

# COMUNE DI LOCOROTONDO

Città Metropolitana di BARI

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

IL REVISORE UNICO

MICHELE TETRO

---

## Indice

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione.....	14
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	16
Fondi spese e rischi futuri .....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	18
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	19
Contributi per permesso di costruire.....	20
Proventi dei servizi pubblici.....	22
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	22
Proventi dei beni dell'ente .....	23
Spese correnti.....	24
Spese per il personale.....	24
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	25
Spese di rappresentanza .....	26
Spese per autovetture (art. 5, comma 2, d.l. 95/2012).....	26
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147).....	26
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	26
Spese in conto capitale .....	26
Limitazione acquisto immobili.....	27
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	27
<i>ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO</i> .....	27
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.....	28
Contratti di leasing .....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	28
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30
Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate.....	31

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	31
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	32
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	32
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	33
CONCLUSIONI .....	34

# Comune di LOCOROTONDO

## Organo di revisione

Verbale n. 70 del 23/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

**presenta**

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

Locorotondo, lì 23/05/2017

Il Revisore Unico

Michele Tetro

## INTRODUZIONE

**Il sottoscritto** Michele Tetro **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 08 del 10.03.2015, esecutiva dal 23/03/2015;

- ◆ ricevuta in data 08.05.2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con delibera della giunta comunale n. 39 del 05.05.2017, completo del seguente documento obbligatorio ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

a) conto del bilancio;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- la copia dei bilanci al 31/12/2015 (ultimo bilancio approvato) dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica";
- 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](#));
- nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art. 2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#)), con nota prot. 7409 del 08.05.2017;
  - attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - relazione dei singoli responsabili di settore sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ ricevuta in data 23.05.2017 la proposta di delibera consiliare di approvazione del rendiconto della gestione 2016
  - ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
  - ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;
  - ◆ visto i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile espressi in data 23.05.2017 dal Responsabile del Settore Finanziario sulla proposta di deliberazione consiliare di "Approvazione rendiconto di gestione 2016";

#### **RILEVATO**

che alla proposta di rendiconto non sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del [principio contabile applicato 4/3](#), con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto, in quanto a seguito del comunicato della seduta della Conferenza Stato-Città ed Autonomie Locali del 4 maggio 2017, l'Ente ha rinviato gli adempimenti e la presentazione dei documenti della contabilità economico-patrimoniale ad un momento successivo ma comunque entro il 31/07/2017;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio eventualmente approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta e dal responsabile del servizio finanziario, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Revisore Unico, tutti prontamente trasmessi all'Amministrazione comunale;
- ◆ le principali considerazioni ed i principali suggerimenti espressi nel presente documento e durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

#### **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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 29.07.2016, con delibera n. 32;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 36 del 20.04.2017 come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 4096 reversali e n. 3530 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'[articolo 195 del TUEL](#) e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'[art. 119 della Costituzione](#) e degli [articoli 203](#) e [204 del TUEL](#), rispettando i limiti di cui al primo del citato [articolo 204](#);
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017;

- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo di Locorotondo, reso 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>			3.475.846,87
Riscossioni	1.085.786,27	9.559.713,20	10.645.499,47
Pagamenti	2.182.141,75	9.417.259,51	11.599.401,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>2.521.945,08</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>2.521.945,08</b>
di cui per cassa vincolata			397.699,12

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	397.699,12
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	397.699,12
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>397.699,12</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 397.699,12 come disposto [dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011](#).

