



*Città di Pachino*  
*Provincia di Siracusa*



Collegio Dei Revisori  
Prot. N. 29488

Pachino 29 SET. 2017

**Al Sig. SINDACO**

**Al Presidente del Consiglio**

**Al Responsabile del Servizio Finanziario  
Dott. Vincenzo BLUNDO**

**Segretario Generale  
Dott. Carmelo INNOCENTE**

**All'Assessore Bilancio Finanze e Tributi  
Dott. Giuseppe CANNARELLA**

**All'Ufficio E-Government  
Sig. Sebastiano NOVELLO**

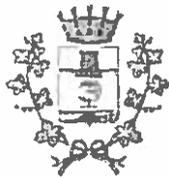
**Loro Sedi**

Oggetto: Trasmissione verbale N° 26 del 28/09/2017.

In allegato si trasmette copia del Verbale del Collegio dei Revisori  
indicato in oggetto.

**Il Presidente del Collegio  
dei Revisori dei Conti  
Dott. Giuseppe CALLERI**

\*\*\*\*\*



## COMUNE DI PACHINO

*Libero Consorzio dei Comuni di Siracusa*

### **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. Giuseppe Calleri  
Dott. Giuseppe Lorefice  
Dott. Marco Di Grande

---

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

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

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

---



# Comune di Pachino

## Organo di revisione

Verbale n. 26 del 28/09/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione in seduta collegiale iniziata in data 08/09/2017 e conclusasi il 28/09/2017 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;

Approva

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 Pachino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pachino, li 28/09/2017

L'organo di revisione



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The top signature is the most prominent, followed by a second signature, and a third signature below it.

I sottoscritti Dott. Giuseppe Calleri (Presidente), Dott. Marco Di Grande (Componente) e Dott. Giuseppe Lorefice (Componente) nominati revisori dei conti del Comune di Pachino, con Delibere del Consiglio Comunale n.48 e n.49 del 11/07/2016;

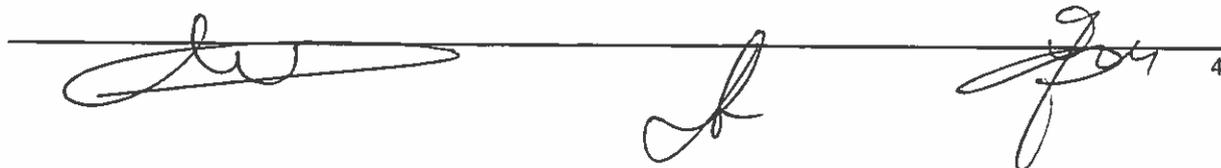
- ◆ ricevuta in data 07/09/2017 la proposta di delibera consiliare n.56 del 06/09/2017 e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della Giunta Comunale n.155 del 01.09.2017, e successivamente integrata in data 27/09/2017 con prot. N. 29248, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) 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 (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;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 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;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 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;
- 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);
- 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;
- relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL;
- ◆ 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;

#### RILEVATO CHE

L'Inventario, lo Stato Patrimoniale ed il prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova contabilità al 1/1/2016, sono stati riclassificati e rivalutati nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, tuttavia manca l'indicazione delle differenze di rivalutazione (negative e/o positive).

#### 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 irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

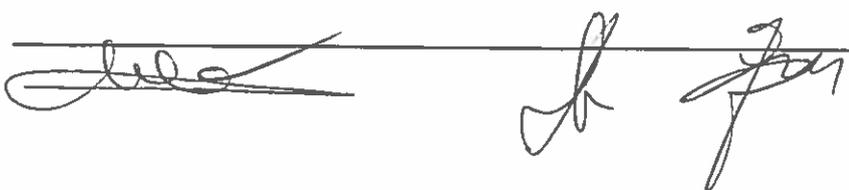
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

### **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;
  - i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione 2016/2018.
  - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 108.420,03 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;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con determina del responsabile del III Settore Servizi Finanziari e Personale n. 875 del 22/08/2017;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P. sostituiti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

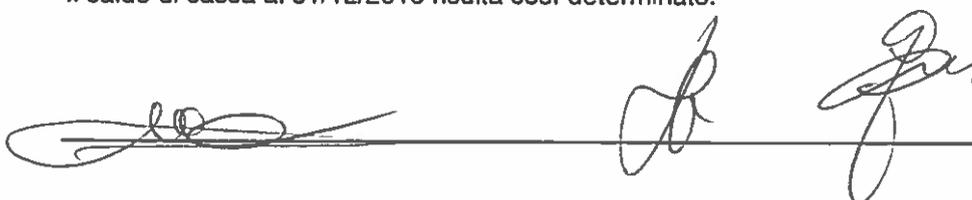
L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 3352 reversali e n. 3938 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 ;
- 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;
- In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, l'agente contabile che ha reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti è La Banca di Credito Cooperativo di Pachino,tesoriere dell'ente. Il Comando Polizia Municipale ha reso il conto in data 07/09/2017 con prot. 27087; il Responsabile del II e del IX settore lo ha reso in data 08/09/2017 con prot. 27186. Non risulta pervenuta la resa del conto del Concessionario per la Riscossione.
- 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	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni	2.664.660,93	35.413.483,29	38.078.144,22
Pagamenti	10.918.976,13	27.159.168,09	38.078.144,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>0,00</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>0,00</b>
di cui per cassa vincolata			

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.

