

COMUNE DI ROSOLINI

Provincia di Siracusa

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



[Handwritten signature]

Concetta Modica

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 deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Relazione della giunta sul rendiconto

Conclusioni

Comune di Rosolini

Organo di revisione

Verbale n. 48 del 12.07.2017

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori Contabili nominato dal Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 13 del 10/03/2016 nelle persone di:

- ✓ Dott.ssa Letizia Spadaro – Presidente
- ✓ Dott. Benedetto Lorefice - Componente
- ✓ Rag. Concetta Modica– Componente

Preso atto che

- in sede di Conferenza Stato - Città e autonomie locali, nella seduta del 4.5.2017, è stata richiesta una proroga degli adempimenti previsti dal principio contabile generale n. 17 e dal principio contabile applicato alla contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 del decreto legislativo 23.06.2011 n. 118;

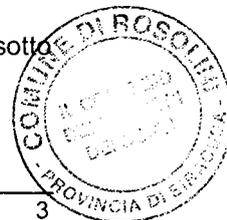
- il Governo ha concesso una proroga fino al 31 luglio 2017 per la presentazione dei documenti di contabilità economico-patrimoniale, presentando un emendamento al D.L. 50 del 24 aprile 2017 ma mantenendo inalterati i termini di legge previsti per l'approvazione del rendiconto (30 aprile 2017);

- in data 15 giugno u.s. l'aula del Senato ha approvato definitivamente il DDL n. 2853 di conversione in legge del D.L. n. 50/2017, prorogando alla data del 31.7.2017 la presentazione dei documenti di contabilità economico patrimoniale;

- ◆ ricevuta in data 5.7.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 90 del 3.7.2017, corredato del solo conto del bilancio poiché l'Ente intende usufruire della proroga al 31.07.2017 per l'approvazione del conto economico e dello stato patrimoniale;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- 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);
- 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 prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità che riporta dati diversi da quelli riportati nel rendiconto poiché l'Ente, in alternativa alla procedura ordinaria di calcolo, ha optato per la procedura semplificata;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);



- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 rappresentativo dei costi sostenuti per missione (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5) limitatamente agli indicatori finanziari poichè gli indicatori economici e patrimoniali fatto riferimento a prospetti non ancora ultimati per effetto della proroga;
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7) risulta ancora in fase di completamento;
- 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;
- delibera n. 64 del 3.6.2016 in merito al piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- relazione prot. 0015588 del 15.06.2017 sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso del responsabile Ufficio affari legali ;
- ◆ 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;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ 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 risultano dettagliatamente riportati nei relativi verbali;

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

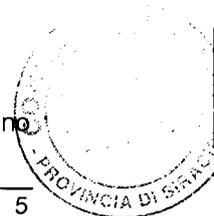
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa 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;
- che l'ente in fase di approvazione del previsionale 2016-2018 ha dato atto del permanere degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che nell'anno 2016 l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 87 del 20.06.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- adempimento degli obblighi fiscali espletati nell'anno 2016 relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, periodo d'imposta 2015. Si riportano di seguito i protocolli telematici di trasmissione all'Agenzia delle entrate:
 - dichiarazione IVA invio del 29.09.2016 prot. 16092910314836665 ;
 - dichiarazione IRAP invio del 29.09.2016 prot.16092910415814503;
 - modello unico invio del 29.09.2016 prot. 16092910361810126;
 - modello 770 semplificato invio del 23.09.2016 prot. 16092312091832624;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 1.883 reversali e n. 2.786 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 dalle seguenti delibere di giunta: n. 105 del 11.12.2015, n. 118 del 30.12.2015 e n. 72 del 16.06.2016;
- 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;
- Non è stato fatto ricorso ad assunzione di mutui;
- 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 di Credito Cooperativo di Pachino, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

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 | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | |
| Riscossioni | 7.397.045,85 | 23.034.953,79 | 30.431.999,64 |
| Pagamenti | 8.346.016,55 | 22.085.983,09 | 30.431.999,64 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 0,00 |
| di cui per cassa vincolata | | | |