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	3.306.126,60	3.141.350,36	2.521.945,08
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 986.195,44, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	10.545.997,46	10.781.669,63	11.280.179,76
Impegni di competenza	meno	10.474.979,62	11.609.557,53	11.364.831,23
<b>Saldo</b>		<b>71.017,84</b>	<b>- 827.887,90</b>	<b>- 84.651,47</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più		1.374.880,28	1.462.507,35
Impegni confluiti nel FPV	meno		1.462.507,35	391.660,44
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>71.017,84</b>	<b>- 915.514,97</b>	<b>986.195,44</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	9.559.713,20
Pagamenti	(-)	9.417.259,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	142.453,69
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	1.462.507,35
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	391.660,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.070.846,91
Residui attivi	(+)	1.720.466,56
Residui passivi	(-)	1.947.571,72
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 227.105,16
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>986.195,44</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	986.195,44
Avanzo d'amministrazione 2015 effettivamente applicato	192.290,64
Quota di disavanzo ripianata	-
<b>SALDO</b>	<b>1.178.486,08</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 ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE</b>		<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	114.903,14
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	9.182.222,25
<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	(-)	7.979.432,54
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	109.665,61
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	(-)	242.600,94
<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>965.426,30</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	(+)	192.290,64
<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	(+)	45.000,00
<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	(-)	166.453,57
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>1.036.263,37</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	1.347.604,21
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	565.588,59
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	(-)	45.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per 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	(+)	166.453,57
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.610.428,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	281.994,83
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 = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>142.222,71</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>1.036.263,37</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>142.222,71</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	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>1.178.486,08</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.036.263,37
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	192.290,64
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	206.258,25
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>637.714,48</b>

Note per la compilazione delle tabelle:

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

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

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

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

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'[art.183, comma 3, del TUEL](#) in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- e) la reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

<b>Fondo pluriennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	114.903,14	109.665,61
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	1.347.604,21	281.994,83
<b>Totale</b>	<b>1.462.507,35</b>	<b>391.660,44</b>

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

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

È 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 TARI	2.840.930,86	2.936.676,32
Per contributi in c/capitale dalla Regione	112.538,81	82.109,30
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	63.550,00	63.550,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	38.044,53	38.044,53
Per proventi parcheggi pubblici	62.446,28	50.020,00
<b>Totale</b>	<b>3.117.510,48</b>	<b>3.170.400,15</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>		
Tipologia		Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire		45.000,00
Recupero evasione tributaria		577.627,63
Sanzioni per violazioni al codice della strada		38.044,53
	Totale entrate	660.672,16
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>		
Tipologia		Impegni
Spese per liti e risarcimenti		136.451,63
Spese finanziate con l'art 208 cds		32.956,46
	Totale spese	169.408,09
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>		<b>491.264,07</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 3.016.791,29=, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.475.846,87
RISCOSSIONI	1.085.786,27	9.559.713,20	10.645.499,47
PAGAMENTI	2.182.141,75	9.417.259,51	11.599.401,26
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.521.945,08</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>2.521.945,08</b>
RESIDUI ATTIVI	1.513.926,49	1.720.466,56	3.234.393,05
RESIDUI PASSIVI	400.314,68	1.947.571,72	2.347.886,40
<i>Differenza</i>			<b>886.506,65</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			109.665,61
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			281.994,83
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>3.016.791,29</b>

Nei residui attivi non sono compresi crediti derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>2.860.973,94</b>	<b>1.992.195,00</b>	<b>3.016.791,29</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>1.645.151,46</b>	<b>1.585.173,12</b>	<b>2.159.193,48</b>
b) Parte vincolata	<b>309.586,22</b>	<b>317.888,40</b>	<b>436.193,40</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>872.523,14</b>	<b>73.959,09</b>	<b>122.826,56</b>
e) Parte disponibile (+/-)	<b>33.713,12</b>	<b>15.174,39</b>	<b>298.577,85</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	1.121.821,81
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	700.000,00
fondo incentivi avocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.429,76
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	8.628,27
altri fondi spese e rischi futuri	327.313,64
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.159.193,48</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	218.581,42
vincoli derivanti da trasferimenti	180.371,99
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	37.239,99
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>436.193,40</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	192.290,64			-	192.290,64
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				-	-
Debiti fuori bilancio				-	-
Estinzione anticipata di prestiti				-	-
Spesa in c/capitale	-	-		-	-
altro			-	-	-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>192.290,64</b>	-	-	-	<b>192.290,64</b>

### 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	2.656.649,88	1.085.786,27	1.513.926,49	- 56.937,12
Residui passivi	2.677.794,40	2.182.141,75	400.314,68	- 95.337,97

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		
Saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	2016 986.195,44
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>986.195,44</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		-
Minori residui attivi riaccertati (-)		56.937,12
Minori residui passivi riaccertati (+)		95.337,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>38.400,85</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		986.195,44
SALDO GESTIONE RESIDUI		38.400,85
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		192.290,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.799.904,36
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>3.016.791,29</b>

## VERIFICA CONGRUITA' FONDI

### Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del [principio contabile applicato 4.2](#).

