

# COMUNE DI CAPACI

Provincia di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

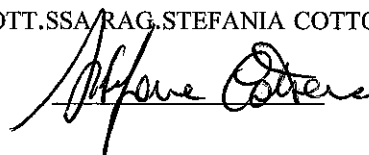
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

# Anno 2016

© ANCREL – 2017

IL REVISORE UNICO

DOTT.SSA/RAG. STEFANIA COTTONE





**Sommario**

INTRODUZIONE.....

CONTO DEL BILANCIO.....

Verifiche preliminari.....

    Gestione Finanziaria.....

    Risultati della gestione.....

        Saldo di cassa.....

        Risultato della gestione di competenza.....

        Risultato di amministrazione.....

    Fondi spese e rischi futuri.....

        VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....

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

    Contributi per permesso di costruire.....

        Proventi dei servizi pubblici.....

    Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....

    Proventi dei beni dell'ente.....

    Spese correnti.....

    Spese per il personale.....

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

        Spese di rappresentanza.....

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

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

    Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....

    Spese in conto capitale.....

        Limitazione acquisto immobili.....

        Limitazione acquisto mobili e arredi.....

    ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....

        Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....

        Contratti di leasing.....

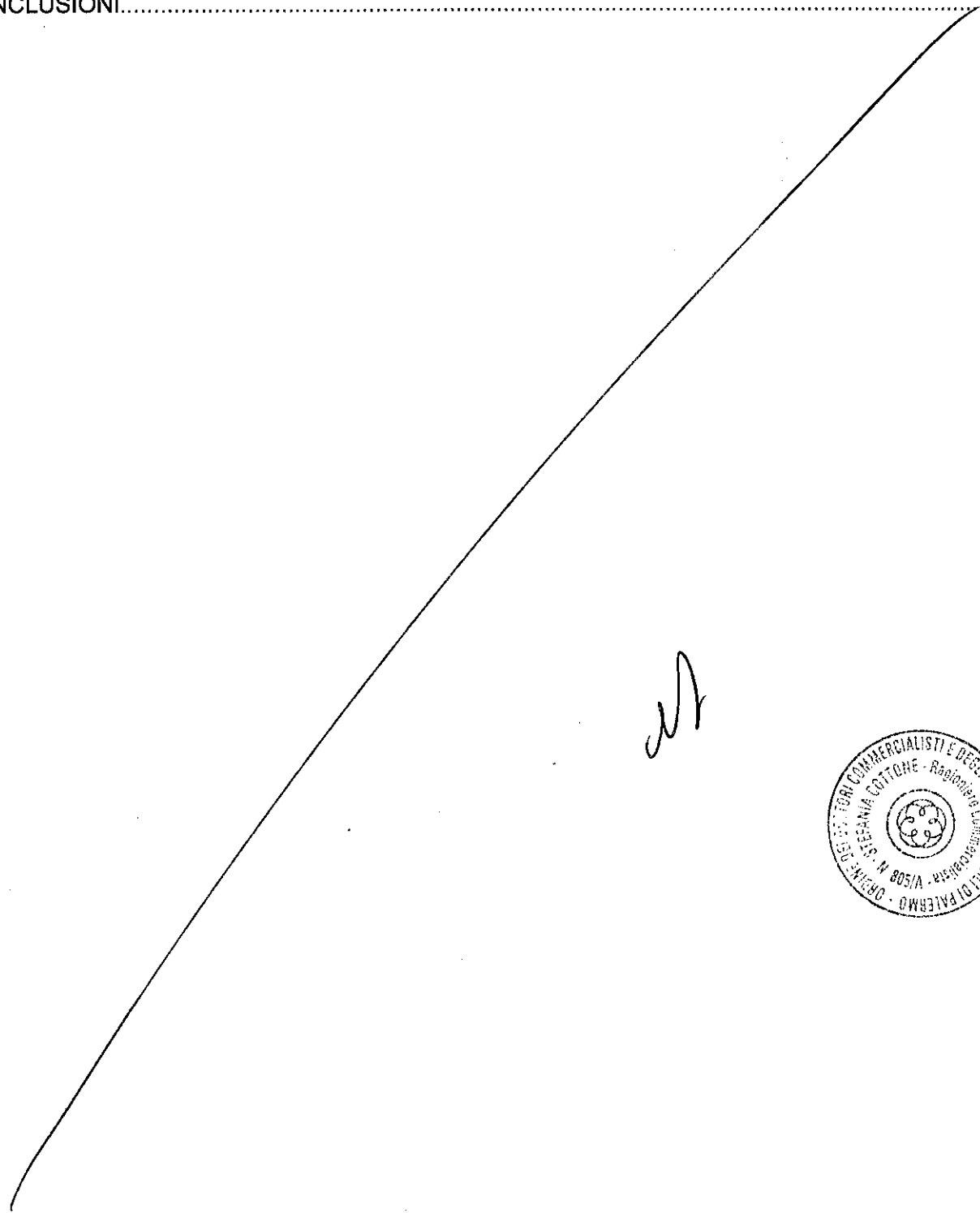
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....

