all'incrocio delle risultanze della ricognizione dei debiti c.d. post-dissesto con quelle della rilevazione effettuata dall'Organismo Straordinario di Liquidazione, così come riportata in sede di relativo rendiconto.

All'esito della verifica condotta dagli uffici, finalizzata ad evitare possibili coincidenze tra i debiti rilevati pre e post dissesto, è emersa una coincidenza di partite debitorie di importo pari ad € 5.291.478,32 (di cui € 2.035.980,00, calcolate prudenzialmente al 50% del loro valore, stante la difficoltà di verificare con esattezza, in questa prima fase di ricognizione, la perfetta coincidenza di alcune partite debitorie riconducibili ad identici creditori, in prevalenza avvocati, riscontrate nella rilevazione sia pre che post-dissesto).

Alla luce della ricognizione effettuata, detratte le duplicazioni di posizioni debitorie rilevate, il quadro dei debiti fuori bilancio dell'ente, riconoscibili ai sensi del Tuel, risulta, al 31/12/2015, essere il seguente:

<i>Debiti fuori bilancio</i>	
Debiti rilevati nel post-dissesto (1/01/2012-31/12/2015)	€ 28.769.495,37
Debiti rilevati nel pre-dissesto (ante 31/12/2011)	€ 15.553.860,50
TOTALE	€ 44.323.355,87

E' stata avviata, altresì, la rilevazione delle passività potenziali, ancora in fase di svolgimento stante la difficoltà dell'ufficio contenzioso – chiamato in misura prevalente ad effettuare detta ricognizione – a svolgere l'attività richiesta; ciò, principalmente, a causa dell'assenza di un archivio informatizzato e della conseguente necessità di reperire i dati occorrenti esclusivamente attraverso l'esame dell'elevata mole di materiale cartaceo.

Ciò nondimeno, tenuto conto delle informazioni acquisite dall'analisi, pur sommaria, dei debiti fuori bilancio derivanti dalle sentenze di condanna finora emesse a carico dell'ente, si è operata una ricognizione delle passività potenziali relative ai contenziosi in essere (non ancora definiti), riguardanti l'esproprio dell'asse viario.

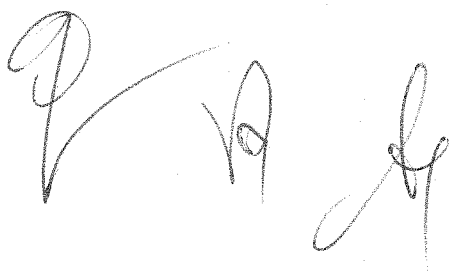
Passività potenziali	
Settori	Importo
I – Affari generali	€ 9.945.417,53 riconducibili in misura prevalente a contenziosi per procedure espropriative inerenti la realizzazione dell'Asse Viario
II - Finanziario	€ 1.977.227,08 quota pari al 14% delle perdite ATO ME 2 (società partecipata) così distinti: esercizio 2008 e 2009 pari ad € 1.054.169,00 approvato dai soci ed esercizio 2010 pari ad € 923.058,08 non ancora approvato dai soci azionisti.
III- Polizia Municipale	-
IV - Tecnico	-
TOTALE	€ 11.922.644,61

PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA

In base alle comunicazioni del tesoriere non risultano al 31 dicembre degli esercizi finanziari 2012, 2013 e 2014, pagamenti per esecuzioni forzate.

Al 31 dicembre 2015 risultano effettuati, da parte del tesoriere, pagamenti per € 29.352,38 a seguito di assegnazione giudiziale.

Nel corso del 2016 sono state assegnate e pignorate ulteriori risorse per un complessivo importo di € 257.050,56



Spesa corrente

La spesa corrente ha subito nel corso dell'ultimo quinquennio la seguente evoluzione incrementale:

Descrizione	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015
Personale	€ 11.373.556,76	€ 10.704.839,71	€ 10.432.799,94	€ 10.188.340,10	€ 9.825.393,32
Acquisto di beni di consumo c/o di materie prime	€ 398.149,00	€ 197.385,05	€ 316.368,81	€ 378.634,83	€ 331.662,28
Prestazioni di servizi	€ 11.097.941,09	€ 10.702.076,88	€ 11.551.850,47	€ 14.243.358,50	€ 14.364.255,86
Utilizzo di beni di terzi	€ 223.229,31	€ 211.543,48	€ 196.043,81	€ 155.629,06	€ 95.663,50
Trasferimenti	€ 395.930,43	€ 237.520,39	€ 177.194,45	€ 81.671,53	€ 210.153,73
Interessi passivi e oneri finanziari diversi	€ 855.971,94	€ 805.790,77	€ 711.507,94	€ 599.388,41	€ 620.549,20
Imposte e tasse	€ 857.454,28	€ 857.450,62	€ 879.971,77	€ 739.004,26	€ 612.010,51
Oneri straordinari della gestione corrente	€ 224.809,29	€ 29.360,26	€ 37.024,78	€ 81.233,45	€ 10.421,18
Ammortamenti di esercizio	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo svalutazione crediti	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Fondo di riserva	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale	€ 25.427.042,10	€ 23.745.967,16	€ 24.302.761,97	€ 26.467.260,14	€ 26.070.109,58

L'ente ha registrato un incremento pari al 4,09% della spesa corrente al 31/12/2014 rispetto all'esercizio 2011, così come di seguito sintetizzato:

Esercizio finanziario	Importo
2011	€ 25.427.042,10
2012	€ 23.745.967,16
2013	€ 24.302.761,97
2014	€ 26.467.260,14
2015	€ 26.070.109,58

La gestione dei servizi pubblici essenziali

Le variabili che hanno inciso nella gestione dei servizi pubblici essenziali sono da ricavarsi dagli squilibri di cassa di alcuni servizi ed in particolare: il servizio della raccolta e smaltimento rifiuti ed il servizio idrico.

Infatti i crediti ancora iscritti in bilancio rilevati al mese di settembre 2016 e maturati fino al 31/12/2014, ultimo bilancio di previsione approvato, risultano di valore estremamente superiore ai corrispondenti residui passivi dei medesimi servizi.

La dimensione di tale problematica viene di seguito rappresentata per i servizi prima indicati:

Per il servizio rifiuti risulta dall'analisi dei residui attivi e passivi iscritti un bilancio un differenziale positivo pari ad € 5.261.626,41 corrispondente al disavanzo di cassa determinato dalla gestione di tale servizio, poiché la relativa spesa è stata già sostenuta nel corso degli anni dal Comune:

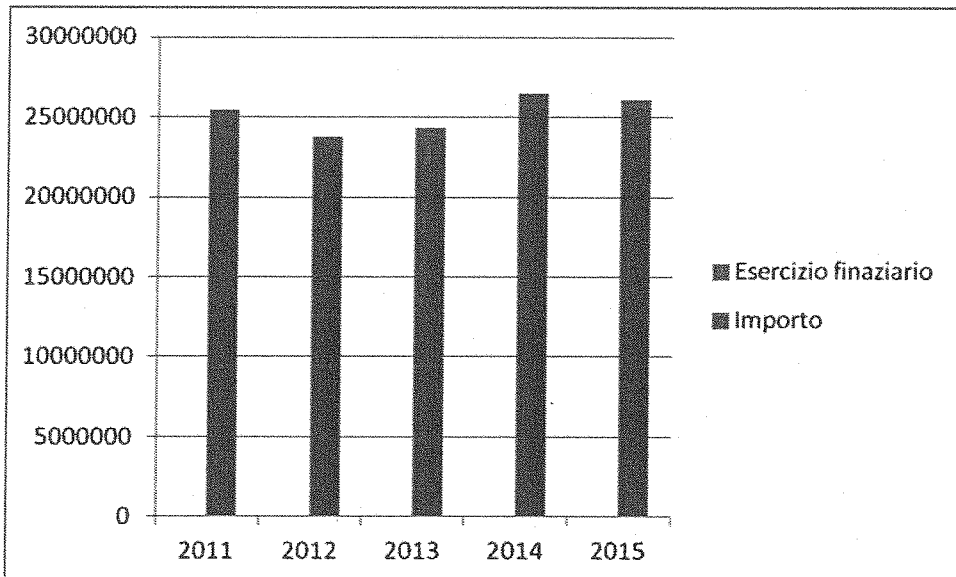
Servizio rifiuti	periodo di riferimento
descrizione	importi 2014 e precedenti, verificati a settembre 2016
Residui attivi in bilancio	€ 7.598.622,34
residui passivi iscritti in bilancio	€ 2.337.359,93
Differenze	€ 5.261.262,41