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	754.803,83
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	-
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	367.017,98
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	1.121.821,81

### Metodo ordinario

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

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato sarebbe di euro 951.324,79.

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

	importo fondo
Metodo semplificato	1.121.821,81
Metodo ordinario	951.324,79
<b>Importo effettivo accantonato</b>	<b>1.121.821,81</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

Non è stata accantonata alcuna secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.027.313,64 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 818.863,15 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015, di cui euro 700.000 per il contenzioso Monteco;

euro 208.450,49 accantonati nel risultato di amministrazione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai responsabili dell'ente.

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

Non ricorrendone la fattispecie non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'[art.1, comma 551 della legge 147/2013](#).

Non ricorrendone la fattispecie non è stata accantonata alcuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n. 175/2016](#).

La verifica è stata fatta prendendo come base l'ultimo bilancio approvato, vale a dire il bilancio d'esercizio 2015, dei seguenti organismi: G.A.L. Valle d'Itria s.c.ar.l. e Farmacia Comunale di Locorotondo srl.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.429,76 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 (importi espressi in migliaia di euro):

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) 115
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) 1.202
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) 7.734
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 191
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 0
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) 191
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) 1.257
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) 566
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) 0
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) 9.748
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 7.979
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 110
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0
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
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) 8.089
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1.610
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 282
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0
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
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
<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>	(+) 1.892
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) 0
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	 9.981
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	 1.084
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 0
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	 1.084

*L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.*

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#).

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	2.508.126,00	2.695.924,54	2.945.333,03
I.M.U. terreni agricoli	146.072,62	0,00	0,00
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	48.720,00
I.C.I. recupero evasione	0,00	59.906,95	17.188,60
T.A.S.I.	345.091,95	439.161,81	17.689,77
Addizionale I.R.P.E.F.	553.073,16	579.657,27	1.141.163,41
Imposta comunale sulla pubblicità	13.637,30	13.397,87	20.789,72
Addizionale comunale energia elettrica	0,00	8,52	0,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Invim	0,00	2.708,25	0,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	2.037.098,00	2.154.827,92	2.629.529,23
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	28.094,47	511.719,03
Tarsu giornaliera + Tarsu	33.404,09	8.487,28	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	15.924,43	13.954,00	14.475,60
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	552.522,23	208.320,83	387.349,11
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>6.204.949,78</b>	<b>6.204.449,71</b>	<b>7.733.957,50</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	65.908,60	17.188,60	26,08%	13.562,56	92.406,43
Recupero evasione TARSU/TIATASI	511.719,03	96.613,21	18,88%	182.231,45	182.231,45
Recupero evasione COSAP/TOSAP	10.464,24	0,00	0,00%	10.464,24	10.464,24
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>588.091,87</b>	<b>113.801,81</b>	<b>19,35%</b>	<b>206.258,25</b>	<b>285.102,12</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	100.303,88	100,00%
Residui riscossi nel 2016	30.866,57	30,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	69.437,31	69,23%
Residui della competenza	474.290,06	
Residui totali	543.727,37	

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

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

	2014	2015	2016
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
Accertamento	347.258,00	285.279,21	353.277,79
Riscossione	338.080,00	285.279,21	349.035,79

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	140.000,00	49,06%
2016	45.000,00	12,74%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	0,00	0,00%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	4.242,00	
Residui totali	4.242,00	

## 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>		
	2014	2015
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	205.533,82	69.980,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	189.302,06	99.260,05
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	102.359,06	22.920,04
Altri trasferimenti		
<b>Totale</b>	<b>497.194,94</b>	<b>192.161,05</b>

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI (raffronto con D.L.vo 118/2011)</b>			
			2016
Trasferimenti dallo Stato			79.173,58
Trasferimenti da UE			0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali			111.913,01
Trasferimenti da imprese e privati			0,00
<b>Totale</b>			<b>191.086,59</b>

I trasferimenti correnti sono in linea rispetto a quelli del 2015 registrando una lievissima flessione.