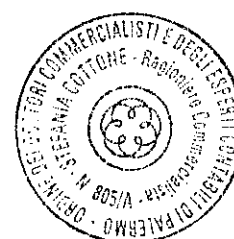
    Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio.....

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....  
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....  
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....  
CONTO ECONOMICO.....  
STATO PATRIMONIALE.....  
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO.....  
CONCLUSIONI.....



*MA*



*es*

## Comune di Capaci

### Organo di Revisione

Verbale n. 25 del 15.11.2017

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

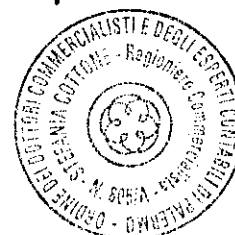
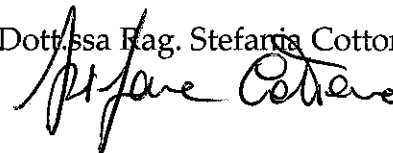
#### *Presenta*

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

Capaci, lì 15.11.2017

Il Revisore Unico

Dott.ssa Rag. Stefania Cottone



## INTRODUZIONE

**La Dott.ssa Rag. Stefania Cottone, revisore unico nominato** con delibera dell'Organo Consiliare n. 6 del 30/01/2015;

- ◆ ricevuta in data 25/09/2017, tramite PEC con nota prot. n. 18714 del 25/09/2017, la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 176 del 21/09/2017;
- ◆ richiesta con successiva nota del 02/10/2017, ulteriore documentazione necessaria per il rilascio parere, e ricevuta quest'ultima con nota prot. n. 21023 del 20/10/2017;
- ◆ richiesta con successiva nota del 24/10/2017, ulteriore documentazione necessaria per il rilascio parere, ricevuta quest'ultima con nota prot. n. 22210 del 09/11/2017;
- ◆ ricevuti i 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:

- la deliberazione di Giunta Comunale n.176 del 21/09/2017 contenente la relazione illustrativa sul rendiconto dell'esercizio finanziario 2016;
- delibera di Giunta Comunale n.131 del 27/06/2017 di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati delle spese correnti, in conto capitale, delle spese per rimborso prestiti e delle spese per conto terzi e partite di giro;
- il prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati delle spese correnti, in conto capitale, pagamenti in c/competenza e in c/residui;
- 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 2016;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi distintamente per esercizio di provenienza;



- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'ente e le società;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 sostenute dagli organi di governo;
  - il monitoraggio delle risultanze del saldo di finanza pubblica;
  - gli equilibri di bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il vigente regolamento di contabilità;

#### 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.37

#### RIPORTA

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;
- 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;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio nell'esercizio 2016;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 131 del 27/06/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P. e sostituti d'imposta. Si precisa che l'Ente, in merito ai versamenti IVA scaturenti dalle liquidazioni periodiche 2016 delle attività commerciali, poiché non ha provveduto alle scadenze previste, si avvarrà dell'ausilio del ravvedimento operoso.