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:

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|---------------------------------------------|----------|--------------|--------------|--------------|
| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | | | | |
| Anticipazioni | | 4.248.530,38 | 4.396.446,88 | 2.839.313,24 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 4.990.682,44 | 4.658.855,10 | 2.339.568,22 |



| ANTICIPAZIONE DI TESORERIA | | | | |
|----------------------------------------------------------|---|--------------|---------------|---------------|
| | 3 | 2014 | 2015 | 2016 |
| Giorni di utilizzo dell'anticipazione | | 365 | 365 | 365 |
| Utilizzo medio dell'anticipazione | | 4.392.850,32 | 4.220.929,47 | 5.036.990,66 |
| Utilizzo massimo dell'anticipazione | | 5.624.676,22 | 5.015.484,51 | 5.984.552,51 |
| Entità anticipazione complessivamente corrisposta | | 5.773.847,99 | 12.717.896,76 | 12.945.364,74 |
| Entità anticipazione non restituita al 31/12 | | 4.396.446,88 | 2.839.313,24 | 5.427.129,49 |
| spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione | | | | |

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 5.984.552,51

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva da una bassa capacità di riscossione delle entrate proprie dell'Ente, sia in conto competenza che in conto residui, e dalla rigidità della spesa che non consente di posticipare pagamenti obbligatori quali stipendi, rate di mutui, acquisti di servizi e beni di consumo essenziali per lo svolgimento delle funzioni istituzionali dell'Ente.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **disavanzo** di Euro 33.692,52, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|-----------------------------------------------|------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 35.525.739,80 | 34.777.507,49 | 30.244.553,54 |
| Impegni di competenza | meno | 30.848.206,18 | 34.513.126,29 | 30.276.978,90 |
| Saldo | | 4.677.533,62 | 264.381,20 | -32.425,36 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | 448787,88 | € 441.450,91 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | 392242,71 | € 442.718,07 |
| saldo gestione di competenza | | 4.677.533,62 | 320.926,37 | -33.692,52 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|-----------------------------------------------------------|------------|-------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 23.034.953,79 |
| Pagamenti | (-) | 22.085.983,09 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 948.970,70 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 441.450,91 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 442.718,07 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -1.267,16 |
| Residui attivi | (+) | 7.209.599,75 |
| Residui passivi | (-) | 8.190.995,81 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | -981.396,06 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | -33.692,52 |

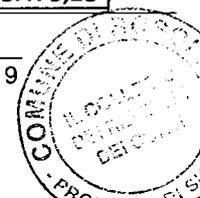


Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|-----------------------------------------|-------------------|
| Risultato gestione di competenza | -€ 33.692,52 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | € 316.030,31 |
| quota di disavanzo ripianata (-) | € 273.862,51 |
| saldo | € 8.475,28 |

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 | (+) | € | 257.885,81 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | € | 273.862,51 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | € | 14.245.669,94 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti di rettamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | € | - |
| D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | € | 13.279.466,01 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | € | 379.793,07 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | | |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari | (-) | € | 955.637,76 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | € | - |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | -€ | 385.203,60 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO | | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | € | 316.030,31 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili | (+) | € | 77.648,57 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | € | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | - |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | € | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | | O=G+H+I-L+M | € 8.475,28 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | € | - |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | € | 183.565,10 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | € | 883.077,32 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | € | - |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | € | 77.648,57 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | € | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | € | - |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | € | - |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | € | - |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | € | 926.068,85 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | € | 62.925,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | € | - |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | € | - |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | 0,00 |
| Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | | | 0,00 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | € | - |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | € | - |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | € | - |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | € | - |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | € | - |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | € | - |
| EQUILIBRIO FINALE | | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | € 8.475,28 |



| | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----|----------------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | € 8.475,28 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | € 316.030,31 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | € - |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -€ 307.555,03 |

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.

