

COMUNE DI MONTAGNAREALE

Provincia di Messina

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ANTONINO LA BOCCETTA

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

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Montagnareale

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 13 Ottobre 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 Montagnareale che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Montagnareale, lì 13.10.2017

L'organo di revisione
Dott. Antonino La Boccetta

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Dott. Antonino La Boccetta, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 19.01.2017;

- ◆ ricevuta in data 4.10.2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 86 del 25.09.2017, 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;

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;
 - 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;
 - 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);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - comunicazione dell'ufficio legale sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
-
- ◆ 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;

RILEVATO

Che l'Ente ha optato al rinvio all'anno 2017 l'adozione del nuovo sistema contabile economico patrimoniale

TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha tenuto in considerazione

- 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;
- 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 sede di approvazione del bilancio 2016/2018 in data 27/12/2016 delibera di Consiglio n.23;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 209.090,10 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 4/4/2017.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 85 del 25.09.2017 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.953 reversali e n. 1311 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 dalla Giunta Comunale con delibera n.3 del 5.01.2016 nella misura dei 3/12 dell'ultimo rendiconto approvato(2014);
- 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 parzialmente 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 oltre 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 Credito Siciliano sede di Acireale , 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 | 1.522.111,78 | 5.293.640,51 | 6.815.752,29 |
| Pagamenti | 1.281.301,00 | 5.534.451,29 | 6.815.752,29 |
| 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 | | | |

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 utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b) | - |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 39.537,51 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 | 39.537,51 |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016 | - |
| Totale cassa vincolata presso il Tesoriere | 39.537,51 |
| Cassa vincolata al 01/01/2016 | - |
| Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016 | - |
| Totale cassa vincolata presso l'Ente | 39.537,51 |
| Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016 | - |
| Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016 | - |
| Totale cassa vincolata presso l'Ente | 39.537,51 |

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:

| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|---|------------|------------|------------|
| Disponibilità | | | | |
| Anticipazioni | | 211.948,44 | 444.430,68 | 420.734,69 |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | 32.500,51 | 32.500,51 | zero |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 80.992,10, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|-------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 6.815.752,29 |
| Pagamenti | (-) | 6.815.752,29 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 0,00 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 0,00 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 21.517,47 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -21.517,47 |
| Residui attivi | (+) | 3.109.304,76 |
| Residui passivi | (-) | 2.359.093,41 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 750.211,35 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 728.693,88 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|----------------|
| Risultato gestione di competenza | -20909,06 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 101901,16 |
| quota di disavanzo ripianata | 9974,3 |
| saldo | 71017,8 |

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 | (+) | 23346,45 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 | (+) | 2135249,64 |
| <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 | (-) | 1942070,07 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 9481,47 |
| 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 | (-) | 99673,57 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 0,00 |
| <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | | 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 107370,98 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti | (+) | 0,00 |
| <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 | (+) | 138,40 |
| <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | | 138,40 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 42386,86 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+L+M | 65122,52 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 101901,16 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 23176,49 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 943378,19 |
| 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 | (-) | 138,40 |
| 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 | (+) | 42386,86 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 1082798,72 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 12036,00 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
| | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 15869,58 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| 2S) 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 |
| EQUILIBRIO FINALE | | |
| | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 80992,10 |

| | | |
|---|-----|-------------|
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 0,00 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 0,00 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien. | | 0,00 |

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:

- 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 | 23346,65 | 9481,47 |
| FPV di parte capitale | 23176,49 | 12036,00 |

L'organo di revisione ha verificato che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

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 | 233.518,86 | 233.518,86 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 107.094,55 | 107.094,55 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | | |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 340.613,41 | 340.613,41 |

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 | | |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | |
| Recupero evasione tributaria | | |
| Entrate per eventi calamitosi | | |
| Canoni concessori pluriennali | | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | | 85,40 |
| Altre (da specificare) | | |
| | | |
| | Totale entrate | 85,40 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | | |
| Tipologia | | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | | |
| Spese per eventi calamitosi | | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| Altre (da specificare) Attività culturali e ricreative | | 47,20 |
| | Totale spese | 47,20 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | | 38,20 |
| | | |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 728.693,88, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | |
| RISCOSSIONI | 1.522.111,78 | 5.293.640,51 | 6.815.752,29 |
| PAGAMENTI | 1.281.301,00 | 5.534.451,29 | 6.815.752,29 |
| 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 | 1.331.093,73 | 1.778.211,03 | 3.109.304,76 |
| RESIDUI PASSIVI | 775.778,63 | 1.583.314,78 | 2.359.093,41 |
| <i>Differenza</i> | | | 750.211,35 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 9.481,47 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 12.036,00 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 728.693,88 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-------------|-------------|-------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 334.032,84 | 650.525,96 | 728.693,88 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 595.945,20 | 704.992,78 |
| b) Parte vincolata | 124.908,85 | 223.965,63 | 231.327,69 |
| c) Parte destinata a investimenti | 24.373,82 | 70.344,83 | 8.964,03 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 184.750,17 | -239.729,70 | -216.590,62 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 101.901,16 | | 0,00 | 101.901,16 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 101.901,16 | 0,00 | 0,00 | 101.901,16 |