Allo stesso modo per il servizio idrico risulta dall'analisi dei residui attivi e passivi iscritti un bilancio un differenziale positivo pari ad € 6.067.259,41 corrispondente al disavanzo di cassa determinato dalla gestione di tale servizio, poiché la relativa spesa è stata già sostenuta nel corso degli anni dal Comune:

Servizio idrico	periodo di riferimento
descrizione	importi 2014 e precedenti, verificati a settembre 2016
Residui attivi in bilancio	€ 7.502.251,23
residui passivi iscritti in bilancio	€ 1.434.991,82
Differenze	€ 6.067.259,41

La situazione della gestione di tali servizi con riferimento alla effettiva e corrispondente copertura finanziaria in termini di cassa presenta un'ulteriore criticità con effetti negativi sugli equilibri bilancio determinando un disavanzo strutturale, poiché i residui attivi iscritti in bilancio e indicati nelle precedenti tabelle sono per il 63,57% di anzianità oltre i cinque anni con riferimento al servizio idrico e per il 56,25% per il servizio rifiuti.

descrizione	Idrico	Rifiuti
A) Crediti con anzianità superiore a cinque anni	€ 4.768.887,42	€ 4.274.213,01
B) totale crediti 2014 e precedenti	€ 7.502.251,23	€ 7.598.622,34
Percentuali di incidenza (A/B)	63,57%	56,25%



INDEBITAMENTO

L'indebitamento dell'ente può essere distinto nel seguente modo:

Indebitamento per l'attuazione di investimenti:

Per tale tipologia l'ente nel corso degli anni ha stipulato dei contratti di mutuo con la Cassa depositi e prestiti e con l'Istituto del credito sportivo.

In particolare i mutui contratti con la Cassa depositi e prestiti ancora in ammortamento sono i seguenti:

POSIZIONE	DATA CONC.	TIPO OPERA	CAPITALE NOMINALE	DAL	N. RATE	SAGGIO	RATE ANNO	DEBITO RESIDUO AL 31/12/2015

4538746/00	29/12/2009	STRADE COMUNALI	500.000,00	01/01/2010	40	4,328	28	391.875,51
4538743/00	29/12/2009	SCUOLA MATERNA	400.000,00	01/01/2011	40	4,359	30	329.691,58
4538742/00	29/12/2009	EDIFICI SCOLASTICI VARI	1.527.200,00	01/01/2011	40	4,359	30	1.258.762,46
4538741/00	29/12/2009	IMPIANTI SPORTIVI	600.000,00	01/01/2011	40	4,359	30	494.537,35
4538739/00	29/12/2009	EDIFICI SCOLASTICI VARI	656.208,00	01/01/2011	40	4,359	30	540.865,61
4538737/00	29/12/2009	IMPIANTI SPORTIVI	230.000,00	01/01/2011	40	4,359	30	189.572,65
4536149/00	31/12/2009	DEB.FUORI BIL.- SENTENZE ESECUTIVE	1.507.523,00	01/01/2010	40	4,328	28	1.181.522,72
4529109/00	31/12/2009	DEB.FUORI BIL.- SENTENZE ESECUTIVE	278.271,28	01/01/2010	40	4,328	28	218.095,38
4524646/00	11/11/2008	CENTRO SOCIALE POLIFUNZIONALE	406.400,00	01/01/2009	40	4,74	26	304.786,81
4524645/00	11/11/2008	OPERE DI VIABILITA' COMUNALI	638.000,00	01/01/2009	40	4,74	26	478.479,29
4524643/00	11/11/2008	STRADE COMUNALI	830.350,00	01/01/2009	40	4,74	26	622.735,56
4522253/00	24/10/2008	OPERE DI URBANIZZAZIONE	541.891,40	01/01/2010	40	5,045	28	431.392,31
4522252/00	24/10/2008	OPERE VARIE, MISTE	194.455,11	01/01/2009	40	5,03	26	146.908,59
4522251/00	24/10/2008	IMMOBILE DI INTERESSE STORICO ARTISTICO	160.000,00	01/01/2009	40	5,03	26	120.878,17
4496846/00	13/10/2006	STRADE COMUNALI	150.000,00	01/01/2007	20	3,904	2	17.741,02