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)	565.231,86
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>565.231,86</b>

L'ente con Determinazione del Responsabile del III Settore Servizi Finanziari n.335 del 24/03/2017 ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 565.231,86 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	565.231,86
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>565.231,86</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	6.914.204,55
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>6.914.204,55</b>

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

	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>			
<b>Anticipazioni di tesoreria</b>	3.516.252,05	0,00	5.857.404,51
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	12.677.763,23	6.458.692,73	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016

accordata ammonta ad euro 7.746.097,81.

Il continuo ricorso all'anticipazione di cassa deriva principalmente dai ritardi dei trasferimenti, in particolare di quelli regionali e dalle difficoltà in materia di accertamento e riscossione delle entrate tributarie ed extra-tributarie.

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

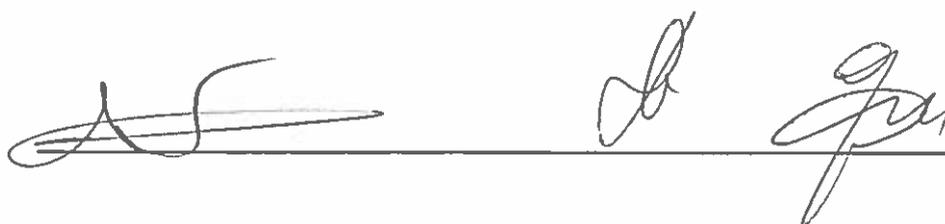
Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 16.343.764,51, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	42.788.809,92	52.616.341,11	53.860.345,17
Impegni di competenza	meno	47.361.974,75	53.543.480,08	37.516.580,66
<b>Saldo</b>		<b>-4.573.164,83</b>	<b>-927.138,97</b>	<b>16.343.764,51</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		3.708.912,92	826.016,78
Impegni confluiti nel FPV	meno			
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>-4.573.164,83</b>	<b>2.781.773,95</b>	<b>17.169.781,29</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	35.413.483,29
Pagamenti	(-)	27.159.168,09
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.254.315,20
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	826.016,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	826.016,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	18.446.861,88
Residui passivi	(-)	10.357.412,57
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	8.089.449,31
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>16.343.764,51</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, è la seguente



<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		<b>9.467.479,71</b>
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
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.</b>		<b>9.467.479,71</b>

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- 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	46.507,48	-----
FPV di parte capitale	779.509,30	-----

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:





<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	158.781,53	158.781,53
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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)	1.114.013,58	120.322,61
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.272.795,11</b>	<b>279.104,14</b>

#### 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:

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
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	58.285,00
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>58.285,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	9.395,63
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>9.395,63</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>48.889,37</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 37.406,97, come risulta dai seguenti elementi:

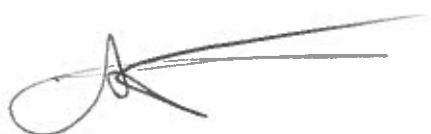
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			
RISCOSSIONI	2.664.660,93	35.413.483,29	38.078.144,22
PAGAMENTI	10.918.976,13	27.159.168,09	38.078.144,22
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>0,00</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>0,00</b>
RESIDUI ATTIVI	27.927.250,35	18.446.861,88	46.374.112,23
RESIDUI PASSIVI	35.979.292,69	10.357.412,57	46.336.705,26
<i>Differenza</i>			<b>37.406,97</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>37.406,97</b>

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

### **Evoluzione risultato amministrazione**

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	1.007.916,64	-17.857.790,35	37.406,97
di cui:			
a) Vincolato		132.160,00	4.957.311,72
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per fondo svalutazione crediti			
e) Non vincolato (+/-) *		-17.989.950,35	-€ 4.919.904,75

Al 31/12/2015 è stato rilevato un disavanzo di amministrazione pari euro -17.857.790,35 proveniente da riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi alla data del 01/01/2015.



### Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	32.768.765,53	2.664.660,93	27.927.250,35	- 2.176.854,25
Residui passivi	49.800.539,10	10.918.976,13	35.979.292,69	- 2.902.270,28

## **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 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:

- con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 4.957.311,72
- con la media semplice dei rapporti annui sarebbe di euro 4.781.147,57
- 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 4.804.285,55

Dal confronto fra le medie di cui ai punti (a.b.c) del metodo ordinario pieno si ottengono i seguenti elementi:

	importo fondo
<b>Metodo ordinario pieno</b>	
media semplice	4.957.311,75
media dei rapporti	4.781.147,57
media ponderata	4.804.285,55
Importo effettivo accantonato	<b>4.957.311,72</b>



## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Nonostante la mole di contenzioso alla data del 31/12/2016 e l'invito di questo Organo di Revisione all'amministrazione comunale, con verbale n. 22 del 11/07/2017, ad effettuare una ricognizione dello stesso, formatosi negli esercizi precedenti, non sono state calcolate passività potenziali probabili e non risultano accantonati fondi per contenzioso. L'Ente secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) avrebbe dovuto accantonare al fondo per far fronte al pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

Non sono stati accantonati fondi per la copertura perdite delle società partecipate.