Variatione 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 | 2.913.366,55 | 1.522.111,78 | 1.331.093,73 | - 60.161,04 |
| Residui passivi | 2.107.753,10 | 1.281.301,00 | 775.778,63 | - 50.673,47 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|------------------|
| Gestione di competenza | | 2016 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 80.992,10 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 80.992,10 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | 193,44 |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 60.354,48 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 50.673,47 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -9.487,57 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 80.992,10 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -9.487,57 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | (A) | 71.504,53 |

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

| | |
|---|-------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 586.417,76 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | |
| fondo rischi per contenzioso | 115.000,00 |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 2.575,02 |
| fondo perdite società partecipate | 1.000,00 |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese e rischi futuri | |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 704.992,78 |

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

| | |
|---|-------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 142.357,39 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | 88.970,30 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 231.327,69 |

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

| | |
|---|----------|
| ECONOMIE SU INTERVENTI DI SPESA SU INVESTIMENTI | 8.964,03 |
| | |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 8.964,03 |

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 | 543903,27 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 42514,49 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | 586417,76 |

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 586.417,76
- b) con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro -----
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente sarebbe di euro 659.445,21
- d)

Dal confronto fra metodo semplificato e metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

| | importo fondo |
|-------------------------------|---------------|
| Metodo semplificato | 586.417,76 |
| | |
| Metodo ordinario pieno | 659.445,21 |
| media semplice | |
| media dei rapporti | |
| media ponderata | |
| Importo effettivo accantonato | 586.417,76 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 115.000,00, 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.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 115.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 50.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 5.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 60.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 10.000,00 che saranno accantonati nei bilanci 2017 e 2018.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai consulenti dell'ente incaricati di seguire la vertenza e in relazione a tale determinazione e agli accantonamenti effettuati l'organo di revisione ritiene quanto segue, l'accantonamento definitivo appare congruo rapportato alle vertenze in essere.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 1.000,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.172/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della legge 147/2013 e al comma 2 dell'art.21 del d.lgs.175/2016 :

| Organismo | perdita 31/12/2015 | quota di partecipazione | quota di perdita | quota di fondo |
|---------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------|-------------------|
| ATO ME 2 | | 0,77 | 0 | |
| S.R.R. | | 0,99 | 0 | 1000 |
| G.A.L. NEBRODI PLUS | | 2,28 | 0 | |

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.575,02 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 | (+) | 23346,45 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 23176,49 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 821142,61 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | 1112393,37 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) | 16576,70 |
| 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 finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) | 1095816,67 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 201713,66 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 943378,19 |
| 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) | (+) | 3062051,13 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1942070,07 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 9481,47 |
| 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) | (-) | 0,00 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 |
| 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) | (-) | 0,00 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 1951551,54 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 1082798,72 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 12036,00 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) | 0,00 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire 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 c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0,00 |
| 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) | (-) | 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 Roma Capitale) | (-) | 0,00 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 1094834,72 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 0,00 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 3046386,26 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 62187,81 |
| 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 orizzontale) | (-)/(+) | 0,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | | 62187,81 |

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 29.03.2017 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.

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 | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| | <i>2014</i> | <i>2015</i> | <i>2016</i> |
| I.M.U. | 125.423,73 | 137.063,59 | 143.980,20 |
| I.M.U. recupero evasione | 6.464,79 | 31.652,42 | |
| I.C.I. recupero evasione | | | |
| T.A.S.I. | 2.097,00 | 1.965,96 | 243 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 88.000,00 | 88.000,00 | 88.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 1.647,02 | 904,73 | 1.525,88 |
| Imposta di soggiorno | | | |
| 5 per mille | | | |
| Altre imposte | | | 636,05 |
| TOSAP | 6.154,05 | 5.719,10 | 4.771,24 |
| TARI | 181.958,38 | 233.395,50 | 233.518,86 |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES | | | |
| Tassa concorsi | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | | | |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | | | |
| Fondo solidarietà comunale | 438.899,16 | 392.683,34 | 348.467,38 |
| Sanzioni tributarie | | | |
| | | | |
| Totale entrate titolo 1 | 850.644,13 | 891.384,64 | 821.142,61 |

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 | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | | 0,00 |
| Recupero evasione TARSU/TIATASI | | | #DIV/0! | | |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | #DIV/0! | | |
| Totale | 0,00 | 0,00 | #DIV/0! | #DIV/0! | 0,00 |

In merito si osserva che gli accertamenti sono stati eseguiti per tempo, ma non sono stati resi esecutivi al momento dell'accertamento.