4496101/01	19/10/2006	EDIFICI SCOLASTICI VARI	150.000,00	01/01/2007	20	4,015	2	17.821,84	
4496101/00	19/10/2006	EDIFICI SCOLASTICI VARI	150.000,00	01/01/2007	20	4,015	2	17.821,84	
4459595/00	26/01/2005	DEB.FUORI BIL.- SENTENZE ESECUTIVE	222.525,61	01/01/2006	40	4,05	20	133.274,35	
4458872/00	26/01/2005	DEB.FUORI BIL.- SENTENZE ESECUTIVE	216.935,40	01/01/2006	40	4,05	20	129.926,26	
4416272/00	12/09/2002	DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI	854.349,08	01/01/2003	40	5,3	14	403.798,50	
4381246/01	24/05/2001	IMMOBILE	51.645,69	01/01/2002	40	5,5	12	21.672,74	
4381246/00	24/04/2001	IMMOBILE	1.162.028,02	01/01/2002	40	5,5	12	487.636,76	
4341733/00	29/04/1999	IMMOBILE COMUNALE	2.065.827,60	01/01/2000	40	4,6	8	575.259,26	
4333511/01	16/11/1999	IMMOBILE USO PUBBLICO	51.645,69	01/01/2003	34	4,85	8	14.612,60	
4333511/00	16/11/1999	IMMOBILE USO PUBBLICO	103.291,38	01/01/2003	34	4,85	8	29.225,19	
4295107/00	17/12/1996	RETE FOGNARIA	1.549.370,70	01/07/2003	54	5,5	29	895.145,50	
4290399/01	03/12/1997	MAGGIORI ONERI DI ESPROPRIO	89.838,95	01/01/2001	34	6,5	4	15.077,14	
3082264/00	17/03/1981	IMPIANTO ILLUMINAZIONE	2.049.300,98	01/07/2003	54	5,5	29	1.025.831,41	
			17.337.057,89						10.494.948,40

I prestiti contratti con l'Istituto del credito sportivo e prestiti ancora in ammortamento sono i seguenti:

Posizione	anno di stipula del contratto	oggetto del finanziamento	valore del finanziamento	rate iniziali	tasso	rate rimanenti	residuo debito al 31/12/2015
25681	2004	Acquisto attrezzature ed arredi per la piscina comunale	€ 110.000,00	30	4,25	12	€ 27.868,95
25038	2004	Realizzazione manto in erba sintetica del campo di calcio di via Cianfro	€ 300.000,00	30	4,25	12	€ 76.005,99
25606	2007	Opere di finitura ed acquisto attrezzature del palazzetto dello sport di via Valverde	€ 125.000,00	30	4,45	13	€ 64.356,07
			€ 535.000,00				€ 168.231,01

La seconda tipologia di indebitamento dell'ente si riferisce all'acquisizione di anticipazione di liquidità prevista dal DL 35/2013 nonché da DI 78/2015.

L'Ente ha stipulato con la Cassa depositi e prestiti un contratto per anticipazione di liquidità concessa ai sensi del DL 35/2013 per un importo complessivo pari ad € 2.500.039,19 erogata in due tranches. L'importo complessivo che l'ente deve restituire annualmente tra quota capitale e quota interessi è pari ad € 137.780,45 a decorrere dal 2015;

Si riportano di seguito la tabella con indicazione degli importi da restituire fino al 2022:

Posizione	1513 I Tranche				
		2014	2015	2016	2017
Totale contratto	1.250.019,56				
Residuo Capitale		1.250.019,56	1.221.587,57	1.194.395,19	1.166.304,92
Quota Capitale		28.431,99	27.192,38	28.090,27	29.017,81
Quota interessi		39.097,21	40.336,82	39.438,93	38.511,39
Totale Rata		67.529,20	67.529,20	67.529,20	67.529,20

Descrizione	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo Capitale	€ 1.137.287,11	€ 1.107.311,13	€ 1.076.345,34	€ 1.044.357,06	€ 1.011.312,53
Quota Capitale	€ 29.975,98	€ 30.965,79	€ 31.988,28	€ 33.044,53	€ 34.135,66
Quota interessi	€ 37.553,22	€ 36.563,41	€ 35.540,92	€ 34.484,67	€ 33.393,54
Totale Rata	€ 67.529,20	€ 67.529,20	€ 67.529,20	€ 67.529,20	€ 67.529,20