### **Fondo indennità di fine mandato**

Non risulta alcun accantonamento al fondo 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	(+) 46.507,48
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 779.509,30
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>(+) 16.157.323,30</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) -
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)	(-) 430.241,68
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	<b>(+) 4.135.189,86</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>(+) 6.020.476,73</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	<b>(+) 1.991.721,23</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>(+) -</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+) 28.304.711,12</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) -
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) -
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
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	<b>(+) 0,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 0,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 0,00
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
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+) 0,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+) 0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>0,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>29.130.727,90</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>29130727,90</b>

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 14/03/2017 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

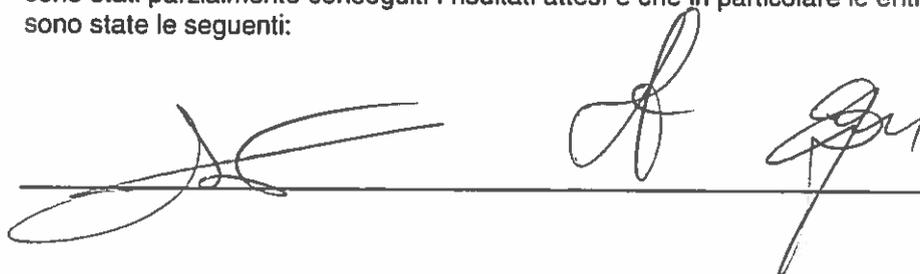
### Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
IMU.	4.257.761,44	3.443.772,60	4.662.486,63
CI/ I.M.U. recupero evasione	200.000,00	60.000,00	480.000,00
I.C.I. gettito arretrato	85.000,00	224.344,03	599.125,31
T.A.S.I.	920.000,00	700.000,00	689.852,06
Addizionale I.R.P.E.F.	536.843,43	460.000,00	590.563,94
Imposta comunale sulla pubblicità	30.000,00	9.000,00	22.000,00
Add. ECA e Magg. L. 549/95	0,00	304.953,96	406.605,28
Dir. Acque Rifiuti Ins. Civ. Fogn. E Depur.	10.000,00	6.500,00	20.000,00
Add. Consumo Energia Elettrica	430.241,68	430.241,68	430.241,68
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TARI	3.800.000,00	3.480.060,51	4.606.747,32
Tarsu gettito arretrato	150.000,00	1.598.432,34	2.349.500,82
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	814.350,38	1.285.800,46
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.000,00	3.300,00	14.400,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>10.430.846,55</b>	<b>11.534.955,50</b>	<b>16.157.323,50</b>

### **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	480.000,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.285.800,46	0,00	0,00%	0,00%	0,00
Recupero evasione COSAP/TOSAP	237.689,36	18.417,24	7,75%	0,00%	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	#DM/0I	0,00%	0,00
<b>Totale</b>	<b>2.003.489,82</b>	<b>18.417,24</b>	<b>0,92%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>

In merito si osserva che nonostante l'esigua riscossione rispetto all'accertato l'ente non ha provveduto ad effettuare accantonamenti al fondo crediti di dubbia esigibilità.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.133.530,55	95,31%
Residui riscossi nel 2016	16.200,00	0,76%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-50.000,00	-2,34%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.067.330,55	96,90%
Residui della competenza	1.985.072,58	
Residui totali	4.052.403,13	

### Contributi per permesso di costruire

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

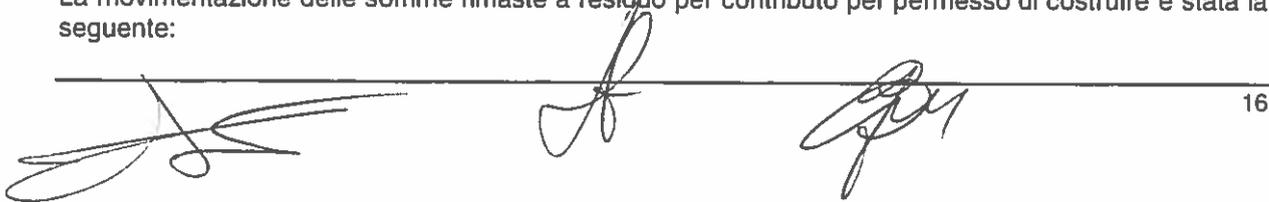
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	200.000,00	185.000,00	269.343,31
Riscossione	149.557,87	169.233,64	269.343,31

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	19.656,66	9,70%
2015	0,00	0,00%
2016	1.190,00	0,40%

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

\_\_\_\_\_

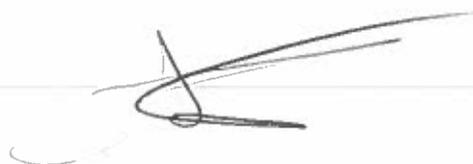
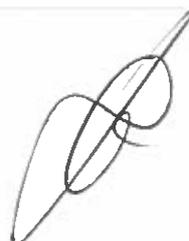