**Gestione Finanziaria**

L'Organo di Revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 4445 reversali e n. 3320 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria, in quanto sono stati utilizzati i fondi vincolati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A. – Agenzia di Capaci, 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>			3.941.658,51
Riscossioni			20.643.336,03
Pagamenti			19.976.711,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>4.608.283,04</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31/12/16			0,00
<b>Differenza</b>			<b>4.608.283,04</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia che non sono state utilizzate anticipazioni di cassa, perché sono stati utilizzati i fondi vincolati, nella misura massima prevista dalla legge.

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	4.671.531,71	3.941.658,51	4.608.283,04
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	1.786.777,65	0,00	0,00

**CASSA VINCOLATA**

La cassa vincolata dell'Ente alla data del 01/01/2016 è pari ad €. 5.732.539,95, mentre l'importo della predetta alla data del 31/12/2016 è pari ad €. 5.852.141,75.

I fondi vincolati utilizzati, in massima parte, sono relativi al contributo concesso al Comune di Capaci per la realizzazione del "Museo del Mare" (€. 5.500.038,10).





**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 2.242.536,22 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza (+)	12.544.086,02	20.092.278,54	18.577.268,86
Impegni di competenza (-)	11.566.458,27	19.867.670,94	17.845.240,84
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>977.627,75</b>	<b>224.607,60</b>	<b>732.028,02</b>
Quota di FPV applicata al bilancio (+)			
Impegni confluiti nel FPV (-)			
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>977.627,75</b>	<b>224.607,60</b>	<b>732.028,02</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	18.577.268,86
Pagamenti	(-)	17.845.240,84
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	732.028,02
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	3.055.165,60
Residui passivi	(-)	1.544.657,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	1.510.508,20
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>2.242.536,22</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

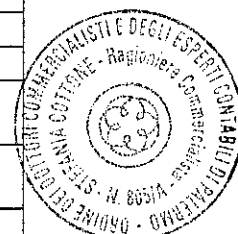
Risultato gestione di competenza	2.242.536,22
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	-
Quota di disavanzo ripianata	293.018,01
<b>SALDO</b>	<b>1.949.518,21</b>

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:



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.548.982,17
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.563.337,84
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	6.141.844,87
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.609.099,27
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	278.834,48
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>3.082.541,39</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>3.082.541,39</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	600.817,62
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	242.711,20
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	



*Handwritten signature or initials.*

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	38.310,84
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	465.526,19
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>339.691,79</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>3.082.541,39</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>339.691,79</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	104.522,63
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>3.317.710,55</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		3.082.541,39
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>3.082.541,39</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:

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		
	<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	2.548.982,17	1.609.099,27
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	600.817,62	465.526,19
<b>Totale</b>	<b>3.149.799,79</b>	<b>2.074.625,46</b>



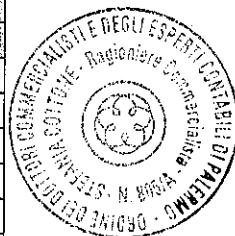
E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione		
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	18.083,27	
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)	203.037,05	101.518,53
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>221.120,32</b>	<b>101.518,53</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	242.711,20
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	52.212,07
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	203.037,05
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>497.960,32</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	37.510,81
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	117.906,18
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	269.200,58
Buono casa	45.831,59
<b>Totale spese</b>	<b>470.449,16</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>27.511,16</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 10.537.205,11 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.941.658,51
RISCOSSIONI	2.066.067,17	18.577.268,86	20.643.336,03
PAGAMENTI	2.131.470,66	17.845.240,84	19.976.711,50
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>4.608.283,04</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>4.608.283,04</b>
RESIDUI ATTIVI	7.028.754,84	3.055.165,60	10.083.920,44
RESIDUI PASSIVI	535.715,51	1.544.657,40	2.080.372,91
<i>Differenza</i>			<b>8.327.079,30</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.609.099,27
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			465.526,19
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>10.537.205,11</b>

