

## COMUNE DI SAN GIOVANNI LA PUNTA

*Provincia di Catania*

### *Relazione dell'organo di revisione*

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

#### *L'ORGANO DI REVISIONE*

Dott. Tiziano Gullotto – Presidente

Dott.ssa Carmela Ficara – Componente

Dott. Salvatore Toscano - Componente

Comune di San Giovanni la Punta (CT)

## Organo di revisione

Verbale del 08/08/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità dell'ente;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

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

Li 08/08/2017

L'organo di revisione

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*

- $\alpha$ ) saldo di cassa
- $\beta$ ) risultato della gestione di competenza
- $\chi$ ) risultato di amministrazione
- $\delta$ ) conciliazione dei risultati finanziari

#### - *Analisi del conto del bilancio*

- a) trend storico gestione di competenza
- b) verifica del patto di stabilità interno
- c) verifica questionari sul bilancio 2014 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

#### - *Analisi delle principali poste*

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi beni dell'ente
- l) Spese correnti
- m) Spese per il personale
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) Indebitamento e gestione del debito

#### *Analisi della gestione dei residui*

- *Rapporti con organismi partecipati*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficitarietà strutturale*

### RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

### RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

### RENDICONTI DI SETTORE

- *Referto controllo di gestione*
- *Piano triennale contenimento delle spese*

### RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

### CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

*I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 18 giugno 2014;*

- ricevuta in data 26/07/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 81 del 21/07/2017, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) relativi allegati.

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, comma 26 D.L. 138/2011 e D.M.23/1/2012);
  - prospetto enti strutturalmente deficitari;
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ( art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2015;
  - viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
  - visto il D.P.R. n. 194/96;
  - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;

- visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 23 del 12/05/2011;
- visto il d.lgs. del 23 giugno 2011 n.118;

#### DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;*
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. 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;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali sino ad oggi formulati;
- le eventuali 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità 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 di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che per l'ente non si è reso necessario provvedere alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari, ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L., a seguito dell'approvazione del bilancio preventivo alla data del 13.07.2016;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 190.000,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui individuando nella parte delle entrate le somme da accantonare al fondo crediti di dubbia esigibilità nel risultato di amministrazione.

## ***Gestione Finanziaria***

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D. Lgs 267/2000, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			3.362.081,79
Riscossioni	3.777.655,26	24.751.531,22	28.529.186,48
Pagamenti	8.849.261,99	23.042.006,28	31.891.268,27
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			0,00

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 898.888,75, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	33.726.232,93
Impegni	(-)	32.827.344,18
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>898.888,75</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	24.751.531,22
Pagamenti	(-)	23.042.006,28
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.709.524,94
Residui attivi	(+)	8.974.701,71
Residui passivi	(-)	9.785.337,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-810.636,19
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<b>[A] - [B]</b>	<b>898.888,75</b>



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 DI PARTE CORRENTE		
	consuntivo 2015	consuntivo 2016
Entrate titolo I	12.584.013,42	12.583.166,16
Entrate titolo II	3.082.144,11	3.007.700,85
Entrate titolo III	1.870.587,22	1.539.815,73
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>17.536.744,75</b>	<b>17.130.682,74</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>15.636.752,62</b>	<b>16.396.584,14</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III</b>	<b>217.227,85</b>	<b>322.018,78</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>1.682.764,28</b>	<b>412.079,82</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		209.034,42
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	371.149,17	
-contributo per permessi di costruire	153.921,32	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate L.R. 1779 inv. Cap (spese titolo III)	217.227,85	
<b>(G) Recupero disavanzo amm. es. preced.</b>		128.905,30
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>2.425.062,62</b>	<b>492.208,94</b>

Entrate titolo IV	5.161.719,42	2.102.603,33
Entrate titolo V	2.248.308,47	
Entrate titolo VI		1.500.000,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V+VI)</b>	<b>7.410.027,89</b>	<b>3.602.603,33</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>5.481.872,83</b>	<b>3.115.794,30</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>1.928.155,06</b>	<b>486.809,03</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		1.038.809,00
<b>Saldo di parte capitale (O+Q-F)</b>	<b>1.557.005,89</b>	<b>1.525.618,03</b>

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:

	<i>Entrate accertate</i>	<i>Spese impegnate</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	464.329,61	464.329,61
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
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 amb.le		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amm.ve codice della strada (parte vincolata)	585.418,23	55.377,91
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.049.747,84</b>	<b>519.707,52</b>

Osservazioni: Riguardo le spese impegnate nella voce di cui sopra "Per sanzioni amministrative codice della strada" la differenza di euro 237.331,20 trova collocazione nella parte vincolata del risultato di amministrazione dell'ente.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di euro 12.684.203,18, come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			-0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			-0,00
RESIDUI ATTIVI	19.621.059,78	8.974.701,71	28.595.761,49
RESIDUI PASSIVI	6.126.220,41	9.785.337,90	15.911.558,31
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale			0,00
Differenza			12.684.203,18
Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016			12.684.203,18
Parte accantonata			8.289.586,03
Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati		4.984.116,30
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale		2.593.075,45
	Fondi di ammortamento		
	Fondi non vincolati		
	Totale disavanzo		3.182.574,60

Il disavanzo di amministrazione per l'esercizio finanziario 2016 (-3.182.574,60) è così composto:

- per euro 8.289.586,03 quale parte accantonata;
- per euro 1.755.360,28 quale anticipazione di liquidità D.L. 35/2013;
- per euro 2.063.958,46 quale anticipazione di liquidità D.L. 95/2014;
- per euro 2.593.075,45. quale fondo per finanziamenti in conto capitale;
- per euro 1.164.797,56 quali proventi contravvenzionali e fondo FES (vincoli derivanti dai principi contabili nonché dalla legge).

Si precisa che la parte accantonata è così distinta:

- fondo crediti di dubbia esigibilità € 10.397.542,93;
- anticipazione di liquidità anno 2015 D.L. 78/2015 - € 2.181.663,74;
- quota capitale anno 2016 su anticipazione di liquidità D.L. 78/2015 € 73.706,84;
- **TOTALE SOMMA ACCANTONATA € 8.289.586,03**

Il disavanzo di euro 3.182.574,60 è ripianato annualmente in quote di euro 128.905,30, per complessivi anni 30, come da delibera di C.C. n. 9 del 05.08.2015.

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

Minori residui attivi riaccertati	-	931.361,15
Minori residui passivi riaccertati	+	1.393.717,01
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>462.355,86</b>

#### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA	+	898.888,75
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	462.355,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	404.715,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	-	1.247.843,42
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016</b>		<b>518.116,58</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Fondi vincolati	2.447.863,97	5.256.740,77	4.984.116,30
Fondi per finanziamento spese in c/capitale		1.623.817,27	2.593.075,45
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	1.306.099,57	1.694.557,11	5.107.011,43
<b>TOTALE</b>	<b>3.753.963,54</b>	<b>8.575.115,15</b>	<b>12.684.203,18</b>



## Analisi del conto del bilancio

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	12.491.241,38	12.584.013,42	12.583.166,16
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.705.885,54	3.082.144,11	3.007.700,85
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	1.067.278,40	1.870.587,22	1.539.815,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	5.700.923,05	5.161.719,42	2.102.603,33
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	997.211,36	2.248.308,47	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	1.611.934,32	2.408.073,63	1.500.000,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere			10.386.334,80
<i>Titolo IX</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro			2.606.612,06
<b>Totale Entrate</b>		<b>25.574.474,05</b>	<b>27.354.846,27</b>	<b>33.726.232,93</b>

<b>Spese</b>		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	16.575.380,19	15.636.752,62	16.396.584,24
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	5.545.871,65	5.481.872,83	3.115.794,30
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	228.245,30	217.227,85	
<i>Titolo IV</i>	Rimborso prestiti			322.018,78
<i>Titolo V</i>	Anticipazioni da istituto tesoriere			10.386.334,80
<i>Titolo VII</i>	Entrate per conto terzi e partite di giro	1.611.934,32	2.408.073,63	2.606.612,06
<b>Totale Spese</b>		<b>23.961.431,46</b>	<b>23.743.926,93</b>	<b>32.827.344,18</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>892.836,51</b>	<b>3.610.919,34</b>	<b>898.888,75</b>
---	-------------------	---------------------	-------------------

## b) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	parziali	totale
fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	209,00	
fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale	1.039,00	
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	17.003,00	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	2.103,00	
<b>totale entrate finali</b>		<b>20.354,00</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	16.397,00	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	3.116,00	
<b>totale spese finali</b>		<b>19.513,00</b>
<b>Saldo finanziario 2016 di competenza mista</b>	<b>841,00</b>	<b>841,00</b>
<b>Saldo obiettivo 2016</b>		
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2016	49,00	<b>49,00</b>
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 16/2012	0,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2015 enti in sperimentazione	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2016 e non utilizzati		
<b>Saldo obiettivo 2016 finale</b>		
<b>differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale</b>	<b>792,00</b>	<b>792,00</b>

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2016, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2016, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.