	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	15.766,36	100,00%
Residui riscossi nel 2016	15.766,36	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

### 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	3.704.239,41	2.226.065,28	2.970.022,49
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.922.334,94	1.172.918,03	1.165.167,37
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			
<b>Totale</b>	<b>5.626.574,35</b>	<b>3.398.983,31</b>	<b>4.135.189,86</b>


### Proventi dei servizi pubblici

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

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	15.000,00	170.095,85	-155.095,85	8,82%	77,30%
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	82.980,00	51.273,83	31.706,17	161,84%	191,10%
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Impianti sportivi		76.941,81	-76.941,81	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>97.980,00</b>	<b>298.311,49</b>	<b>-200.331,49</b>	<b>32,84%</b>	

In merito si osserva che dagli impianti sportivi, in parte dati in gestione ad associazioni sportive dilettantistiche, l'ente non percepisce alcun provento sostenendo dei costi non indifferenti.

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(art. 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	350.000,00	631.220,18		1.114.013,58	
riscossione	52.845,14	19,92		171.685,62	
%riscossione	15,10	0,00	-	15,41	

\* di cui accantonamento al FCDE

0

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



<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	350.000,00	631.220,18	1.114.013,58
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	52.845,14	19,92	171.685,62
destinazione a spesa corrente vincolata	138.208,00	62.446,50	53.485,00
Perc. X Spesa Corrente	261,53%	313486,45%	31,15%
destinazione a spesa per investimenti	40.805,38	10.568,22	32.037,61
Perc. X Investimenti	77,22%	53053,31%	18,66%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	2.058.105,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.188,17	0,15%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	361.485,33	17,56%
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.693.431,50	82,28%
Residui della competenza	942.322,85	
Residui totali	2.635.754,35	

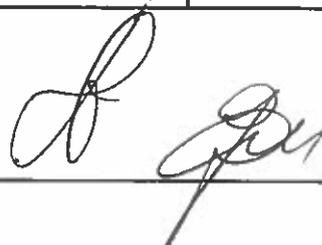
Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari a € 243.841,16 risultano aumentate di euro 113.365,63 rispetto a quelle dell'esercizio 2015, derivanti da canone occupazione suolo pubblico per euro 237.689,36 e da immobili ex Eca per un importo di 6.151,80

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	310.461,97	100,00%
Residui riscossi nel 2016	16.200,00	5,22%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	294.261,97	94,78%
Residui della competenza	219.272,12	
Residui totali	513.534,09	

### 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	6.929.010,92	6.037.769,64	-891.241,28
102	imposte e tasse a carico ente	499.080,98	470.071,16	-29.009,82
103	acquisto beni e servizi	7.433.329,18	7.685.769,74	252.440,56
104	trasferimenti correnti	1.070.859,18	1.255.197,85	184.338,67
105	trasferimenti di tributi		764,08	764,08
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	988.052,68	331.120,01	-656.932,67
108	rimborsi e poste correttive entrate	2.992,54	2.999,07	6,53
109	altre spese correnti	109.023,97	151.470,77	42.446,80
TOTALE		17.032.349,45	15.935.162,32	-1.097.187,13

### Spese per il personale

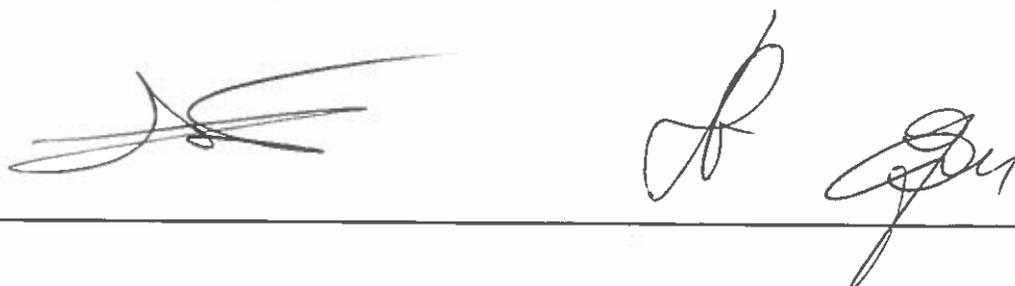
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- 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 382.533,49;
- 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 6.256.358,97;
- 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	7.387.099,57	6.037.769,64
Spese macroaggregato 103	109.287,31	34.771,38
Irap macroaggregato 102	460.829,63	380.566,50
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>7.957.216,51</b>	<b>6.453.107,52</b>
(-) Componenti escluse (B)	1.700.857,54	1.533.215,86
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.256.358,97</b>	<b>4.919.891,66</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

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 3.275,68 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	45.817,50	84,00%	7.330,80		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00	393,00	-393,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	10.571,00	50,00%	5.285,50	4.817,51	0,00
Formazione	2.210,00	50,00%	1.105,00		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 393,00 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.