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	11.712.008,19	11.757.664,79	10.537.205,11
di cui:			
a) Parte accantonata	9.532.790,33	12.718.498,15	11.727.336,92
b) Parte vincolata	10.969.758,04	5.942.991,74	6.470.567,01
c) Parte destinata a investimenti	0,00	0,00	0,00
e) Parte disponibile (+/-) *	-8.790.540,18	-6.903.825,10	-7.660.698,82

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	7.533.640,53
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	4.039.720,68
fondo rischi per contenzioso	140.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	13.975,71
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>11.727.336,92</b>



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	60.819,67
vincoli derivanti da trasferimenti	5.684.150,56
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	725.596,78
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>6.470.567,01</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è pari a €. 0,00:

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

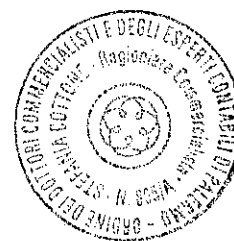
	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	11.985.444,39	2.066.067,17	7.028.754,84	- 2.890.622,38
Residui passivi	4.169.437,95	2.131.470,66	535.715,51	- 1.502.251,78

Conciliazione dei risultati finanziari

### **La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	21.632.434,46
Totale impegni di competenza (-)	21.464.523,70
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>167.910,76</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.890.622,38
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.502.251,78
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.388.370,60</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	167.910,76
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.388.370,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	118.680,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	11.638.984,39
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>10.537.205,11</b>



Handwritten signature or initials.

**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 pari ad € 7.533.640,53 che è stato calcolato con il metodo semplificato.

**Fondo contenziosi**

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata accantonata la somma di euro 140.000, per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

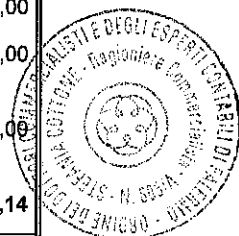
**Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 13.975,71 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

**VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

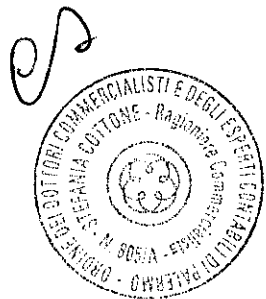
EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.548.982,17
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	600.817,62
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+)	<b>4.482.889,01</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	2.969.860,07
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	185.000,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+)	<b>2.784.860,07</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+)	<b>1.110.588,76</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+)	<b>242.711,20</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>8.621.049,04</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	6.141.844,87
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	1.609.099,27
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
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>7.750.944,14</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	38.310,84
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	465.526,19
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



*[Handwritten signature]*

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>(+)</b>	<b>503.837,03</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>104.522,63</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>8.359.303,80</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>3.411.545,03</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>3.411.545,03</b>

L'ente ha provveduto in data 31/03/2017 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**

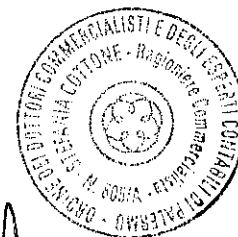
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
I.M.U.	1.355.000,00	1.505.134,35	1.250.000,00
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	4.325,41	42.750,88	42.708,17
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	406.126,80	415.963,26	416.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	6.000,00	2.573,59	639,94
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	496,78	224,46	
TOSAP	65.155,74	39.549,52	11.871,90
TARI	2.642.373,00	2.577.940,28	2.761.669,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	222.961,53		
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	4.000,00	930,92	
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate Titolo 1</b>	<b>4.706.439,26</b>	<b>4.585.067,26</b>	<b>4.482.889,01</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di recupero di entrate per evasione tributaria l' Organo di Revisione rileva che *non sono* stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono molto esigue, come già rilevato negli anni pregressi, e si constata che l'azione di accertamento non è incisiva.