L'ente ha provveduto in data 30/03/2017, prot. 9911, a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.



## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>		
IUC Componente IMU	3.054.562,94	3.046.554,67
IUC Componente TASI	1.453.847,72	15.390,36
Addizionale IRPEF	1.464.640,52	1.495.246,73
Imposta di scopo		
Imposta sulla pubblicità	138.877,19	75.000,00
Imposta di soggiorno		
Maggiori accertamenti ICI-IMU		210.000,00
Imposte iscritte a ruolo		512.655,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>6.111.928,37</b>	<b>5.354.846,76</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>		
Tassa rifiuti solidi urbani	207.275,34	
IUC Componente TARI	4.036.864,49	3.936.699,21
TOSAP	82.165,25	92.500,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi		
Add.le prov.le TARI		197.040,02
Crediti v/Simeto Ambiente	1.203.092,93	1.204.748,66
<b>Totale categoria II</b>	<b>5.529.398,01</b>	<b>5.430.987,89</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>		
Diritti sulle pubbliche affissioni		
Fondo di solidarietà comunale		1.797.331,51
Altri tributi propri	848.588,14	
<b>Totale categoria III</b>	<b>848.588,14</b>	<b>1.797.331,51</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>12.489.914,52</b>	<b>12.583.166,16</b>





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

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

Residui attivi al 01/01/2016	619.950,06
Residui riscossi nel 2016	147.910,26
Residui eliminati	3.601,45
<b>Residui al 31/12/2016</b>	<b>468.438,35</b>

#### **b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani**

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata la seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	3.631.923,85
Residui riscossi nel 2016	675.715,45
Residui eliminati	
<b>Residui al 31/12/2016</b>	<b>2.956.208,40</b>

#### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
832.338,23	670.649,46	1.145.050,17

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

- anno 2014, 1,80% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2015, 23,00 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2016, 56% ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);

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



Residui attivi al 01/01/2016	432.193,70
Residui riscossi nel 2016	32.737,12
Residui eliminati	11.933,70
<b>Residui al 31/12/2016</b>	<b>387.522,88</b>

Osservazioni: Trattasi dei ruoli per le variazioni degli oneri concessori.

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	774.098,21	396.303,87
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.620.533,00	1.574.059,30
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	441.140,19	537.395,72
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	246.372,71	194.395,94
<b>Totale</b>	<b>3.082.144,11</b>	<b>2.702.154,83</b>

#### e) Entrate Extratributarie

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

	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Differenza
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione irr.		663.019,20	663.019,20
Servizi pubblici	1.337.219,67		-1.337.219,67
Proventi dei beni dell'ente	312.481,35	583.590,64	271.109,29
Interessi su anticipi e crediti	4.365,29	1.212,63	-3.152,66
Utile netto delle aziende	216.520,91		-216.520,91
Proventi diversi		291.993,26	291.993,26
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.870.587,22</b>	<b>1.539.815,73</b>	<b>-993.790,69</b>

## f) 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 24/09/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta, di seguito, un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi :

<i>Servizi a domanda individuale</i>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	88.478,15	332.423,70	-243.945,55	27 %	
Impianti sportivi	14.969,91	76.039,71	-61.069,80	20 %	
Mense scolastiche	33.741,46	132.252,09	-98.510,63	26 %	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
166.502,00	984.736,38	585.418,23

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Spesa Corrente	81.585,98	37.726,96	44.607,91
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 01/01/2016	2.066.668,96
Residui riscossi nel 2016	55.114,17
Residui eliminati	111.292,56
<b>Residui al 31/12/2016</b>	<b>1.900.262,23</b>