## 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>		
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Servizi pubblici	507.301,72	525.134,47
Proventi dei beni dell'ente	292.425,82	295.104,25
Interessi su anticip.ni e crediti	6.755,60	3.257,55
Utili netti delle aziende	94.356,63	84.983,34
Proventi diversi	114.174,59	205.447,52
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.015.014,36</b>	<b>1.113.927,13</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE (raffronto D.Lvo 118/2011)</b>			
			<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni			890.230,98
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti			101.642,45
Interessi attivi			2.369,22
Altre entrate da redditi di capitale			89.281,11
Rimborsi e altre entrate correnti			173.654,40
<b>Totale entrate extratributarie</b>			<b>1.257.178,16</b>

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal [decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013](#), ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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>
Mense scolastiche	159.098,77	223.940,92	-64.842,15	71,04%	73,05%
Trasporto scolastico	66.101,10	289.427,17	-223.326,07	22,84%	22,64%
<b>Totali</b>	<b>225.199,87</b>	<b>513.368,09</b>	<b>-288.168,22</b>	<b>43,87%</b>	

In merito si osserva che, come già evidenziato nei precedenti rendiconti, il servizio trasporto scolastico permane un grado di copertura piuttosto basso.

### **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>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	100.000,00	88.243,64	0,00	84.805,00	14.071,18
riscossione	51.437,46	57.969,73		56.126,45	
%riscossione	51,44%	65,69%	0,00	66,18%	14.071,18
* di cui accantonamento al FCDE					

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	49.969,81	44.121,82	42.402,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	4.357,98
entrata netta	49.969,81	44.121,82	38.044,53
destinazione a spesa corrente vincolata	29.469,81	31.052,27	28.044,53
Perc. X Spesa Corrente	58,98%	70,38%	73,72%
destinazione a spesa per investimenti	20.500,00	13.069,55	10.000,00
Perc. X Investimenti	41,02%	29,62%	26,28%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	43.108,65	100,00%
Residui riscossi nel 2016	33.664,43	78,09%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	9.444,22	21,91%
Residui della competenza	28.678,55	
Residui totali	38.122,77	

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, devono essere 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, pari ad euro 346.777,61, sono *umentate* di Euro 51.673,36 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	144.766,40	100,00%
Residui riscossi nel 2016	8.049,00	5,56%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	136.717,40	94,44%
Residui della competenza	89.572,54	
Residui totali	226.289,94	

In merito si osserva la bassissima capacità di incassare i canoni per cui, si invita ad attivare azioni per il recupero dei crediti evitando che essi cadano in prescrizione.

## **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	2.074.264,52	2.125.534,64	51.270,12
102	imposte e tasse a carico ente	192.287,69	162.664,51	-29.623,18
103	acquisto beni e servizi	4.037.940,89	5.010.328,52	972.387,63
104	trasferimenti correnti	572.973,32	495.077,32	-77.896,00
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	87.191,55	70.580,70	-16.610,85
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	49.461,70	49.461,70
110	altre spese correnti	169.318,98	65.785,15	-103.533,83
<b>TOTALE</b>		<b>7.133.976,95</b>	<b>7.979.432,54</b>	<b>845.455,59</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;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28, del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 105.948,12;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.045.469,68;
- 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](#), con verbale n. 56 del 15/12/2016 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, giusta determinazione del Responsabile del Settore Affari Generali n. 578/Reg. Gen. del 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, della [Legge 296/2006](#).

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	2.374.593,46	2.125.534,64
Spese macroaggregato 103	14.666,67	3.026,37
Irap macroaggregato 102	159.336,94	135.116,48
Altre spese:	21.762,67	29.270,18
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>2.570.359,74</b>	<b>2.292.947,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	524.890,06	446.763,09
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>2.045.469,68</b>	<b>1.846.184,58</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006)		

Ai sensi dell'[articolo 91 del TUEL](#) e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 56 del 15.12.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#), ha trasmesso in data 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.