Il tranche

Descrizione	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo debito	1.250.019,56	1.222.768,98	1.194.580,98	1.165.423,32	1.135.262,63	1.104.064,41	1.071.792,98	1.038.411,41
quota capitale	27.250,58	28.188,00	29.157,66	30.160,69	31.198,22	32.271,43	33.381,57	34.529,90
quota interessi	43.000,67	42.063,26	41.093,59	40.090,56	39.053,03	37.979,82	36.869,68	35.721,35
Totale rata	70.251,25	70.251,26	70.251,25	70.251,25	70.251,25	70.251,25	70.251,25	70.251,25

L'Ente ha stipulato con la Cassa depositi e prestiti un contratto per anticipazione di liquidità concessa ai sensi del DL 78/2015 per un importo complessivo pari ad € 8.399.272,57 tranche. L'importo complessivo che l'ente deve restituire annualmente tra quota capitale e quota interessi è pari ad € 312.693,94 a decorrere dal 2015;

Si riportano di seguito la tabella con indicazione degli importi da restituire fino al 2022:

	8.399.272,57	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Residuo Capitale		8.399.272,57	8.115.505,72	7.864.165,00	7.610.924,15	7.610.924,15	7.610.924,15	7.610.924,15
Quota Capitale		283.766,85	251.340,72	253.240,85	255.155,35	257.084,33	259.027,89	260.986,14
Quota interessi		28.927,09	0,00	59.453,09	57.538,59	57.538,59	57.538,59	57.538,59
Totale Rata		312.693,94	312.693,94	312.693,94	312.693,94	312.693,94	312.693,94	312.693,94

Il Residuo debito dell'ente alla data del 31/12/2015 è pari ad 10.816.436,74 per le anticipazione di liquidità ed € 10.663.179,41 per investimenti per un totale complessivo di € 21.479.616,15, con una minore disponibilità di risorse ad 1.223.052,42 necessari per sostenere la spesa annuale relativi agli interessi ed alle quote di capitale da restituire.

- TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI E CONTENIMENTO DELLE SPESE

Non risultano agli atti provvedimenti di adozione di misure organizzative per garantire la tempestività dei pagamenti. L'indicatore di tempestività dei pagamenti elaborato in base alle istruzioni fornite con la circolare MEF n. 22 Prot. 59216 del 22/07/2015 (ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture) relativo agli anni 2013, 2014 e 2015, con

indicazione del numero e dell'importo complessivo delle fatture eventualmente non pagate negli stessi anni, presenta la seguente situazione:


ANNI	N° FATTURE NON PAGATE	IMPORTO FATTURE NON PAGATE	IMPORTO FATTURE PAGATE	INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI
2013	Non è stato possibile reperire i dati in quanto sia la procedura che il server utilizzati nell'anno di riferimento non sono più disponibili			
2014	147	€ 763.094,13	€ 9.522.676,96	27,61
2015	1255	€ 1.685.463,41	€ 8.905.136,90	15,54

Non risulta adottata la delibera del piano triennale di razionalizzazione delle spese ai sensi dell'art. 2, commi 594 e segg., della L. n. 244/2007.

• **RAPPORTI CON GLI ORGANISMI PARTECIPATI E CONCILIAZIONE DEI CREDITI E DEI DEBITI RECIPROCI**

Per gli anni 2013 e 2014 questo Ente, ai sensi dell'art.6 comma 4 D.L. 95/2012, ha trasmesso il prospetto per la verifica dei rapporti di debito/credito, alle società partecipate ATO ME2 s.p.a e Centro Mercantile Sicilia S.p.A, giuste note prot. n. 5658, 5659, 5660 e 5661 del 02/12/2015.

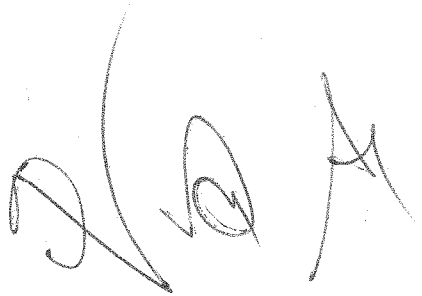
Le suddette società non hanno dato alcun riscontro alla superiore richiesta.



- SPESE PER IL PERSONALE (POSTI IN DOTAZIONE ORGANICA, PERSONALE IN SERVIZIO, RAPPORTI A TEMPO DETERMINATO E PROROGHE, RICOGNIZIONE DEI FABBISOGNI) E STABILIZZAZIONE DI PERSONALE PRECARIO.