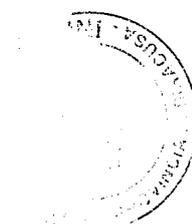
L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- 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 | 257.885,81 | 379.793,07 |
| FPV di parte capitale | 183.565,10 | 62.925,00 |

Il Collegio rileva una discrasia tra l'effettivo valore del FPV al 31.12.2015 ed il valore dello stesso riportato nel prospetto di Composizione per missione e programmi del FPV dell'esercizio 2016.



E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | | |
|------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| | Entrate | Spese |
| Per funzioni delegate dalla Regione | | |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | 3.093.177,57 | 2.963.740,85 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 347.047,03 | 347.047,03 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | 26.457,74 | 26.457,74 |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione aree PIP | 30.564,10 | 30.564,10 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 35.295,70 | 35.295,70 |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 3.532.542,14 | 3.403.105,42 |



Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 325.236,44 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 1.134.000,00 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 70.591,41 |
| Entrate rimborso elezioni | 91.880,39 |
| | |
| Totale entrate | 1.621.708,24 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | 91.880,39 |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 1.217.683,13 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 1.309.563,52 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 312.144,72 |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 9.207.117,01, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|-----------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|---------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | |
| RISCOSSIONI | 7.397.045,85 | 23.034.953,79 | 30.431.999,64 |
| PAGAMENTI | 8.346.016,55 | 22.085.983,09 | 30.431.999,64 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 0,00 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 0,00 |
| RESIDUI ATTIVI | 13.378.524,64 | 7.209.599,75 | 20.588.124,39 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.747.293,50 | 8.190.995,81 | 10.938.289,31 |
| <i>Differenza</i> | | | 9.649.835,08 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 379.793,07 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 62.925,00 |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 9.207.117,01 |

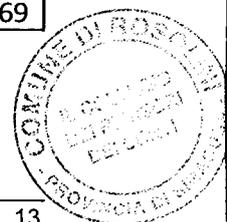
Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 13.981.908,77 | 9.422.874,86 | 9.207.117,01 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 15.890.228,82 | 15.207.022,37 |
| b) Parte vincolata | 9.713.373,52 | | |
| c) Parte destinata a investimenti | | | |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 4.268.535,25 | -6.467.353,96 | -5.999.905,36 |

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 | | 21.027.507,74 | 7.397.045,85 | 13.378.524,64 | - 251.937,25 |
| Residui passivi | | 11.212.390,74 | 8.346.016,55 | 2.747.293,50 | - 119.080,69 |



Conciliazione dei risultati finanziari

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

| | | |
|---------------------------------------------------|------------|---------------------|
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | -33.692,52 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -33.692,52 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 251.937,25 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 119.080,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -132.856,56 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -33.692,52 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -132.856,56 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 316.030,31 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 9.057.635,78 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | (A) | 9.207.117,01 |

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

| | |
|-------------------------------------------------|----------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 4.825.985,15 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | 8.826.037,22 |
| fondo rischi per contenzioso | |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | |
| fondo perdite società partecipate | |
| fondo contenzioso | 1.550.000,00 |
| altri fondi spese e rischi futuri | 5.000,00 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 15.207.022,37 |

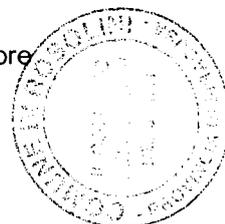
VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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, applicando il metodo semplificato.

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 | € 3.480.208,31 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | € 22.976,16 |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | € 1.368.753,00 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | € 4.825.985,15 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.550.000, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Così come comunicato dal responsabile del servizio Affari Legali, prot. 0015588 del 15.06.2017, i contenziosi in attesa di primo pronunciamento, valutata la possibile soccombenza dell'Ente, ammontano ad Euro 1.100.000. In via prudenziale l'Amministrazione ha ritenuto opportuno incrementare detto fondo ad Euro 1.550.000.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata alcuna somma al fondo perdite aziende e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 5.000,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.