	<b>Accertamenti</b>	<b>Riscossioni (compet.)</b>	<b>% Risc. Su Accert.</b>
Recupero evasione ICI/IMU	42.708,17	42.708,17	100,00%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI			0,00%
Recupero evasione COSAP/TOSAP			0,00%
Recupero evasione altri tributi			0,00%
<b>Totale</b>	<b>42.708,17</b>	<b>42.708,17</b>	<b>0,00%</b>



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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	333.165,47	100,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	333.165,47	100,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	0,00	

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

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

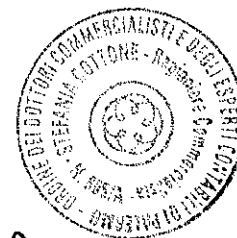
<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>			
	2014	2015	2016
Accertamento	182.001,24	134.124,70	242.711,20
Riscossione	182.001,24	134.124,70	240.537,17

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

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	Importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	169.702,14	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.706,43	2,18%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	41.255,54	24,31%
Residui (da residui) al 31/12/2016	124.740,17	73,51%
Residui della competenza	1.174,03	
<b>Residui totali</b>	<b>125.914,20</b>	



M

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

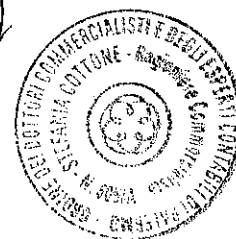
<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con DPR 194/96)</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.360.347,35	895.060,43	734.815,05
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.986.406,73	1.816.535,47	2.235.045,02
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internazionali			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>3.346.754,08</b>	<b>2.711.595,90</b>	<b>2.969.860,07</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto DPR 194/96)</b>			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	1.495.176,11	1.239.043,12	1.063.277,41
Proventi dei beni dell'ente	21.870,00	2.733,56	0,00
Interessi su anticip.ni e crediti	1.242,72	1.599,34	1.570,48
Utili netti delle aziende	0,00	25.114,01	
Proventi diversi	64.613,81	0,00	45.740,87
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.582.902,64</b>	<b>1.268.490,03</b>	<b>1.110.588,76</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che lo scostamento dei servizi pubblici tra le entrate accertate nell'anno 2016 e quelle del 2015 è pari ad euro 157.901,27.



**Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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	9.536,84	112.327,96	102.791,12	8,49%	
Impianti sportivi	5.869,86		5.869,86	0,00%	
Parcheggi	99.975,01		99.975,01	0,00%	
<b>Totali</b>	<b>115.381,71</b>	<b>112.327,96</b>	<b>3.053,75</b>	<b>102,72%</b>	

**Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
accertamento	198.761,86	207.982,12	203.037,05
riscossione	49.633,10	45.271,77	55.137,05
% di riscossione	24,97%	21,77%	27,16%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Sanzioni CdS	99.380,93	103.991,06	101.518,53
FCDE corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	49.633,10	45.271,77	55.137,05
destinazione a spesa corrente vincolata	14.093,40	0,00	0,00
Perc. X Spesa Corrente	28,40%	0,00%	0,00%
destinazione a spesa per investimenti	5.000,00	13.593,27	27.511,16
Perc. X Investimenti	10,07%	30,03%	49,90%



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	961.835,20	121,35%
Residui riscossi nel 2016	41.615,57	5,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	275.524,38	34,76%
Residui (da residui) al 31/12/2016	644.695,25	81,34%
Residui della competenza	147.900,00	18,66%
<b>Residui totali</b>	<b>792.595,25</b>	<b>100,00%</b>

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *diminuite* di Euro 2.733,56 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	2.733,56	
Residui riscossi nel 2016	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.733,56	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>0,00</b>	



**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	3.114.482,10	3.123.518,74	9.036,64
102	imposte e tasse a carico ente	238.992,97	229.511,11	-9.481,86
103	acquisto beni e servizi	4.283.622,31	2.062.242,65	-2.221.379,66
104	trasferimenti correnti	227.901,50	118.669,12	-109.232,38
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	221.045,18	216.416,06	-4.629,12
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	55.305,98	391.487,19	336.181,21
<b>TOTALE</b>		<b>8.141.350,04</b>	<b>6.141.844,87</b>	<b>-1.999.505,17</b>

**Spese per il personale**

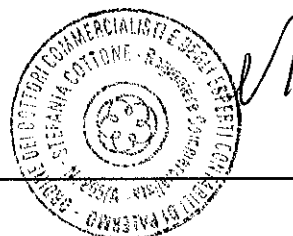
La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- 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.



Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	3.410.487,92	3.123.518,74
Spese macroaggregato 103	20.561,09	
Irap macroaggregato 102	206.783,69	229.511,11
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>3.637.832,70</b>	<b>3.353.029,85</b>
(-) Componenti escluse (B)	188.602,88	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>3.449.229,82</b>	<b>3.353.029,85</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

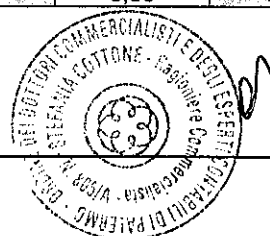
L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012:

- 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 del decreto legge 66/2014, la 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 (1)	12.000,00	80,00%	2.400,00	2.400,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.438,36	80,00%	2.087,67	1596,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00
Formazione	0,00	50,00%	0,00	0,00	0,00



Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.596,50 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, il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011.

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

Non è stata impegnata spesa per incarichi in materia informatica

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad Euro 216.416,06 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 8,50%.

In rapporto alle entrate accertate dei primi tre titoli, l'incidenza degli interessi passivi è pari al 2,53%.

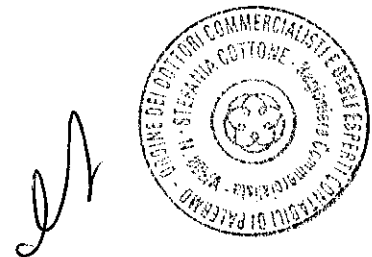
## **SPESE IN C/CAPITALE**

### **Limitazione acquisto immobili**

Non è stata impegnata spesa per acquisto immobili

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

Non è stata impegnata spesa nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi





**ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,79%	2,58%	2,53%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.286.630,67	6.799.364,17	2.545.102,35
Nuovi prestiti (+)	1.786.777,65	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	274.044,15	259.529,62	278.834,48
Estinzioni anticipate (-)			
Variazioni da spese per incremento attività finanziarie		-3.994.732,30	-104.522,63
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.799.364,17</b>	<b>2.545.102,25</b>	<b>2.161.745,24</b>

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

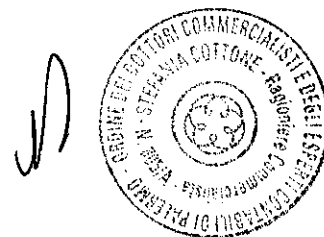
Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	172.744,12	221.045,18	216.416,06
Quota capitale	274.044,15	259.529,62	278.834,48
<b>Totale fine anno</b>	<b>446.788,27</b>	<b>480.574,80</b>	<b>495.250,54</b>

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

L'ente non ha richiesto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

**Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria:



**ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 131 del 27/06/2017, munito del parere dell'Organo di Revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.890.622,38

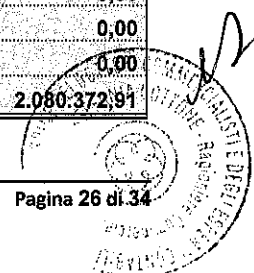
residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.502.251,78