### **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 comma 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

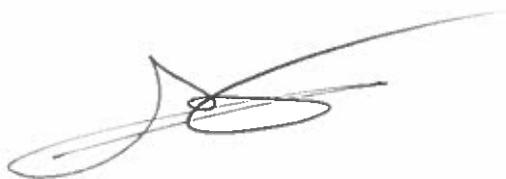
L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

### **Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

### **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.			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,20%	5,40%	7,60%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	9.701.939,61	17.640.603,14	23.824.052,95
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-9.364.255,07	-1.322.789,02	-1.296.726,77
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (D.L. 35/2013)	17.302.918,60	7.506.238,83	280.767,03
<b>Totale fine anno</b>	<b>17.640.603,14</b>	<b>23.824.052,95</b>	<b>22.808.093,21</b>
Nr. Abitanti al 31/12	22.175,00	22.205,00	22.263,00
Debito medio per abitante	795,52	1.072,91	1.024,48

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	206.000,00	376.950,04	525.239,97
Quota capitale	314.000,00	945.838,98	771.486,80
<b>Totale fine anno</b>	<b>520.000,00</b>	<b>1.322.789,02</b>	<b>1.296.726,77</b>

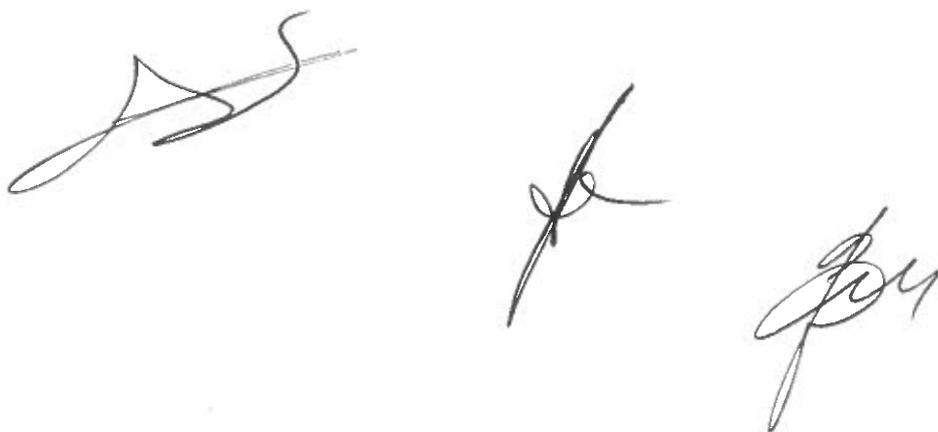



### **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente ha ottenuto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità di euro 6.480.728,31 dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti di anni trenta.

### **Contratti di leasing**

Alla data del 31/12/2016 non risultano contratti di locazione finanziaria.

Three handwritten signatures in black ink, arranged horizontally. The first signature on the left is a stylized, cursive 'AS'. The middle signature is a cursive 'A'. The signature on the right is a cursive 'BY'.

## 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 Determina del Responsabile del Servizio Finanziario n.875 del 22/08/2017 munita del parere dell'organo di revisione espresso con verbale n.24 del 31/08/2017.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.177.046,99

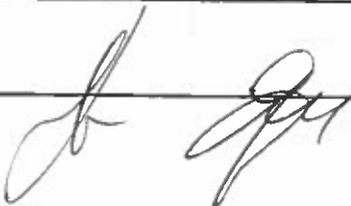
residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.902.270,28

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato motivato, su verbale richiesta di questo organo di revisione, dai responsabili dei vari servizi con attestazione rilasciata in data 30/08/2017 prot.26249.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.303.886,58	1.093.529,62	1.245.307,42	1.612.043,33	5.754.900,24	10.199.315,55	22.208.982,
di cui Tarsu/tari	1.439.155,24	881.763,96	425.306,48	45.000,00	2.715.917,69	4.018.965,09	9.526.108,
di cui F.S.R o F.S.							0,
Titolo II	495.024,88	1.139.641,56	1.789.380,85	1.083.924,04	126.984,22	852.520,83	5.487.476,
di cui trasf. Stato		429.933,44	1.479.511,71	981.923,54	14.870,92	584.815,20	3.491.054,
di cui trasf. Regione	495.024,88	709.708,12	309.869,14	102.000,50	112.113,30	267.705,63	1.996.421,
Titolo III	2.803.020,85	362.188,79	374.898,83	283.979,13	3.369.924,26	5.591.351,92	12.785.363,
di cui Tia							0,
di cui Fitti Attivi							0,
di cui sanzioni CdS	586.040,51	321.916,08	80.886,28	81.646,52	646.664,34	942.322,85	2.659.476,
Tot. Parte corrente	5.601.932,31	2.595.359,97	3.409.587,10	2.979.946,50	9.251.808,72	16.643.188,30	40.481.822,
Titolo IV	1.501.049,55	82.500,00	20.612,26	187.159,76	1.565.102,46	1.342.317,52	4.698.741,
di cui trasf. Stato	1.500.000,00	82.500,00		12.000,00			1.594.500,
di cui trasf. Regione				175.159,76	746.249,36	1.342.317,52	2.263.726,
Titolo V	1.026,13						1.026,
Tot. Parte capitale	1.502.075,68	82.500,00	20.612,26	187.159,76	1.565.102,46	1.342.317,52	4.699.767,
Titolo VI	448.239,68	85.671,43	42.784,11	93.149,56	61.320,81	461.356,06	1.192.521,
<b>Totale Attivi</b>	<b>7.552.247,67</b>	<b>2.763.531,40</b>	<b>3.472.983,47</b>	<b>3.260.255,82</b>	<b>10.878.231,99</b>	<b>18.446.861,88</b>	<b>46.374.112,</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.089.377,22	755.263,62	238.080,08	1.529.287,18	4.374.418,14	8.284.412,33	16.270.838,
Titolo II	706.953,67	269.552,50	92.915,37	277.641,57	3.573.734,98	1.569.803,73	6.490.601,
Titolo III							0,
Titolo IV			4.315.225,07	12.230.915,33	6.240.618,38		22.786.758,
Titolo VII	154.898,69	15.063,28	21.191,74	38.637,50	55.518,37	503.196,51	788.506,
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.951.229,58</b>	<b>1.039.879,40</b>	<b>4.667.412,26</b>	<b>14.076.481,58</b>	<b>14.244.289,87</b>	<b>10.357.412,57</b>	<b>46.336.705,</b>



