

# COMUNE DI \_\_CHIUSA SCLAFANI

Provincia di \_\_PALERMO

<b>COMUNE DI CHIUSA SCLAFANI</b>	
<b>ARRIVATO</b>	
★	4 MAG 2017 ★
Prot. <u>6683</u>	Cat. _____

## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

REVISORE UNICO\_

DOTT. GIULIO PANEPINTO

## INDICE

**Introduzione**

**Conto del bilancio**

**Risultati della gestione**

**Saldo di cassa**

**Risultato gestione di competenza**

**Risultato di amministrazione**

**Variazione dei residui anni precedenti**

**Conciliazione risultati finanziari**

**Verifica congruità fondi**

**Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica**

**Analisi delle principali poste**

**Analisi indebitamento e gestione del debito**

**Analisi gestione dei residui**

**Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

**Rapporti con organismi partecipati**

**Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

**Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale**

**Rese del conto degli agenti contabili**

**Relazione della giunta sul rendiconto**

**Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte**

**Ripiano disavanzo**

**Conclusioni**

# Comune di \_Chiusa Sclafani

## Organo di revisione

Verbale n. 12 del 03/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

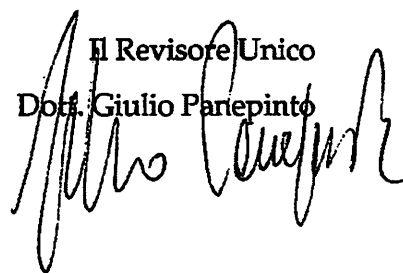
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

e presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Chiusa Sclafani.... che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Palermo, li 03/05/2017

Il Revisore Unico  
Dot. Giulio Pariepinto



## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto Panepinto Giulio revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 44\_\_ del 31.10.2016;**

- ◆ ricevuta in data 24.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 51\_ del 11.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (1)
- c) stato patrimoniale; (1)

**(1) Con delibera C.C. n. 53 del 29/12/2016 il consiglio ha rinviato l'adozione della contabilità economica e patrimoniale al 2018**

**e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, documenti acquisiti nella verifica del 26/04/2017 e 28/04/2017 :**

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL); G.C. n° 50 del 04/04/2017
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato; il conto risulta essere saldo zero.
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione; non risultano esserci crediti inesigibili.
  
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti

derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08); Non ci sono finanziamenti con strumenti di finanza derivata.

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - Non è stata trasmessa la relazione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599); relativa al 2015
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 75\_ del 22/12/2013\_;

#### **RILEVATO**

-Che La contabilità economica e finanziaria con delibera del C.C. N° 53 del 29/12/2016 è stata rinviata a fine 2017;

- che non è stata prodotta la nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate;

- che non risultano allegati gli ultimi bilanci di esercizio approvati dagli organismi partecipati ( o indirizzi internet di pubblicazione )

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni, per la frazione di anno relativa alla mia nomina dal 31/10/2016, sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione, a partire dal 31/10/2016, risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 2\_ al n. 4; Per il periodo precedente i pareri sono stati espressi dal precedente revisore.

#### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

### **GONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle

- disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
  - il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
  - la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
  - la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
  - l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
  - il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
  - il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 35\_;
  - che l'ente, ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro zero\_ e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5, in data 28/04/2017
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. \_50\_ del \_04/04/2017\_ come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1216\_ reversali e n. 1378\_ mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL ed è stato determinato da \_\_22.105,54;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit, reso entro il 30 gennaio 2017.