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	623.233,00	1.001.494,59	1.071.436,98	1.227.248,11	1.353.287,59	1.810.327,89	7.087.028,16
di cui Tarsu/tari	623.233,00	1.001.494,59	1.071.436,98	1.227.248,11	1.353.287,59	1.810.327,89	7.087.028,16
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	0,00	518.632,49	885.262,47	1.403.894,96
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione					518.632,49	885.262,47	1.403.894,96
Titolo 3	4.875,82	609.679,57	186.321,78	156.792,27	143.864,36	322.157,45	1.423.691,25
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS	4.875,82	609.679,57	186.321,78	156.792,27	143.864,36	322.157,45	1.423.691,25
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>628.108,82</b>	<b>1.611.174,16</b>	<b>1.257.758,76</b>	<b>1.384.040,38</b>	<b>2.015.784,44</b>	<b>3.017.747,81</b>	<b>9.914.614,37</b>
Titolo 4	0,00	124.740,17	0,00	0,00	0,00	1.174,03	125.914,20
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5							0,00
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>124.740,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.174,03</b>	<b>125.914,20</b>
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9					7.148,11	36.243,76	43.391,87
<b>Totale Attivi</b>	<b>628.108,82</b>	<b>1.735.914,33</b>	<b>1.257.758,76</b>	<b>1.384.040,38</b>	<b>2.022.932,55</b>	<b>3.055.165,60</b>	<b>10.083.920,44</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	0,00	2.885,44	18,84	12.581,20	519.455,99	1.513.692,25	2.048.633,72
Titolo 2	774,04	0,00	0,00	0,00	0,00	30.965,15	31.739,19
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
<b>Totale Passivi</b>	<b>774,04</b>	<b>2.885,44</b>	<b>18,84</b>	<b>12.581,20</b>	<b>519.455,99</b>	<b>1.544.657,40</b>	<b>2.080.372,91</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive		589,44	269.200,56
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza		10.867,60	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>11.457,04</b>	<b>269.200,56</b>

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 269.200,56.

## 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.

Dall'esito della verifica si rilevano delle discordanze tra l'Ente e la Società partecipata Servizi Comunali Integrati RSU SPA, esplicitate nella nota informativa allegata al Rendiconto w qui di seguito riassunte.

Al 31/12/2016 la Società partecipata Servizi Comunali Integrati RSU SPA in liquidazione dichiara di vantare un credito nei confronti del Comune di Capaci di €. 3.270.596,47, mentre per il Comune di Capaci il debito è pari ad €. 711.418,36. La differenza, considerato che la partecipata non ha trasmesso i bilanci approvati negli ultimi tre esercizi, probabilmente è dovuta alla mancata contabilizzazione dell'azzeramento del debito alla data del 31.12.2013, che è stato saldato con l'anticipazione di liquidità del DL. 66/2014. Inoltre, la predetta società partecipata non ha contabilizzato, come riportato in una nota del Responsabile dell'Area III Geom.Rocco Virga, i crediti vantati dal Comune pari ad €. 666.921,80. Quanto detto è riportato nella nota informativa

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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



**RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Si è preso atto che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

La resa del conto è stata oggetto di approvazione con determinazioni dirigenziali del Responsabile dell'Area II Finanziaria per i seguenti soggetti:

Economo Comunale **Fiorentino Claudio**  
Determinazione n. 221 del 30.03.2017

Economo Comunale **Fiorentino Claudio**  
Asilo Nido  
Determinazione n. 220 del 30.03.2017

Economo P.M. **Raffo Gaetano Paolo**  
Determinazione n. 205 del 29.03.2017

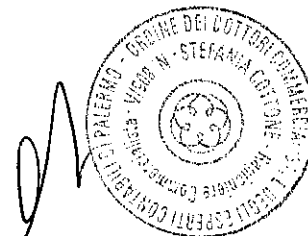
Economo Farmacia **Barone Giuseppe**  
Determinazione n. 218 del 29.03.2017

Agenti Contabili **Taormina Giuseppe**  
Determinazione n. 204 del 29.03.2017

**Fiorentino Claudio**  
Determinazione n. 208 del 29.03.2017

**Di Maggio Caterina e Cuneo Antonina**  
Determinazione n. 207 del 29.03.2017

**Barone Giuseppe**  
Determinazione n. 206 del 29.03.2017



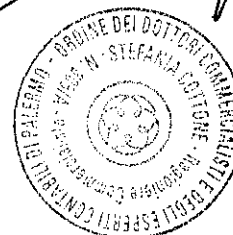
**CONTO ECONOMICO**

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</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	8.563.553,85	8.563.337,84
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	7.993.759,53	5.782.859,85
<b>Risultato della gestione</b>		<b>569.794,32</b>	<b>2.780.477,99</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-219.445,84	-638.084,01
	<i>proventi finanziari</i>		-
	<i>oneri finanziari</i>	-219.445,84	-638.084,01
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>		
	<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>350.348,48</b>	<b>2.142.393,98</b>
<b>E</b>	<i>proventi straordinari</i>	15.231.569,41	1.744.962,98
<b>E</b>	<i>oneri straordinari</i>	4.899.983,51	2.890.622,38
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>10.681.934,38</b>	<b>1.145.659,40</b>
	IRAP		229.511,11
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>-</b>	<b>767.223,47</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria.