25

## 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 108.420,03.

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	131.008,71		83.897,77
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	6.520,83		
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	132.661,90		24.522,26
<b>Totale</b>	<b>270.191,44</b>	<b>0,00</b>	<b>108.420,03</b>

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

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

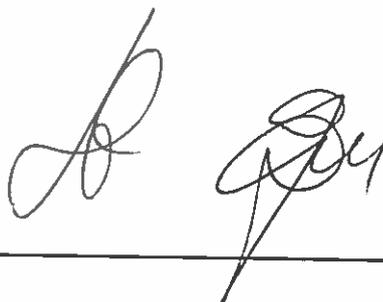
Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati e/o riconosciuti debiti fuori bilancio. Tuttavia si rileva che a seguito dell'adesione al Piano di Riequilibrio Finanziario Pluriennale di cui all'art. 243 bis del TUEL con delibera C.C. n. 38 del 12/07/2017, è in corso una ricognizione degli stessi.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. Rilevata la mancanza dell'illustrazione nella relazione sulla gestione secondo quanto previsto dal suddetto articolo, l'Organo di Revisione ha accertato quanto riportato nella seguente tabella:



<b>SOCIETA'</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
<b>PARTECIPATE</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>della</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		<b>Comune v/società</b>	<b>società v/Comune</b>		
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
C.U.M.O.			0	€ 33.000,00	€ -	€ 33.000,00	3
GAL ELORO			0	€ 22.000,00	€ -	€ 22.000,00	3
SRR SOC CONS. SPA			0			0	
ATO SRL IN LIQUIDAZ			0			0	
ATO SR2 IN LIQUIDAZ			0			0	
<b>ENTI STRUMENTALI</b>	<b>credito</b>	<b>debito</b>		<b>debito</b>	<b>credito</b>		
	<b>del</b>	<b>dell' ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>del</b>	<b>dell'ente v/Comune</b>	<b>diff.</b>	<b>Note</b>
	<b>Comune v/ente</b>			<b>Comune v/ente</b>			
	<b>Residui Attivi</b>	contabilità della società		<b>Residui Passivi</b>	contabilità della società		
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014, con prot. n.10079 del 31/03/2016 inviato a mezzo pec.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.





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

### **Tempestività pagamenti**

Dall'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 responsabile finanziario, che per il periodo 01/01/2016 -31/12/2016 è pari a 282,96 giorni con un importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza pari ad € 7.495.636,75, superando i termini di pagamento previsti dal D.leg.vo 231/2002.

In merito a quanto sopra rilevato l'Ente non ha predisposto alcuna relazione indicante le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti dal D.Lgs 231/2002.

### **Comunicazione dei dati riferiti a fatture 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.

In merito ai suddetti adempimenti l'organo di revisione rileva che spesso non viene rispettata la cadenza mensile di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.



## **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, ad eccezione dei parametri 2, 3 e 4 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, gli agenti contabili che hanno reso il conto della gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti sono:

- la Banca di Credito Cooperativo di Pachino, tesoriere dell'ente.
- l' Economo comunale.

Mentre gli altri Agenti Contabili hanno reso il loro conto rispettivamente:

- il Comando Polizia Municipale in data 07/09/2017 con prot. 27087;
- il Responsabile del II e del IX settore in data 08/09/2017 con prot.27186.

Non risulta pervenuta la resa del conto del Concessionario per la Riscossione.



## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2015*</b>	<b>2016</b>
<b>A componenti positivi della gestione</b>		<b>26.293.086,40</b>
<b>B componenti negativi della gestione</b>		<b>12.157.467,41</b>
<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>14.135.618,99</b>
<b>C Proventi ed oneri finanziari</b>		
<i>proventi finanziari</i>		
<i>oneri finanziari</i>		331.120,01
<b>D Rettifica di valore attività finanziarie</b>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>13.804.498,98</b>
<b>E proventi straordinari</b>		4.931.296,51
<b>E oneri straordinari</b>		2.203.505,73
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>	<b>16.532.289,76</b>
IRAP		291.342,26
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>16.240.947,50</b>

\* La colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori

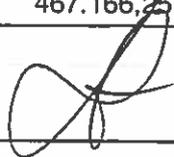
Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico, per quanto verificato, non sono stati del tutto rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3, in quanto si evidenzia il mancato rispetto del principio di competenza economica per le registrazioni contabili riguardanti le fatture emesse e ricevute per la gestione dei servizi rilevanti ai fini I.V.A.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3 optando per la maggiore aliquota del 3% per gli edifici e del 15% per i macchinari.