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>1.285.247,56</b>
Riscossioni	1.152.004,14	2.682.850,24	3.834.854,38
Pagamenti	833.214,69	3.037.331,81	3.870.546,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.249.555,44</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.249.555,44</b>
di cui per cassa vincolata			292.790,02

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	-
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	292.790,02
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>292.790,02</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro ...292.790,02.....come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	-
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>-</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	292.790,02
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>292.790,02</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	-
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>292.790,02</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
		<b>2016</b>	
Disponibilità		1.043.986,37	1.285.247,56
Anticipazioni		0,00	154.214,02
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		78.126,22	

(eventuale)

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	<b>3</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
		<b>2016</b>	
Giorni di utilizzo dell'anticipazione			352
Utilizzo medio dell'anticipazione			64
Utilizzo massimo dell'anticipazione			71.484,95
Entità anticipazione complessivamente corrisposta			22.105,54
Entità anticipazione non restituita al 31/12			71.484,95
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione			0,00
			0,00

Per il 2015 il mandato di pagamento per il reintegro delle somme è stato fatto il 09/12/2015, mentre la contabilizzazione è avvenuta il 03/03/2016.

Per il 2016 il mandato di pagamento per il reintegro delle somme è stato fatto il 15/12/2016, mentre la contabilizzazione è avvenuta il 24/02/2017

I dati relativi all'anno 2014 non è disponibile.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro...799.997,32:

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 54.761,16....., come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	4.572.287,29	5.556.016,80	3.690.781,78
Impegni di competenza	meno	4.489.038,28	6.340.343,97	3.745.542,94
<b>Saldo</b>		<b>83.249,01</b>	<b>-784.327,17</b>	<b>-54.761,16</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>83.249,01</b>	<b>-784.327,17</b>	<b>-54.761,16</b>

così dettagliati:



<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	2.682.850,24
Pagamenti	(-)	3.037.331,81
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-354.481,57</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>0,00</i>
Residui attivi	(+)	1.007.931,54
Residui passivi	(-)	708.211,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>299.720,41</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-54.761,16</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	54761,16
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	0
quota di disavanzo ripianata	54761,16
saldo	0

**Il risultato di gestione di competenza negativo di -54.761,16 viene ripianato con l'avanzo di amministrazione per la parte non vincolata.**

**La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	0,00
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	3032430,38
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	2831640,23
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	128546,01
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>72244,14</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	11985,62
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+L+M</b>	<b>84229,76</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accens. prestiti dest. a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>84229,76</b>

<b>Equilibrio di parte corrente (O)</b>		<b>84229,76</b>
<b>Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni</b>	<b>(-)</b>	<b>0,00</b>
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>84229,76</b>

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016**

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 per rendere evidente al Consiglio Comunale la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	0	0
FPV di parte capitale	0	0

(eventuale) la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

intervento	fonti di finanziamento

Il FPV risulta essere pari a zero.

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 841.440,69., come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.285.247,56
RISCOSSIONI	1.152.004,14	2.682.850,24	3.834.854,38
PAGAMENTI	833.214,69	3.037.331,81	3.870.546,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.249.555,44</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.249.555,44</b>
RESIDUI ATTIVI	512.162,67	1.007.931,54	1.520.094,21
RESIDUI PASSIVI	1.219.997,83	708.211,13	1.928.208,96
<i>Differenza</i>			<b>-408.114,75</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>841.440,69</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	463.481,11	511.966,27	841.440,69
di cui:			
a) parte accantonata			183.759,29
b) Parte vincolata	85.634,40	235.635,40	292.790,02
c) Parte destinata a investimenti			146.266,57
e) Parte disponibile (+/-) *	377.845,71	279.330,87	218.624,81

*L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinvitato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi*

*precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.*

**Variazione dei residui anni precedenti**

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	7.361.710,60	3.885.012,07	1.801.563,80	1.675.134,73
Residui passivi	8.112.448,40	3.927.932,85	1.772.104,47	- 2.412.411,08

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>				
<b>Gestione di competenza</b>			<b>2016</b>	
saldo gestione di competenza	(+ o -)		-54.761,16	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>-54.761,16</b>	
<b>Gestione dei residui</b>				
Maggiori residui attivi riaccertati (+)				
Minori residui attivi riaccertati (-)			10.987,92	
Minori residui passivi riaccertati (+)			395.203,50	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>384.235,58</b>	
<b>Riepilogo</b>				
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>			<b>-54.761,16</b>	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>			<b>384.235,58</b>	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO</b>			<b>125.849,11</b>	
<b>AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO</b>			<b>386.117,16</b>	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>		<b>841.440,89</b>	

La parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	87.154,62
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	-
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	-
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	-
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>87.154,62</b>

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	292.790,02
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>292.790,02</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

	146.266,57
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>146.266,57</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

#### **Metodo semplificato**

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	183759,29
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	0
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	183759,29

Il metodo utilizzato è il metodo semplice D.M. 20/05/2015.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

**Fondo contenziosi non sono state accantonate somme specifiche**

**Fondo perdite aziende e società partecipate non sono state accantonate somme specifiche**

**Fondo indennità di fine mandato non sono state accantonate somme specifiche**

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:



L'ente ha provveduto in 21/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patto regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanze pubbliche" e gli effetti dei patto regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziarie da debito	(+)	0,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	1.509.000,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1.483.000,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	15.000,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi di finanze pubbliche (D-D1-D2-D3)	(+)	1.468.000,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	187.000,00
F) Titolo 4 - Entrate in capitale	(+)	63.000,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	3.217.000,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	304.800,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	97.000,00
M) Fondo contenzioso (destinato a contribuire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
N) Altri accantonamenti (destinati a contribuire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
O) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
P) Spese correnti per sistema maggio 2012, finanziato secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Ente Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
J) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanze pubbliche (I+I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	2.961.000,00
L1) Titolo 2 - Spese in capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	133.000,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto delle quote finanziarie da debito (solo per il 2016)	(+)	0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a contribuire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in capitale per sistema maggio 2012, finanziato secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Ente Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Rome Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in capitale valide ai fini dei saldi di finanze pubbliche (L-L1-L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	133.000,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=H+L+M)		3.084.000,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=H+M+N)		123.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale ortizziano)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale ortizziano ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale ortizziano ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 180/2014 anno 2015	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale ortizziano ai sensi del comma 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 18/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale ortizziano ai sensi del comma 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 18/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patto regionali e nazionali)		123.000,00

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
IMU	318.866,00	340.000,00	360.000,00
IMU recupero evasione			
LCI recupero evasione		24.500,00	
T.A.S.I.		50.000,00	0,00
Addizionale IR.P.E.F.	171.300,40	90.928,01	89.543,98
Imposta comunale sulla pubblicità	2.791,00	4.214,20	2.880,81
Imposta di soggiorno			
5 per mille			0,00
Altre imposte	17,49	0,00	
TOSAP			
TARI	419.855,00	645.000,00	500.000,00
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES		8.200,00	0,00
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	1.841.043,23	2.080.222,85	560.500,00
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>2.753.673,12</b>	<b>3.243.065,06</b>	<b>1.512.924,79</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	360.000,00	326.507,30	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	500.000,00	234.801,00	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00			
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DN/01		
<b>Totale</b>	<b>860.000,00</b>	<b>561.308,30</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>

In merito all'accertamento dell'evasione, si osserva che per quanto riguarda la Imposta Municipale Propria l'ufficio deve iniziare l'attività di accertamento dell'evasione per gli anni ancora non prescritti, mentre per la Tares /Tari ancora prima Tarsu, si prevede un introito relativo al recupero coattivo per

mancato pagamento TARSU di :

anno		imposta
2009	€	19.096,00
2010	"	19.989,00
2011	"	19.689,00
2012	"	25.269,00

Si prevede inoltre l'introito derivante dalla predisposizione e notificazione degli avvisi di accertamento Tares/tari per gli anni 2013,2014 e 2015 in corso di quantificazione. Anche per la TARES/TARI deve essere iniziata un'attività di accertamento dell'evasione.