## I) Spese correnti

### - 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	4.455.302,26	4.954.966,74	499.664,48
102	imposte e tasse a carico ente	313.646,10	366.129,51	52.483,41
103	acquisto beni e servizi	9.277.870,84	9.932.710,67	654.839,83
104	trasferimenti correnti	856.144,78	739.046,18	-117.098,60
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	256.088,42	264.628,24	8.539,82
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate		67.268,90	67.268,90
110	altre spese correnti	477.700,22	71.834,00	-405.866,22
	<b>TOTALE</b>	<b>15.636.752,62</b>	<b>16.396.584,24</b>	<b>759.831,62</b>

### m) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	anno 2015	anno 2016
spesa intervento 01	4.455.302,26	4.954.966,74
spese incluse nell'int.03	50.000,00	50.000,00
irap	283.204,04	292.628,00
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	896.209,57	896.209,57
<b>totale spese di personale</b>	<b>3.892.296,73</b>	<b>4.401.385,17</b>

- La differenza di importo, tra il 2015 ed il 2016, per l'intervento 01 ed IRAP è dovuto alla somma riferita al personale impegnata e pagata nel 2016 con avanzo di amministrazione spese personale (fondo FES e Indennità di dirigenza ed oneri).

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	4.954.966,74
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	50.000,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	
12) IRAP	292.628,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	30.000,00
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	
15) Altre spese (specificare):	
<b>Totale</b>	<b>5.327.594,74</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4) Spese per il personale trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	892.056,30
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	
10) incentivi recupero ICI	
11) diritto di rogito	
12) spese di personale per operazioni censuarie nei limiti delle somme trasferite Istat	
13) altre (da specificare)	
<b>Totale</b>	<b>892.056,30</b>

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, co. 30 legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso entro la data del 31 maggio 2016, tramite SICO, il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	<b>Anno 2015</b>	<b>Anno 2016</b>
Risorse stabili	353.317,96	351.952,96
Risorse variabili	129.713,80	157.474,72
<b>Totale</b>	<b>483.031,76</b>	<b>509.427,68</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	10,84%	10,28%

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. (art.5 comma 1 del d.lgs. 150/2009).

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 264.628,24 e rispetto al residuo debito al 01/01/2016, determina un tasso medio del 7,00%.


### o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
5.271.911,39	4.413.267,16	3.115.794,30	1.297.472,86	- 29,40

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		104.700,00	
- altre risorse			
<b>Totale</b>			<b>104.700,00</b>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		1.500.000,00	
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		841.794,50	
- contributi di altri		1.770.000,00	
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>			<b>4.111.794,50</b>
<b>Totale risorse</b>			<b>4.216.494,50</b>

### p) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2015	2016	2015	2016
Ritenute previdenziali al personale	385.068,69	374.672,70	385.068,69	374.672,70
Ritenute erariali	819.942,46	876.858,17	819.942,46	876.858,17
Altre ritenute al personale c/terzi	224.590,03	219.033,07	224.590,03	219.033,07
Depositi cauzionali				
Altre per servizi conto terzi	928.472,45	1.086.048,12	928.472,45	1.086.048,12
Fondi per il Servizio economato	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Depositi per spese contrattuali				

### q) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2014	2015	2016
1,21 %	1,13 %	1,37 %

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	4.350.031,00	4.140.895,03	3.923.667,18
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	209.135,97	217.227,85	174.476,39
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.140.895,03</b>	<b>3.923.667,18</b>	<b>3.749.190,79</b>

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	209.105,41	199.095,99	264.628,24
Quota capitale	209.135,97	217.227,85	174.476,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>418.241,38</b>	<b>416.323,84</b>	<b>439.104,63</b>

### *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 T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti specificando che tutti i valori sono stati classificati in titoli e/o missioni così come sono stati raccolti dal bilancio redatto dall'ente:



<b>Residui attivi</b>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riaccertamento</i>	<i>Residui da riportare</i>
Titolo 1	11.817.363,79	1.595.319,93	-268.046,32	9.953.997,54
Titolo 2	1.876.889,30	1.274.060,92	-40.438,74	562.389,64
Titolo 3	3.017.047,15	189.649,28	-141.421,39	2.685.976,48
Titolo 4	7.534.942,43	681.207,21	-466.610,90	6.387.124,32
Titolo 6	47.529,77	10.343,53	-14.843,80	22.342,44
Titolo 9	36303,75	27074,39		9.229,36
<b>Totale</b>	<b>24.330.076,19</b>	<b>3.777.655,26</b>	<b>-931.361,15</b>	<b>19.621.059,78</b>