Posti in dotazione organica

2012 (GM n. 29/2012)				2013 (G.M. n. 41/2013)			
Cat.	Unità previste in dotazione org.	Posti coperti	Posti vacanti	Cat.	Unità previste in dotazione org.	Posti coperti	Posti vacanti
Dir	5	3	2	Dir	4	3	1
D3	21	17	4	D3	17	17	0
D	47	35	12	D	41	35	6
C	128	71	58	C	111	71	40
B3	31	21	10	B3	25	21	4
B	39	8	31	B	24	7	17
A	44	44	0	A	44	44	0
Tot.	316	199	117	Tot.	266	198	68

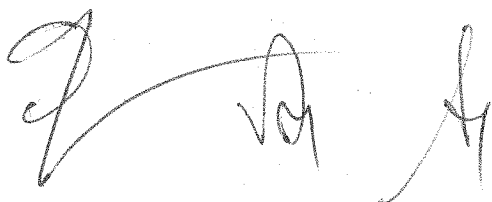


2014 (G.M. n. 102/2014)				Al 31/12/2015			
Cat.	Unità previste in dotazione org.	Posti coperti	Posti vacanti	Cat.	Unità previste in dotazione org.	Posti coperti	Posti vacanti
Dir	4	3	1	Dir	4	2	2
D3	17	17	0	D3	17	17	0
D	40	35	5	D	40	24	8
C	105	63	42	C	105	57	48
B3	22	21	1	B3	22	20	2
B	15	6	7	B	15	9	6
A	41	41	0	A	41	37	4
Tot.	244	188	56	Tot.	244	174	70

Personale a tempo determinato

	2012			2013	
	01/01/12	31/12/12		01/01/13	31/12/13
Dirigenti	1*	0	Dirigenti	0	0
c.d. Contrattisti**	174	172	c.d. Contrattisti**	172	170
Totale	175	172	Totale	172	170

* Conferimenti incarichi temporanei di Responsabile dell'area finanziaria a dipendenti di altri enti, giuste determinazioni sindacali n. 5 del 12/01/2012 e n. 52 del 22/3/2012, quest'ultima trasmessa al Ministero dell'interno, Dipartimento Finanza Locale, con nota prot. n. 14424 del 28/4/2012 ed alla Corte dei Conti -Sezione di controllo per la Regione Siciliana, con nota prot. n. 14423 del 28/3/2012.



2014			2015		
	01/01/14	31/12/14		01/01/15	31/12/15
Dirigenti	0	0	Dirigenti	0	0
c.d. Contrattisti**	170	170	c.d. Contrattisti**	170	169***
Totale	170	170	Totale	170	169

**unità di personale provenienti dal regime transitorio dei lavori socialmente utili, stabilizzate con contratti a tempo determinato e parziale in forza di specifiche leggi regionali (L.R. n. 16/2006 e L.R. n. 13/2009).

*** di cui n. 146 unità ex L. R. n. 16/2006 con impegno settimanale pari a 24 ore e n. 23 ex art. 12 della L.R. n. 13/09 con impegno settimanale pari a 18 ore.

Si fa presente, a riguardo, che l'impegno orario del personale contrattista è risultato, nel triennio di riferimento, elevato mediante provvedimenti denominati di "integrazione oraria" che hanno comportato a carico del bilancio dell'ente la seguente spesa:

Spesa per integrazioni orarie			
2012	2013	2014	2015
€ 364.826,00	€ 549.136,00	€ 468.594,00	€ 465.533,00

La spesa sostenuta nel 2015 si riferisce al primo semestre dell'anno, atteso che l'amministrazione in carica non ha autorizzato incrementi orari al personale contrattista, ritenendo tale prassi non conforme alla disciplina legislativa e contrattuale in materia, oltrechè in contrasto con le necessità di contenimento della spesa, con particolare riferimento a quella del personale, anche ai fini del rispetto del disposto di cui al D.L. n. 78/2010, conv. in L. n. 122/2010.

Si è rilevata, altresì, la costituzione di un autonomo fondo, con oneri a carico del bilancio dell'ente, per il trattamento accessorio del personale contrattista, impegnato (e pagato) nel periodo di riferimento, per i seguenti importi:

Spesa per fondo personale contrattista			
2012	2013	2014	2015
€ 26.211,75	€ 43.735,00	€ 36.461,58	€ 42.234,29

Dall'esame del provvedimento di costituzione formale del fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente per l'anno 2012 - l'unico che risulta essere stato adottato nel periodo da 2012 al 2015 - lo stanziamento per il personale contrattista non risulta essere ricompreso tra le voci che compongono detto fondo.