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	334.844,80	100,00%
Residui riscossi nel 2016	107.830,38	32,20%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	227.014,42	67,80%
Residui della competenza		
Residui totali	227.014,42	

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

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	8407,39	5704,02	8084,25
Riscossione	8407,39	5704,02	8084,25

*L contributo spese per costruire è stato destinato tutto a spesa in c/capitale ( titolo IV)*

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 4 è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	8.407,39	0,00%
2015	5.704,02	0,00%
2016	8.084,25	0,00%

Non ci sono somme iscritte a a residuo per contributo per permesso di costruire.

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	119.842,38	170.872,14	131.682,21
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	35.000,00	63.380,97	1.245.833,66
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	131.328,47	98.475,35	138.189,72
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	9.180,00	16.810,00	0,00
Altri trasferimenti			3.800,00
<b>Totale</b>	<b>295.350,85</b>	<b>349.538,46</b>	<b>1.519.505,59</b>

## Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	22.292,11	17.979,51	20.899,07
Proventi dei beni dell'ente	121.207,24	157.038,55	85.549,98
Interessi su anticip.ni e crediti	1.386,77	271,36	64,07
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	99,19	68.286,44	31.676,60
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>144.985,31</b>	<b>241.573,88</b>	<b>138.189,72</b>

### Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013,

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	12.388,26	11.185,87	1.202,39	110,75%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
servizi autobotte	672,00	612,00	60,00	109,80%	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totall</b>	<b>13.060,26</b>	<b>11.797,87</b>	<b>1.262,39</b>	<b>110,70%</b>	

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada						
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*	
accertamento	2.072,10	1.972,10	-	1.441,10	-	
riscossione	1.761,20	1.858,00		1.288,00		
%riscossione	85,00	94,21	-	89,24	-	
* di cui accantonamento al FCDE						

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	2.072,10	1.972,10	1.286,00
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	2.072,10	1.972,10	1.286,00
destinazione a spesa corrente vincolata	1.036,05	1.972,10	1.286,00
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	114,10	100,00%
Residui riscossi nel 2016	114,10	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	155,10	
Residui totali	155,10	

### Proventi dei beni dell'ente

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

<b>Residui attivi al 1/1/2016</b>	<b>91.647,87</b>	<b>100,00%</b>
<b>Residui riscossi nel 2016</b>	<b>20.277,00</b>	<b>22,12%</b>
<b>Residui eliminati (+) o riaccertati (-)</b>	<b>-334,68</b>	<b>-0,37%</b>
<b>Residui (da residui) al 31/12/2016</b>	<b>71.705,55</b>	<b>78,24%</b>
<b>Residui della competenza</b>	<b>22.542,20</b>	
<b>Residui totali</b>	<b>94.247,75</b>	

In merito si osserva si invita l'amministrazione a porre in essere tutte le iniziative utili e necessarie per accelerare l'azione di riscossione anche attraverso interventi legali.

## **Spese correnti**

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	1.573.968,49	1.577.355,23	3.386,74
102	imposte e tasse a carico ente	98.113,92	103.598,07	5.484,15
103	acquisto beni e servizi	579.442,08	609.813,04	30.370,96
104	trasferimenti correnti	723,52	466.776,81	466.053,29
105	trasferimenti di tributi	1.142.937,85	0,00	-1.142.937,85
106	fondi perequativi	80.107,84		-80.107,84
107	interessi passivi	101.585,15	73.580,63	-28.004,52
108	altre spese per redditi di capitale	45.844,94	0,00	-45.844,94
109	altre spese correnti		516,45	516,45
<b>TOTALE</b>		<b>3.622.723,79</b>	<b>2.831.640,23</b>	<b>-791.083,56</b>

## **Spese per il personale**

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 1.689.920,12
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997, è stato espresso parere positivo al piano triennale del fabbisogno del personale 2016-2018 con parere n° 3 del 05/12/2016

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater



	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	1.740.531,00	1.570.355,23
Spese macroaggregato 103 (buoni pasto)	23.334,00	8.164,40
Irap macroaggregato 102	90.034,00	101.582,15
Altre spese: rettificazioni imputate all'esercizio successivo	0,00	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.853.899,00</b>	<b>1.680.101,78</b>
(-) Componenti escluse (B)	325.423,00	260.115,98
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.528.476,00</b>	<b>1.419.985,80</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

### **Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

#### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.190,04 come da prospetto allegato al rendiconto.

#### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 73.580,03.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del ...2,43... %.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata spesa per acquisto di immobili.

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
	2,61%	2,09%	2,43%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	1.249.858,86	1.131.765,36	1.009.746,56
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-118.093,50	-122.018,20	-128.546,01
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.131.765,36</b>	<b>1.009.747,16</b>	<b>881.200,55</b>
Nr. Abitanti al 31/12	2.889,00	2.895,00	2.766,00
Debito medio per abitante	391,75	348,79	318,58

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	83.406,68	80.107,84	73.580,03
Quota capitale	102.598,00	114.809,63	128.546,01
<b>Totale fine anno</b>	<b>186.002,68</b>	<b>194.917,47</b>	<b>202.126,04</b>

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

L'ente non ha utilizzato anticipazione di liquidità di cassa depositi e prestiti.

### **Contratti di leasing**

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

<b>bene utilizzato</b>	<b>Contratto/concedente</b>	<b>Scadenza contratto</b>	<b>Canone annuo</b>
Fotocopiatore	Xeros	Aprile 2020	€ 1.867,97 per il 2016
"	"		€ 2.801,80 per il 2017

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n...50... del 11/04/2017.....munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.675.134.73

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.448.416.02

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato è stato dovuto prevalentemente per minori spese .

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					227.014,42	347.938,48	574.952,88
Titolo II					48.810,64	617.422,79	666.233,43
Titolo III					129.758,55	32.057,46	161.816,01
Titolo IV					102.449,06	2.224,83	104.673,89
Titolo VI							0,00
Titolo IX				4.130,00		8.288,00	12.418,00
<b>Totale Attivi</b>				<b>4.130,00</b>	<b>508.032,67</b>	<b>1.007.931,64</b>	<b>1.620.094,21</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					812.915,05	366.158,20	1.179.073,25
Titolo II					388.381,24	278.913,74	667.294,98
Titolo III							0,00
Titolo IV						63.139,19	63.139,19
Titolo VII	464,00		84,08	18.153,46	330,00		19.031,54
<b>Totale Passivi</b>	<b>464,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84,08</b>	<b>18.153,46</b>	<b>1.201.628,29</b>	<b>708.211,13</b>	<b>1.928.538,96</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ...zero..

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		118.143,19	
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	92.643,55		
<b>Totale</b>	<b>92.643,55</b>	<b>118.143,19</b>	<b>0,00</b>

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio pari a zero
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.571.404,65.

Tali debiti sono stati dichiarati con nota prot. 3366 del 03/04/2017 dal Responsabile dell'Area tecnica arch. Enzo Campisi" e sono così suddivisi :

- ✓ Curatela Fallimentare dell'Alto Belice Ambiente spa- avv. Cristina Bonomonte – nota prot. 329 del 10/01/2017 € 1.488.284,74 . Per il quale, l'ufficio Ragioneria riferisce, che c'è un contenzioso in corso.
- ✓ Fitto Locali di Collocamento Comune di Corleone (PA) –D.ott.ssa Liliana Di Miceli – nota prot. N° 11714 del 04/11/2016 - € 43.302,54;
- ✓ Regione Siciliana Assessorato Infrastrutture a Mobilità – Dipartimento regionale Tecnico Via Camilliani n° 87 – Dirigente Ing. Vincenzo Palizzolo – nota prot. 6915 del 29/06/2016 € 39.970,94;
- ✓ Alto Belice Corleonese sri- nota prot. N° 11408 del 19/11/2013 € 8.596,43;
- ✓ Alto Belice Corleonese sri – Fattura n° 6 del 04/0/2016- acconto compenso anno 2016 prot. 8294 del 05/08/2016 € 1.250,00