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

| | Importo | % |
|---|-----------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 25.000,00 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 7.963,54 | 31,85% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 17.036,46 | 68,15% |
| Residui della competenza | | |
| Residui totali | 17.036,46 | |

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 | 7360,20 | 19392,49 | 1801,65 |
| Riscossione | 7360,20 | 19392,49 | 1801,65 |

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 | 0,00 | | | | |
| 2015 | 0,00 | | | | |
| 2016 | 0,00 | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

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 | 69.700,51 | 79.121,32 | 60.704,03 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.202.648,13 | 1.111.535,27 | 1.051.689,34 |
| 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 | | | |
| Altri trasferimenti | | | |
| Totale | 1.272.348,64 | 1.190.656,59 | 1.112.393,37 |

Entrate Extratributarie

La 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 | 90.213,45 | 100.475,45 | 90.968,43 |
| Proventi dei beni dell'ente | 16.334,28 | 15.350,08 | 15.261,96 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 1.076,52 | 983,98 | 545,55 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 87.451,23 | 121.451,12 | 94.937,72 |
| Totale entrate extratributarie | 195.075,48 | 238.260,63 | 201.713,66 |

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 non presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, 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.

| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
|-----------------------------|------------------|-------------------|--------------------|--|--|
| Asilo nido | 1.577,70 | 53.861,46 | -52.283,76 | 2,93% | |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Mense scolastiche | 12.340,67 | 85.909,75 | -73.569,08 | 14,36% | |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Centro creativo | 800,00 | 82.150,07 | -81.350,07 | 0,97% | |
| Bagni pubblici | | | 0,00 | #DIV/0! | |
| Totali | 14.718,37 | 221.921,28 | -207.202,91 | 6,63% | |

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 | - | 4.310,84 | | 85,40 | |
| riscossione | - | 4.310,84 | | 85,40 | |
| %riscossione | #DIV/0! | 100,00 | - | 100,00 | - |
| * 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 | 0,00 | 4.310,84 | 0,00 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 0,00 | 4.310,84 | 0,00 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 2.060,94 | 0,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | #DIV/0! | 47,81% | #DIV/0! |
| destinazione a spesa per investimenti | 0,00 | 2.250,00 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | #DIV/0! | 52,19% | #DIV/0! |

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *diminuite* di Euro 88,12 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: la variazione si può considerare non significativa.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|-----------|---------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 44.430,04 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 7.363,22 | 16,57% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 37.066,82 | 83,43% |
| Residui della competenza | 6.918,52 | |
| Residui totali | 43.985,34 | |

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 | 1.117.649,89 | 1.117.706,03 | 56,14 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 73.837,82 | 75.551,45 | 1.713,63 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 640.976,97 | 613.888,02 | -27.088,95 |
| 104 | trasferimenti correnti | 25.163,80 | 16.554,00 | -8.609,80 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 70.080,65 | 72.718,97 | 2.638,32 |
| 106 | fondi perequativi | 18.957,25 | 215,00 | -18.742,25 |
| 107 | interessi passivi | | 45.436,60 | 45.436,60 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | | | 0,00 |
| 109 | altre spese correnti | | | 0,00 |
| TOTALE | | 1.946.666,38 | 1.942.070,07 | -4.596,31 |

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 217.062,28;
- 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.

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 | 1.313.074,91 | 1.117.706,03 |
| Spese macroaggregato 103 | | |
| Irap macroaggregato 102 | 85.367,87 | 75.113,70 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 1.398.442,78 | 1.192.819,73 |
| (-) Componenti escluse (B) | 237.472,20 | 248.931,43 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 1.160.970,58 | 943.888,30 |
| (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) .