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:

| 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 | (+) € 257.885,81 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) € 183.565,10 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) € 10.126.591,98 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) € 1.938.608,32 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) € - |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) € - |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) € 1.938.608,32 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) € 2.180.469,64 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) € 883.077,32 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) € - |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) € 15.128.747,26 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) € 12.899.672,94 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) € 379.793,07 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) € - |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) € - |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) € - |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) € - |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) € - |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) € 13.279.466,01 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) € 863.143,85 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) € 62.925,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) € - |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) € - |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) € - |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) € - |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) € - |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) € - |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) € 926.068,85 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) € - |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | € 14.205.534,86 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | € 1.364.663,31 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-)/(+) € - |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-)/(+) € - |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 | (-)/(+) € - |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) € - |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) € - |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) € - |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | € 1.364.663,31 |

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti 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 finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data 30.3.2017 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 redatta su previsioni definitive. Poichè a seguito dell'ultimazione delle operazioni propedeutiche alla redazione del Rendiconto per l'anno 2016, le risultanze dello stesso erano leggermente diverse rispetto a quelle già trasmesse al MEF in data 30.03.2017 su dati provvisori, si è reso necessario ritrasmettere una nuova certificazione, in rettifica della precedente, in data 29.06.2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

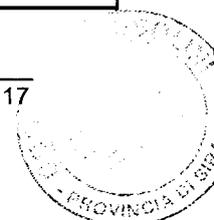
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| I.M.U. | 3.629.388,76 | 2.681.492,00 | 2.562.613,76 |
| I.M.U. recupero evasione | | 797.000,00 | 425.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 322.125,12 | | |
| T.A.S.I. | 1.514.260,38 | 1.446.289,90 | 400.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 1.000.000,00 | 1.099.000,00 | 1.095.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 21.850,84 | 1.252,28 | 1.183,00 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | |
| TOSAP | | | |
| TARI | 2.876.521,03 | 3.143.177,57 | 3.093.177,57 |
| Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES | 480.250,40 | 630.250,40 | 709.000,00 |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 5.000,00 | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 1.376.408,16 | 1.024.995,37 | 1.840.617,65 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| Totale entrate titolo 1 | 11.225.804,69 | 10.823.457,52 | 10.126.591,98 |

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati parzialmente 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 | 425.000,00 | zero | | 193.653,63 | 193.653,63 |
| Recupero evasione TARSU/TIA/TASI | 709.000,00 | zero | | 222.507,74 | 222.507,74 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 1.134.000,00 | 0,00 | | | 416.161,37 |



Relativamente su recupero evasione IMU sono stati incassati Euro 312.127,80.

Nel 2016 sono stati incassati Euro 115.096,00 relativamente a recupero TARSU anni precedenti.

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

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 2.610.332,51 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 533.723,80 | 20,45% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 22.976,16 | 0,88% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 2.053.632,55 | 78,67% |
| Residui della competenza | 1.134.000,00 | |
| Residui totali | 3.187.632,55 | |

Osservazioni: il collegio prende atto della nota del responsabile dei servizi finanziari che attesta che alla data del 12.10.2016 sono stati emessi avvisi di accertamento e diffide relative a TARSU- ICI/IMU e servizio idrico - anni pregressi - per un totale imponibile di Euro 4.978.000.

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 | 276.909,86 | 274.753,00 | 325.236,44 |
| Riscossione | 276.909,86 | 274.753,00 | 281.141,88 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | |
|--------------------------------------------------------------|------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2014 | 276.909,86 | 0,00% |
| 2015 | 274.753,00 | 0,00% |
| 2016 | 325.236,44 | 23,87% |

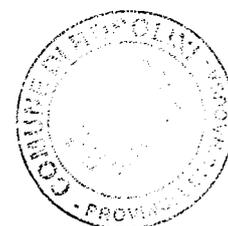
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

| | Importo | % |
|-----------------------------------------|-----------|---|
| Residui attivi al 1/1/2016 | | |
| Residui riscossi nel 2016 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | |
| Residui della competenza | 44.094,56 | |
| Residui totali | 44.094,56 | |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|-------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 84.508,35 | 320.599,14 | 188.009,90 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 2.642.858,75 | 1.646.625,06 | 1.750.598,42 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | | | |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | | | |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 47.335,73 | | |
| Totale | 2.774.702,83 | 1.967.224,20 | 1.938.608,32 |



Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 1.641.017,45 | 1.661.129,93 | 1.551.182,94 |
| Proventi dei beni dell'ente | | 4.938,72 | |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 947,18 | 275,93 | 666,55 |
| Utili netti delle aziende | 42.752,65 | | |
| Proventi diversi | 241.292,00 | 316.134,53 | 628.620,15 |
| Totale entrate extratributarie | 1.926.009,28 | 1.982.479,11 | 2.180.469,64 |

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, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

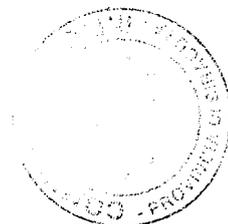
Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|-------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 23 | | | | | |
| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Idrico integrato | 1.353.934,12 | 1.435.628,37 | -81.694,25 | 94,31% | |
| Smaltimento rifiuti | 3.093.177,57 | 2.963.740,85 | 129.436,72 | 104,37% | |
| Trasporto alunni | 46.419,00 | 157.257,90 | -110.838,90 | 29,52% | |
| Mense scolastiche | 82.496,85 | 46.000,00 | 36.496,85 | 179,34% | |
| Musei e pinacoteche | | | | | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | | | |
| Centro creativo | | | | | |
| Bagni pubblici | | | | | |
| Totali | 4.576.027,54 | 4.602.627,12 | -26.599,58 | 99,42% | |

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 | 60.000,00 | 100.000,00 | | 70.591,41 | |
| riscossione | 47.500,00 | 60.700,00 | | 36.510,41 | |
| %riscossione | 79,17% | 60,70% | - | 51,72% | - |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|-------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 60.000,00 | 50.000,00 | 35.295,70 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 60.000,00 | 50.000,00 | 35.295,70 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| destinazione a spesa per investimenti | 5.245,02 | 8.189,24 | 9.562,64 |
| Perc. X Investimenti | 8,74% | 16,38% | 27,09% |

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 | | |
| Residui riscossi nel 2016 | | |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 0,00 | |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 0,00 | |

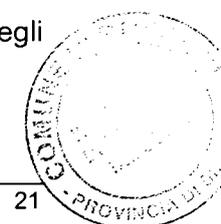
Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Nell'anno 2016 non sono state accertate entrate per proventi dei beni dell'Ente.

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 | 5.556.821,35 | 5.311.089,37 | -245.731,98 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 331.108,36 | 1.149.842,17 | 818.733,81 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 5.481.160,00 | 5.130.828,12 | -350.331,88 |
| 104 | trasferimenti correnti | 230.136,58 | 372.920,58 | 142.784,00 |
| 105 | trasferimenti di tributi | | | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | | | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 907.864,79 | 899.915,21 | -7.949,58 |
| 109 | Rimb. e poste corret. delle entrate | 2.220,52 | 2.500,00 | 279,48 |
| 109 | altre spese correnti | 1.698.571,15 | 412.370,56 | -1.286.200,59 |
| TOTALE | | 14.207.882,75 | 13.279.466,01 | -928.416,74 |

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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 29.000;
- 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 6.058.954,38;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 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 della Legge 296/2006.

| | Media 2011/2013 | rendiconto 2016 |
|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | |
| Spese macroaggregato 101 | 5.656.060,30 | 5.321.769,11 |
| Spese macroaggregato 103 | 57.356,87 | 2.279,12 |
| rap macroaggregato 102 | 345.537,21 | 318.933,68 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 6.058.954,38 | 5.642.981,91 |
| (-) Componenti escluse (B) | 414.504,74 | 389.496,48 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 5.644.449,64 | 5.253.485,43 |
| (ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562 | | |

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 30 del 21.02.2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non risultano impegnate somme cper incarichi di collaborazione autonoma

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è la seguente ed in particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------|----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | | 80,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 16.063,53 | 80,00% | 3.212,71 | 707,16 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 15.729,79 | 50,00% | 7.864,90 | 1.922,12 | 0,00 |
| Formazione | 3.935,00 | 50,00% | 1.967,50 | 350,00 | 0,00 |
| | | | | | |

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non



superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro Zero 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.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 649.915,21 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,07%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva che gli impegni di spesa sono stati contenuti rispetto alle previsioni poiché il bilancio è stato approvato nel mese di novembre 2016.