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
702.674,92	634.818,07	467.166,25

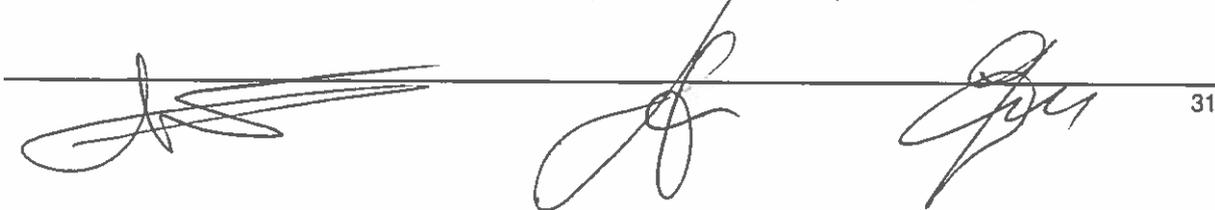

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	insussistenze del passivo	2.939.575,28
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	1.991.721,23
		TOTALE	4.931.296,51 €

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	- €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	- €
	5.1.1.03	Rimborsi	- €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	- €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	2.177.046,99 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	- €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi progressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a imprese	- €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	- €
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	- €
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
	5.1.4.04	Minusvalenza da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	26.458,74 €
		TOTALE	2.203.505,73 €

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;



## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

Il prospetto dello stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificato e rivalutato, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3 e il prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione sono allegati al rendiconto senza le relative differenze di valutazione.

L'ente non ha completato la valutazione dei beni patrimoniali in quanto è in corso di ricognizione e/o in attesa di perizia, che dovrà completare entro l'esercizio 2017 così come previsto dal principio contabile 4/3 al punto 9.1 allegato al D.Leg.vo 118/2011.

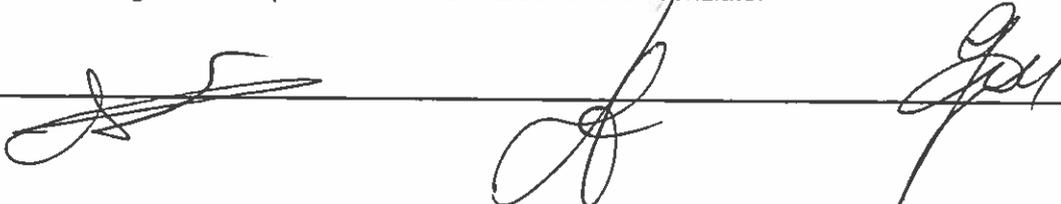
Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 41.927.536,52 con un aumento di euro 16.205.319,54 rispetto a quello al 31/12/2015.

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.959,64		5.959,64
Immobilizzazioni materiali	55.612.828,73	815.300,49	56.428.129,22
Immobilizzazioni finanziarie	45.257,96		45.257,96
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>55.664.046,33</b>	<b>815.300,49</b>	<b>56.479.346,82</b>
Rimanenze			0,00
Crediti	33.786.257,53	15.819.505,95	49.605.763,48
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide			0,00
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>33.786.257,53</b>	<b>15.819.505,95</b>	<b>49.605.763,48</b>
Ratei e risconti			0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>89.450.303,86</b>	<b>16.634.806,44</b>	<b>106.085.110,30</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>25.722.216,98</b>	<b>16.205.319,54</b>	<b>41.927.536,52</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	45.191.251,93	1.111.647,59	46.302.899,52
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>18.530.875,31</b>	<b>-676.201,05</b>	<b>17.854.674,26</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>89.444.344,22</b>	<b>16.640.766,08</b>	<b>106.085.110,30</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.064.075,75</b>		<b>7.064.075,75</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:



## ATTIVO

### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale, per quanto verificato, sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3, tuttavia i valori iscritti non trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario in quanto è in corso di ricognizione e/o in attesa di perizia, che dovrà completare entro l'esercizio 2017, così come previsto dal principio contabile 4/3 al punto 9.1 allegato al D.Leg.vo 118/2011.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

Manca la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Non è stato portato in detrazione dalle voci di credito il fondo svalutazione, come desumibile dalla mancata rilevazione nel conto economico della relativa svalutazione in violazione del principio contabile 4/3

Il credito IVA riportato in bilancio deriva dalla dichiarazione annuale dalla quale emerge un credito pari ad € 1.054.797,00. Tale dichiarazione presentata in via telematica risulta infedele in quanto, dalla verifica effettuata in sede di redazione del presente parere, si è riscontrata l'errata contabilizzazione sui registri Iva, in violazione degli artt.23,24 e 25 del DPR.28/10/1972 n.633. Sulla dichiarazione inviata è stato inserito il codice fiscale del Presidente di questo collegio quale sottoscrizione della stessa in assenza della verifica preventiva e della relativa firma autografa.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

fondo di dotazione	€ 25.686.589,02
riserve	€ -
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	€ 16.240.947,50
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>€ 41.927.536,52</b>

### Fondi per rischi e oneri

Non sono stati accantonati fondi per rischi e oneri fondo per controversie, manutenzione ciclica e per altre passività potenziali probabili.