<b>Residui passivi</b>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Riaccertamento</i>	<i>Residui da riportare</i>
Missione 1	2.054.039,94	1.317.469,65	-81.414,79	655.155,50
Missione 3	192.628,29	162.661,09	-9.143,91	20.823,29
Missione 4	554.597,51	153.562,47	-359.378,91	41.656,13
Missione 5	24.578,18	18.077,00	-500,00	6.001,18
Missione 6	32.293,55	15.790,00	-503,55	16.000,00
Missione 7	315.842,79	293.188,43	-253,78	22.400,58
Missione 8	2.857.310,52	1.518.777,24	-354.133,82	984.399,46
Missione 9	9.022.351,74	4.455.353,84	-582.827,69	3.984.170,21
Missione 11	4.027,00	3.234,00		793,00
Missione 12	1.200.757,00	864.203,01	-5.333,56	331.220,43
Missione 14	2.939,26	2.685,76	-227,00	26,50
Missione 99	107.833,63	44.259,50		63.574,13
<b>Totale</b>	<b>16.369.199,41</b>	<b>8.849.261,99</b>	<b>-1.393.717,01</b>	<b>6.126.220,41</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- Su richiesta dei dirigenti, in sede di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e di proprie determinazioni di sgravi su ruoli, si è provveduto ad eliminare residui dichiarati insussistenti ed inoltre sono stati individuati quei residui attivi di dubbia esigibilità da inserire, in percentuale, come parte accantonata (fondi crediti di dubbia esigibilità) nel risultato di amministrazione.



# Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo 1	1.322.699,40	638.487,90	2.200.676,48	1.343.675,96	4.448.457,80	9.953.997,54
Titolo 2			93.967,28	73.139,16	395.283,20	562.389,64
Titolo 3	605.080,28	871.835,12	419.326,97		789.734,11	2.685.976,48
Titolo 4	625.168,82	2.028.142,88		772.054,00	2.961.758,62	6.387.124,32
Titolo 6					22.342,44	22.342,44
Titolo 9	1.514,97	770,56			6.943,83	9.229,36
<b>Totale</b>	<b>2.554.463,47</b>	<b>3.539.236,46</b>	<b>2.713.970,73</b>	<b>2.188.869,12</b>	<b>8.624.520,00</b>	<b>19.621.059,78</b>

<b>PASSIVI</b>						
Missione 1	16,41	1.220,66	7.075,20	293.309,55	353.533,68	655.155,50
Missione 3			355,10	10.010,76	10.457,43	20.823,29
Missione 4			8.000,00	6.839,07	26.817,06	41.656,13
Missione 5					6.001,18	6.001,18
Missione 6				1.500,00	14.500,00	16.000,00
Missione 7			320,00		22.080,58	22.400,58
Missione 8	65,60		13.900,00	332.596,04	637.837,82	984.399,46
Missione 9	433.097,22	5.924,23	357.273,79	347.752,50	2.840.122,47	3.984.170,21
Missione 11					793,00	793,00
Missione 12		5.500,00	24.792,22	23.387,14	277.541,07	331.220,43
Missione 14					26,50	26,50
Missione 99	893,02	30.682,72	150,22	2.809,74	29.038,43	63.574,13
<b>Totale</b>	<b>434.072,25</b>	<b>43.327,61</b>	<b>411.866,53</b>	<b>1.018.204,80</b>	<b>4.218.749,22</b>	<b>6.126.220,41</b>

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>						
Titolo 1	1.322.699,40	638.487,90	2.200.676,48	1.343.675,96	4.448.457,80	9.953.997,54
Titolo 2			93.967,28	73.139,16	395.283,20	562.389,64
Titolo 3	605.080,28	871.835,12	419.326,97		789.734,11	2.685.976,48
Titolo 4	625.168,82	2.028.142,88		772.054,00	2.961.758,62	6.387.124,32
Titolo 6					22.342,44	22.342,44
Titolo 9	1.514,97	770,56			6.943,83	9.229,36
<b>Totale</b>	<b>2.554.463,47</b>	<b>3.539.236,46</b>	<b>2.713.970,73</b>	<b>2.188.869,12</b>	<b>8.624.520,00</b>	<b>19.621.059,78</b>