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

Non ricorre la fattispecie

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 stata ridotta di euro 27.088,95 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somma 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 | | 80,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | | 100,00% | 0,00 | | 0,00 |
| Missioni | 1.397,20 | 50,00% | 698,60 | 348,50 | 0,00 |
| Formazione | 550,00 | 50,00% | 275,00 | 0,00 | 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 0.00 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.(anno 2011 € 5482,43 – anno 2016 € 1.269,75)

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 52.718,97 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,73%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,27%.

Spese in conto capitale

Dall'analisi delle spese in conto capitale di competenza si rileva quanto segue:

Limitazione acquisto immobili

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Limitazione acquisto mobili e arredi

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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. | | | |
|--|-------------|-------------|-------------|
| | | | |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 2014 | 2015 | 2016 |
| | 2,39% | 2,29% | 2,27% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 1.242.422,31 | 1.218.126,91 | 1.114.207,26 |
| Nuovi prestiti (+) | 70.000,00 | | |
| Prestiti rimborsati (-) | -94.295,40 | -103.919,65 | -99.673,57 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | |
| Totale fine anno | 1.218.126,91 | 1.114.207,26 | 1.014.533,69 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 1.621 | 1.615 | 1.585 |
| Debito medio per abitante | 751,47 | 689,91 | 640,08 |

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 | 60.583,47 | 53.080,65 | 52.718,97 |
| Quota capitale | 94.295,40 | 103.919,65 | 99.673,57 |
| Totale fine anno | 154.878,87 | 157.000,30 | 152.392,54 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

NON RICORRE LA FATTISPECIE

Contratti di leasing

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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.85del 25.09.2017 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 60.161,04

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 50.673,47

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

| | | | | | | | |
|-----------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| di cui trasf. Stato | | | | | | | 0,00 |
| di cui trasf. Regione | | | | | | | 0,00 |
| Titolo V | 156.160,97 | 8.649,27 | 0,00 | 70.000,00 | 0,00 | 0,00 | 234.810,24 |
| Tot. Parte capitale | 219.146,96 | 52.164,73 | 0,00 | 78.533,74 | 37.079,64 | 624.217,53 | 1.011.142,60 |
| Titolo VI | 47.568,11 | 4.287,21 | 345,80 | 0,30 | 7.111,40 | 9.296,22 | 68.609,04 |
| Totale Attivi | 399.538,44 | 155.843,21 | 70.101,71 | 291.099,25 | 414.511,12 | 1.778.211,03 | 3.109.304,76 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 69.332,46 | 117.941,94 | 88.459,80 | 72.291,26 | 108.850,77 | 380.476,74 | 837.352,97 |
| Titolo II | 225.831,12 | 54.679,77 | 4.653,67 | 13.423,38 | 3.662,41 | 741.909,27 | 1.044.159,62 |
| Titolo III | | 0,00 | | | | | 0,00 |
| Titolo IV | 12.497,82 | 410,01 | 1.462,00 | 1.290,76 | 991,46 | 142,29 | 16.794,34 |
| Totale Passivi | 307.661,40 | 173.031,72 | 94.575,47 | 87.005,40 | 113.504,64 | 1.122.528,30 | 1.898.306,93 |

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 209.090,16 interamente di parte corrente

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 | | | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 12.625,02 | | 209,090,16 |
| Totale | 12.625,02 | 0,00 | 0,00 |

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

NON RICORRE LA FATTISPECIE

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 misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che i parametri non sono stati rispettati si invita l'Ente a prendere i necessari provvedimenti in merito.

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 ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

A tale proposito l'organo di revisione ritiene di invitare l'Ente a porre maggiore attenzione al rispetto delle procedure e al rispetto delle tempistiche sui pagamenti.

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, non rispettando il termine del 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Si invita pertanto l'ente a sollecitare per il futuro la presentazione puntuale . Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

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.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

- considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione. L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio
- attendibilità dei valori patrimoniali ;
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.

Gli elementi che possono essere considerati sono:

- verifica del raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali dell'ente e della realizzazione dei programmi
- economicità della gestione dei servizi pubblici a domanda ed a rilevanza economica;
- economicità delle gestioni degli organismi a cui sono stati affidati servizi pubblici;
- indebitamento dell'ente, incidenza degli oneri finanziari, possibilità di estinzione anticipata e di rinegoziazione;
- gestione delle risorse umane e relativo costo;
- gestione delle risorse finanziarie ed economiche, rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate,
- attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- qualità delle procedure e delle informazioni ;
- adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- mancata applicazione di sanzioni a seguito del non rispetto degli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015.

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 .

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Antonino La Boccetta

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Antonino La Boccetta". The signature is stylized and cursive, with the first name "Antonino" and the last name "Boccetta" clearly visible.