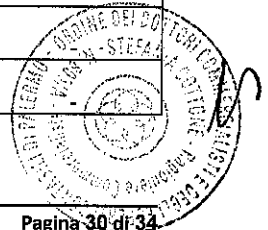
Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E) al netto delle imposte, presenta un saldo di Euro 767.223,47.



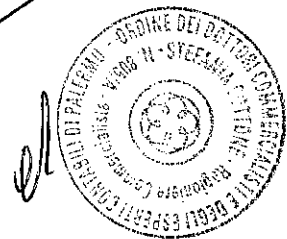
I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono :

5.2.2	Insussistenze del passivo			
		5.2.2.01	Insussistenze del passivo	1.502.251,78
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	242.711,20
		5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
			<b>TOTALE</b>	<b>1.744.962,98</b>

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	2.890.622,38
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 pregressi a amministrazioni pubbliche	-
		5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
		5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
		5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
		5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi 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	Minusvalenze 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	-
			<b>TOTALE</b>	<b>2.890.622,38</b>



**STATO PATRIMONIALE**

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	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	2.624.496,27	-78.972,51	2.545.523,76
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>2.624.496,27</b>	<b>-78.972,51</b>	<b>2.545.523,76</b>
Rimanenze	66.746,41	-6.006,07	60.740,34
Crediti	11.985.444,23	-1.901.523,79	10.083.920,44
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.941.658,51	666.624,53	4.608.283,04
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>15.993.849,15</b>	<b>-1.240.905,33</b>	<b>14.752.943,82</b>
Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>18.618.345,42</b>	<b>-1.319.877,84</b>	<b>17.298.467,58</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	14.448.907,47	-1.392.558,04	13.042.373,72
Fondo rischi e oneri	0,00	0,00	13.975,71
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	4.169.437,95	72.680,20	4.242.118,15
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>18.618.345,42</b>	<b>-1.319.877,84</b>	<b>17.298.467,58</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>2.074.625,46</b>

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

**ATTIVO****Immobilizzazioni**

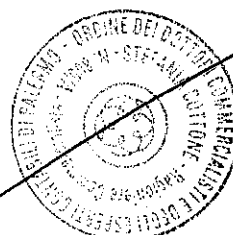
Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

**Crediti**

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi.

**Disponibilità liquide**

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



*S*





**CONCLUSIONI**

L'Organo di Revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto,

**PREMETTE**

che il parere viene espresso con le seguenti raccomandazioni:

- che vengano sottoposti ad ulteriore attenzione i dati riportati nei prospetti del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale, variati a seguito della nota del 24/10/2017 trasmessa via PEC da codesto Organo;
- che venga sottoposta all'approvazione dell'Organo Consiliare, la modifica dei prospetti riportati nella proposta di delibera;
- che venga ripristinato il valore dei residui attivi in €. 10.083.920,44, come da delibera di riaccertamento ordinario,

**ESPRIME**

Parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto 2016

**RILEVA**

- 1) Che non sono stati rispettati i termini legali per l'approvazione del Rendiconto di gestione 2016;
- 2) Che si riscontrano evidenti difficoltà di recupero delle Entrate tributarie, in particolare delle somme relative alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della Strada, dovute ad una scarsa attività di accertamento e riscossione dei crediti, in particolar modo di quelli degli esercizi precedenti prossimi alla prescrizione e

**RACCOMANDA**

Che si attui concretamente con il massimo sforzo un programma per la fattiva realizzazione del recupero dei sopracitati crediti, ed una fattiva azione di accertamento, al fine di garantire una maggiore liquidità all'Ente.

**IL REVISORE UNICO****DOTT.SSA RAG. STEFANIA COTTONE**