<b>PASSIVI</b>						
Titolo 1	61.816,41	6.720,66	304.462,83	559.517,37	1.472.700,31	2.405.217,58
Titolo 2	371.362,82	5.924,23	107.253,48	455.877,69	2.717.010,48	3.657.428,70
Titolo 7	893,02	30.682,72	150,22	2.809,74	29.038,43	63.574,13
<b>Totale</b>	<b>434.072,25</b>	<b>43.327,61</b>	<b>411.866,53</b>	<b>1.018.204,80</b>	<b>4.218.749,22</b>	<b>6.126.220,41</b>

### ***Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio***

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 190.000,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	190.000,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>190.000,00</b>

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
874.858,00	717.703,13	190.000,00

## Rapporti con organismi partecipati

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con la società partecipata ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Dal bilancio della partecipata totalitaria Multiservizi Puntese S.r.l. al 31.12.2016 approvato in data 23 giugno 2017, si evidenziano i seguenti valori:

- Totale delle immobilizzazioni euro 86.489,00;
- Totale attivo circolante euro 1.839.859,00;
- Fondo TFR euro 571.606,00;
- Totale debiti euro 1.199.051,00;
- Valore della produzione euro 1.917.737,00 (per la quasi totalità costituito dai proventi ricevuti dal Comune);
- Costo del personale euro 1.504.948,00;
- Altri costi della produzione euro 422.884,00;
- Utile di esercizio euro 1.750,00.

### Tempestività pagamenti

In adempimento a quanto previsto dall'art. 41 del D.L. n. 66/2014 l'Ente ha attestato quanto segue:

- Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, di cui all'art. 33 del d.lgs. 14.03.2013 n. 33, **199,96**;
- L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.P.C.M. del 22.09.2014 art. 9 è di **euro 9.596.674,03**.

Si da altresì atto che i singoli dirigenti devono necessariamente adeguarsi alle misure organizzative, proposte nella relazione della giunta, per il pagamento di appalti e forniture, art. 41, comma 1 d.lgs. 66/2014 ed art. 9 comma 1 d.lgs. 78/2009, per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute.

### Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/02/2013, ad eccezione di tre parametri di deficitarietà strutturale indicati nella richiamata disposizione legislativa, come da prospetto allegato al rendiconto e segnatamente il parametro 4 denominato "Volume dei residui passivi complessivi" provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente", del parametro 3 denominato "Volume dei residui attivi" provenienti dal titolo I e del

parametro 9 "Anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5% rispetto le entrate correnti".

Il mancato rispetto di tali parametri è causato dalla illiquidità da parte dell'Ente che non consente di smaltire i pagamenti dei residui nonché, riguardo i residui attivi, dalla difficoltà di esazione dei tributi.

### **Resa del conto degli agenti contabili**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

- Conto del Tesoriere;
- Conto dell'Economo;
- Conto dei Riscuotitori speciali;
- Conto dei Concessionari.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## **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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

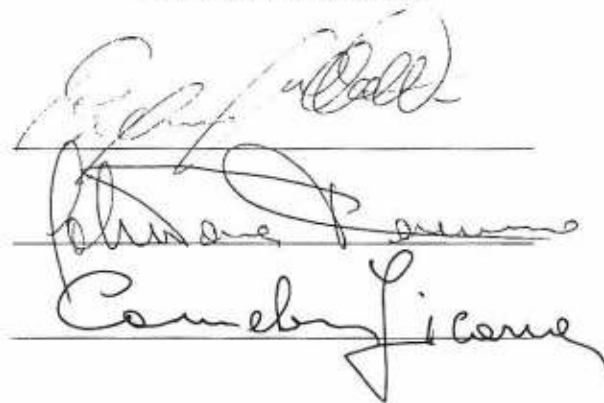
Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.



## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e **si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016** e si auspica che gli amministratori dell'Ente in sinergia con i dirigenti si attivino a riscuotere tutte le somme dei residui accertati ed in competenza al fine di non incorrere all'anticipazione di tesoreria nonché adottare le misure organizzative proposte dalla Giunta come da relazione allegata.

### L'ORGANO DI REVISIONE



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The signatures are in dark ink and appear to be cursive or semi-cursive. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom. They are all written in a similar style, suggesting they are from individuals within the same organization.