### Debiti

Per i debiti da finanziamento manca la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti manca la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte non risultano calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

### Conti d'ordine

L'organo di revisione non ha potuto verificare la corretta rilevazione dei conti d'ordine per la mancanza della dovuta documentazione.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla Giunta è stata solo parzialmente redatta nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL , secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011.

## **IRREGOLARITA' - CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

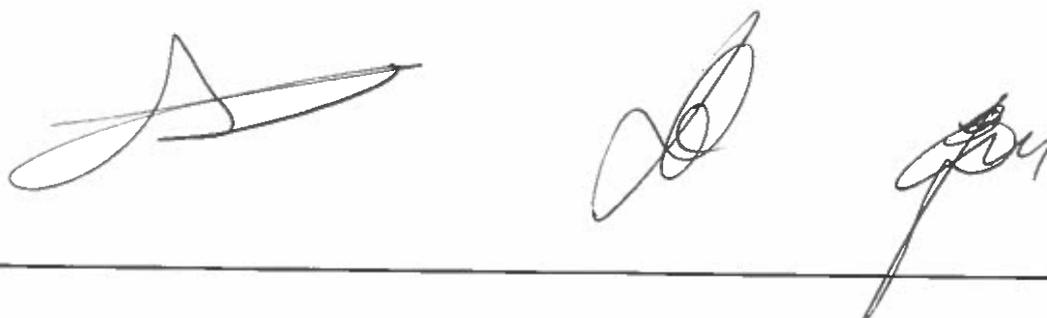
Considerato quanto sopra accertato e rilevato l'Organo di Revisione invita l'Amministrazione Comunale a :

- ◆ porre rimedio a tutte le criticità e irregolarità esposte nella presente relazione in particolare agli adempimenti che scaturiscono dall'applicazione della contabilità-economico patrimoniale di cui al D.leg.vo 118/2011 e relativi principi contabili allegati;
- ◆ porre in essere attività formative per il personale ed in particolare in materia di contabilità economico-patrimoniale e di adempimenti fiscali;
- ◆ regolarizzare le registrazioni contabili ai fini IVA con la conseguente rettifica della dichiarazione annuale I.V.A.;
- ◆ attivarsi per la corretta ricognizione e valutazione dei beni patrimoniali che dovrà completarsi entro l'esercizio 2017 così come previsto dal principio contabile 4/3 al punto 9.1 allegato al D.Leg.vo 118/2011.

## **RIPIANO DISAVANZO**

Il risultato di amministrazione non è sufficiente a comprendere le quote accantonate e non risulta migliorato rispetto al disavanzo dell'anno precedente per un importo pari o superiore rispetto all'ammontare di disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016, pertanto il maggior disavanzo è interamente applicato al primo esercizio del bilancio 2017/2019 in aggiunta alla quota annuale di rientro, così come previsto al Decreto del MEF del 02/04/2015.

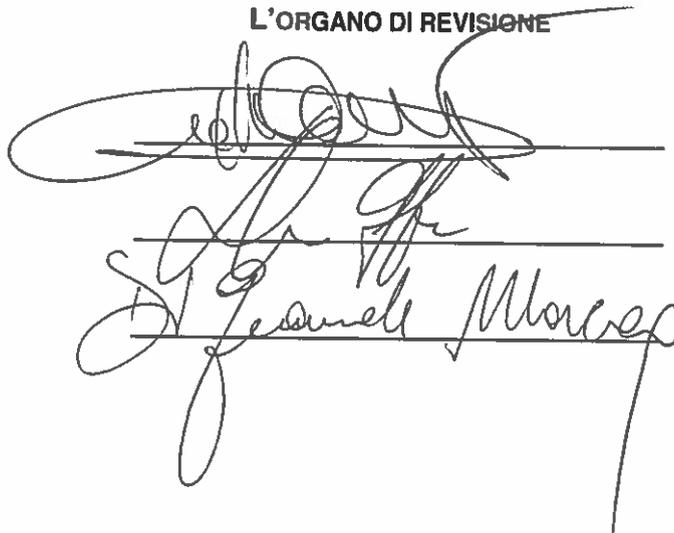
Il recupero del maggior disavanzo può, altresì, essere ripianato non oltre la durata della consiliatura con un piano di rientro secondo le modalità dell'art.188 del TUEL.



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, l'Organo di Revisione **esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2016 limitatamente ai risultati della gestione finanziaria** mentre riguardo alle rilevazioni imputate al conto economico e stato patrimoniale, in considerazione di quanto rilevato sulla presente relazione, **non si è in grado di attestarne la completezza e l'attendibilità.**

L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The top signature is the most prominent, followed by a second signature, and a third signature below it. The text 'L'ORGANO DI REVISIONE' is printed above the first signature.