Limitazione acquisto immobili

Non è stata sostenuta alcuna spesa per acquisto 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:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|-------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 3,44% | 6,08% | 4,56% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 16.658.347,46 | 20.656.364,23 | 22.112.024,11 |
| Nuovi prestiti (+) | 4.658.855,10 | 2.339.568,22 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -660.838,33 | -883.908,34 | -955.637,76 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 20.656.364,23 | 22.112.024,11 | 21.156.386,35 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 21767 | 21767 | 21767 |
| Debito medio per abitante | 948,98 | 1.015,85 | 971,95 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 547.949,65 | 661.531,76 | 649.915,21 |
| Quota capitale | 660.838,33 | 883.908,34 | 955.637,76 |
| Totale fine anno | 1.208.787,98 | 1.545.440,10 | 1.605.552,97 |

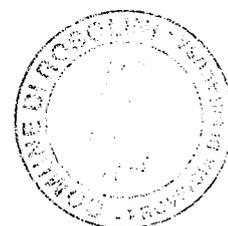


Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2016 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 anticipazioni di liquidità dalla Cassa depositi.

Contratti di leasing

L'ente al 31/12/2016 non ha in corso contratti di locazione finanziaria.



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. 87 del 20.06.2017 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:

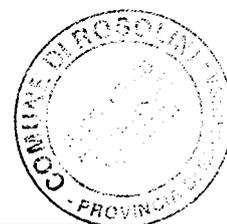
residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 251.937,25

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 119.080,69

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi pari ad euro 4.540,41 mentre i residui passivi sono stati Euro 44.663,39.

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 985.159,41 | 680.830,41 | 1.439.564,84 | 2.106.530,18 | 3.784.114,46 | 5.125.109,64 | 14.121.308,94 |
| di cui Tarsu/tari | 669.029,80 | 680.830,41 | 920.549,62 | 1.490.473,63 | 1.482.214,57 | 1.924.563,59 | 7.167.661,62 |
| di cui F.S.R o F.S. | | | | | | 146.596,01 | 146.596,01 |
| Titolo II | | | | 90.164,00 | | 685.759,06 | 775.923,06 |
| di cui trasf. Stato | | | | | | 93.744,57 | 93.744,57 |
| di cui trasf. Regione | | | | 90.164,00 | | 592.014,49 | 682.178,49 |
| Titolo III | 1.105.628,11 | 1.021.133,10 | 601.026,49 | 657.534,43 | 716.172,97 | 1.253.875,40 | 5.355.370,50 |
| di cui Tia | | | | | | | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | | | | | | | 0,00 |
| di cui sanzioni CdS | 102.942,18 | 319.000,73 | 74.863,45 | | | 34.081,00 | 530.887,36 |
| Tot. Parte corrente | 2.090.787,52 | 1.701.963,51 | 2.040.591,33 | 2.854.228,61 | 4.500.287,43 | 7.064.744,10 | 20.252.602,50 |
| Titolo IV | | | | 600,00 | 53.180,21 | 127.554,31 | 181.334,52 |
| di cui trasf. Stato | | | | 600,00 | 53.180,21 | 127.554,31 | 181.334,52 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | 79.552,25 | | | | | | 79.552,25 |
| Tot. Parte capitale | 79.552,25 | 0,00 | 0,00 | 600,00 | 53.180,21 | 127.554,31 | 260.886,77 |
| Titolo VI | 36.565,14 | | | | 20.768,64 | 17.301,34 | 74.635,12 |
| Totale Attivi | 2.206.904,91 | 1.701.963,51 | 2.040.591,33 | 2.854.828,61 | 4.574.236,28 | 7.209.599,75 | 20.588.124,39 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 7.416,70 | 10.810,69 | 38.300,35 | 104.085,98 | 2.246.655,38 | 4.823.265,43 | 7.230.534,53 |
| Titolo II | 23.392,81 | | | 3.614,96 | 249.144,01 | 521.818,50 | 797.970,28 |
| Titolo III | | | | | 9.839,07 | 2.588.006,22 | 2.597.845,29 |
| Titolo IV | 35.380,29 | 2.386,18 | 2.601,62 | 6.467,20 | 7.198,26 | 257.905,66 | 311.939,21 |
| Totale Passivi | 66.189,80 | 13.196,87 | 40.901,97 | 114.168,14 | 2.512.836,72 | 8.190.995,81 | 10.938.289,31 |



ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 24.286,70 | 8.409,16 | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 907.935,62 | 556.780,27 | |
| Totale | 932.222,32 | 565.189,43 | 0,00 |

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

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

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

Con verbale n. 45 del 27.06.2017, il collegio dei revisori ha espresso parere favorevole in merito alle proposte di delibera di Consiglio Comunale aventi ad oggetto il riconoscimento di Debiti Fuori Bilancio in esecuzione di n. 3 ordinanze della Corte d'Appello di Catania - proponenti 1° Settore Affari Generali e 5° Settore Lavori pubblici.

Si segnala inoltre che, in data 7.7.2017, il Segretario Generale dell'Ente, con nota n. 0017662 ha trasmesso al Collegio dei Revisori la delibera del Commissario ad acta, in sostituzione del Consiglio Comunale, avente ad oggetto "Ordinanza n. 3166/2016 del TAR Sicilia - riconoscimento di legittimità debiti fuori bilancio.

b) Segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento, come da nota del 28.02.2017 del Responsabile del servizio amministrazione - affari generali per euro 2.675.000.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Il collegio prende atto della deliberazione n. 78 del 17.11.2015 con cui il Consiglio Comunale attesta che il Comune di Rosolini detiene partecipazioni nelle seguenti società:

- 1) Farmacia Comunale "Sacro Cuore s.r.l." - quota 55% di partecipazione;
- 2) Gal Eloro Società consortile mista a.r.l - quota 6,85% di partecipazione;
- 3) Consorzio Universitario Mediterraneo Orientale C.U.M.O - quota 14,28% di partecipazione;
- 4) ATO SR2 - gestione integrata rifiuti - quota 19,09% di partecipazione;
- 5) SRR-Siracusa Provincia-Società consortile s.p.a - quota 5,13% di partecipazione;
- 6) Società ATO - Servizio Idrico Integrato - quota 4,15% di partecipazione.

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

L'organo di revisione ha preso atto che il Responsabile dei servizi finanziari ha trasmesso, alle varie società partecipate, richiesta volta a verificare i crediti ed i debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett. J del D.Lgs. 118/2011). Pertanto è tutt'ora in corso la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2015 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012.

L'unico bilancio delle partecipate relativo all'anno 2016 ad oggi a disposizione del collegio è quello della Farmacia Comunale.

Da quest'ultimo, approvato in data 29.04.2017, emerge un utile netto di Euro 47.042, inferiore rispetto a quello dell'anno precedente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244 e in data 21.3.2016 è stata trasmessa la relazione tecnica in merito alla razionalizzazione delle società partecipate alla Corte dei Conti.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

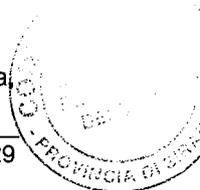
Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti, l'organo di revisione osserva che nel corso dell'esercizio 2016 l'indicatore fa registrare un ritardo di gg. 199.55 che risulta sensibilmente aumentato rispetto all'anno precedente e denota una sensibile difficoltà dell'Ente a far fronte ai pagamenti dei fornitori di beni e servizi.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia



contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione richiede che l'Ente attui in maniera puntuale le procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013. Ed in particolare che le comunicazioni previste dal comma 4 dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013, avvengano puntualmente su base mensile.