Si fa presente, inoltre, che prestano servizio presso l'ente n. 3 LSU, con oneri a carico del Fondo Nazionale per l'occupazione, con una prestazione lavorativa di 20 ore settimanali.

Proroghe personale a tempo determinato.

Il personale c.d. contrattista risulta, nel periodo di riferimento 2012/2015, prorogato in forza dei seguenti provvedimenti:

Provvedimento	Periodo di proroga
G.M. n. 204 del 30/11/2011	1 gennaio – 31 dicembre 1012
G.M. n. 140 e n. 141 del 31/12/2012	1 gennaio- 31 dicembre 2013
G.M. n. 12 del 6/2/2014	1 gennaio 2014- 31 dicembre 2016

Stabilizzazione del personale precario

Nessuno tra il personale in servizio a tempo parziale e determinato risulta essere stato stabilizzato a tempo indeterminato presso l'ente.

Spesa per il personale

La spesa impegnata per il personale, al lordo delle detrazioni consentite dall'art.1, comma 557 della L. n. 296/2005 registra, nel periodo di riferimento, il seguente andamento:

Spesa per il personale			
2012	2013	2014	2015
€ 11.468.768,34	€ 11.186.884,28	€ 10.809.593,08	€ 10.355.255,26

CONCLUSIONI

Dall'analisi che precede si sono rilevati i fattori di squilibrio che non consentono all'ente di presentare ed approvare i Bilancio di previsione 2015 e successivi in equilibrio finanziario.

I predetti fattori sono così riassumibili:

- scarsa capacità di riscuotere le entrate iscritte in bilancio;
- continuo utilizzo, durante l'esercizio finanziario, di quote di anticipazioni di tesoreria, in presenza di fondi a specifica destinazione;
- crediti iscritti in bilancio che presentano anzianità superiore a cinque anni di rilevante importo;
- debiti fuori bilancio di rilevante importo.

In tale contesto particolare rilievo assumono i debiti fuori bilancio certificati dai Dirigenti di settore, il cui rilevante importo non trova nella gestione ordinaria e nella struttura consolidata del bilancio la possibilità di adeguata copertura finanziaria, né l'ente presenta una situazione di cassa tale da consentire il soddisfacimento dei predetti debiti.

Infatti la struttura consolidata di bilancio presenta entrate correnti pari ad € 28 mln circa appena sufficienti a fornire copertura alle spese correnti ed alle quote di rimborso di mutui. Pertanto il bilancio dell'ente non consente di attivare percorsi di autofinanziamento dei citati debiti fuori bilancio che ammontano ad € 44.323.355,87;

Inoltre l'obbligo di prevedere l'iscrizione in bilancio del fondo rischi, così come disposto dal Dlgs 118/2011, che peraltro è stato quantificato dal Dirigente del I settore in € 11.922.644,61, non consente in alcun modo di riequilibrare il bilancio ai sensi della vigente normativa.

A ciò si aggiunga che i predetti debiti incidono sulla gestione della competenza in modo significativo, per effetto dell'attivazione delle procedure esecutive da parte dei creditori con conseguenti effetti devastanti sulla gestione ordinaria dell'ente ed impossibilità derivata di garantire livelli soddisfacenti dei servizi pubblici essenziali.

Gli esiti delle richieste di rateizzazione e transazione avviate in occasione dell'adesione al piano di riequilibrio finanziario pluriennale ai sensi dell'art. 243 bis del TUEL non hanno avuto esito positivo con conseguente impossibilità di approvare il suddetto piano di riequilibrio.

Dopo aver effettuato le valutazioni che riguardano le cause storiche che hanno portato alla situazione attuale, il Collegio ritiene che il Comune di Milazzo versi in un situazione di squilibrio irreversibile e pertanto si trova in condizioni di dissesto finanziario.

La presente relazione viene trasmessa all'ufficio di ragioneria dell'ente.


Milazzo, 12 ottobre 2016

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Giuseppe Magistri (Presidente)



Dott. Pasquale Impellizzeri (Componente)



Dott. Antonino Merillo (Componente)