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n...50... del 11/04/2017.....munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.675.134,73

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.448.416,02

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo impegno di un'obbligazione non dovuta sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio attraverso il provvedimento di riaccertamento dei residui.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato dovuto prevalentemente per minori spese.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto segue (eventuale):

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I					227.014,42	347.938,46	574.952,88
Titolo II					48.810,64	617.422,79	666.233,43
Titolo III					129.758,55	32.057,46	161.816,01
Titolo IV					102.449,06	2.224,83	104.673,89
Titolo VI							0,00
Titolo IX				4.130,00		8.288,00	12.418,00
<b>Totale Attivi</b>				<b>4.130,00</b>	<b>508.032,67</b>	<b>1.007.931,54</b>	<b>1.520.094,21</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I					812.915,05	366.158,20	1.179.073,25
Titolo II					388.381,24	278.913,74	667.294,98
Titolo III							0,00
Titolo IV						63.139,19	63.139,19
Titolo VII	464,00		84,08	18.153,46	330,00		19.031,54
<b>Totale Passivi</b>	<b>464,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84,08</b>	<b>18.153,46</b>	<b>1.201.626,29</b>	<b>708.211,13</b>	<b>1.928.538,98</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro ...zero..

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive		118.143,19	
- lettera b) - copertura disavanzii			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	92.643,55		
<b>Totale</b>	<b>92.643,55</b>	<b>118.143,19</b>	<b>0,00</b>

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

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati:

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio pari a zero
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.571.404,65.

Tali debiti sono stati dichiarati con nota prot. 3366 del 03/04/2017 dal Responsabile dell'Area tecnica arch. Enzo Campisi", sono così suddivisi :

- ✓ Curatela Fallimentare dell'Alto Belice Ambiente spa- avv. Cristina Bonomonte – nota prot. 329 del 10/01/2017 € 1.488.284,74 . Per il quale, l'ufficio Ragioneria riferisce, che c'è un contenzioso in corso.
- ✓ Fitto Locali di Collocamento Comune di Corleone (PA) –D.ott.ssa Liliana Di Miceli – nota prot. N° 11714 del 04/11/2016 - € 43.302,54;
- ✓ Regione Siciliana Assessorato Infrastrutture a Mobilità – Dipartimento regionale Tecnico Via Camilliani n° 87 – Dirigente Ing. Vincenzo Palizzolo – nota prot. 6915 del 29/06/2016 € 39.970,94;
- ✓ Alto Belice Corleonese srl- nota prot. N° 11408 del 19/11/2013 € 8.596,43;
- ✓ Alto Belice Corleonese srl – Fattura n° 6 del 04/0/2016- acconto compenso anno 2016 prot. 8294 del 05/08/2016 € 1.250,00

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

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

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art.11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.



Con lettera port. 3430 del 04/04/2017 l'ente ha richiesto alle società partecipate l'attestazione crediti/debiti art.6 v.4 d.l. 95/2012 convertito in legge n135/2012.

Nessuno degli enti in indirizzo ha risposto alla richiesta.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore dell'Unione dei Comuni "Valle del Sosio" per servizi di \_€\_19.451,22\_ i servizi esternalizzati sono :

Formazione del personale, manutenzione pubblica illuminazione, nucleo di valutazione e contratti, Ufficio studi e affari legali, Centrale unica committenze, Raccolta rifiuti differenziata, buoni lavoro, spese generali .;

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	19.541,22
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>19.541,22</b>

### **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

#### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che il tempo medio dei pagamenti è di 45,32 gg

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere	Unicredit spa.....
Economo	Comunale Sig. Montalbano Ioredana.....
Concessionari	Riscossione Sicilia e Equitalia spa.....

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per **,debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti..**

Revisore Unico  
Dot. Giulio Panepinto