L'organo di revisione con verbale n. 58 del 27.12.2016 verificato che, in virtù della documentazione sottopostagli circa la destinazione del Fondo 2016 del personale non titolare di P.O. (Ipotesi di intesa a disciplina del salario accessorio dell'esercizio 2016 destinato al personale non titolare di P.O.; Relazione Illustrativa tecnico finanziaria sulla predetta ipotesi; deliberazione della Giunta Comunale n. 114 del giorno 02/12/2016 avente ad oggetto: "Fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività. Anno 2016. Indirizzi per la delegazione trattante"), difformemente da quanto previsto dai CCNL, sembrerebbe non esservi traccia dell'impiego delle risorse del Fondo per il pagamento delle progressioni orizzontali, ha invitato il Vice Segretario Generale - quale Responsabile del Settore Affari Generali - a verificare ed eventualmente rivedere tutto l'iter per la destinazione delle risorse del Fondo 2016, a partire dalla deliberazione di Giunta Comunale circa l'indirizzo alla delegazione trattante. L'organo di revisione resta in attesa di ricevere i risultati della verifica richiesta.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art. 47 del decreto legge 66/2014](#), la Giunta Comunale con deliberazione n. 27 del 03/04/2017 ha preso atto delle risultanze per l'esercizio finanziario 2016 dei "Limiti di spesa ex art. 6 del d.l. 78/2010 e art. 15 del d.l. 66/2014".

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	6.156,24	80,00%	1.231,25	1.164,99	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	5.544,33	50,00%	2.772,17	541,37	0,00
Formazione	6.385,89	50,00%	3.192,95	2.485,00	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.164,99 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'[art. 5, comma 2, del d.l. 95/2012](#), non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011, avendo sostenuto una spesa di euro 2.558,11 rispetto al limite di euro 2.701,85 come si evince dalla richiamata deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 03/04/2017. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Non sono stati conferiti incarichi in materia informatica in quanto la spesa deve rientrare nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art. 1 della [legge 228/2012](#).

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

L'ente ha rispettato le disposizioni 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 70.580,70 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 pari ad euro 1.606.739,41, determina un tasso medio del 4,39%.

Non vi sono interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#).

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,77%.

### **Spese in conto capitale**

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

le spese preventivate sono state sostanzialmente realizzate per il 76,76% (rapporto tra spese impegnate pari ad euro 1.610.428,83 e previsioni definitive pari ad euro 2.098.108,50). La maggiore voce di spesa non realizzata si è verificata all'interno della Missione 4 Programma 2 Titolo 2 Macroaggregato 2 per euro 131.170,80.

### **Limitazione acquisto immobili**

L'Ente non ha sostenuto spesa per acquisto immobili che pertanto rientra nei limiti disposti dall'[art. 1, comma 138, della Legge 24/12/2012 n. 228](#).

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

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi, come si evince dalla già citata deliberazione della Giunta Comunale n. 27 del 03/04/2017, rientra nei limiti disposti dall'art. 1, comma 141, della [Legge 24/12/2012 n. 228](#).

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

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

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	1,36%	1,16%	0,77%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	2.287.336,13	1.946.134,38	1.606.739,41
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-321.860,52	-339.394,97	-242.600,94
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-19.341,23	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.946.134,38</b>	<b>1.606.739,41</b>	<b>1.364.138,47</b>
Nr. Abitanti al 31/12	14.265	14.162	14.146
Debito medio per abitante	136,43	113,45	96,43

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	104.726,00	87.191,55	70.580,70
Quota capitale	321.860,52	339.394,97	242.600,94
<b>Totale fine anno</b>	<b>426.586,52</b>	<b>426.586,52</b>	<b>313.181,64</b>

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

L'ente non ha bisogno nel 2016, ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#), di 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 al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli [articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL](#).

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 36 del 20.04.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 56.937,12;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 95.337,97.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi non sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi.

I debiti formalmente riconosciuti insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito 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 non è stato adeguatamente motivato.

Dall'analisi dei residui per anno di provenienza risulta quanto già evidenziato nel proprio parere relativamente al riaccertamento ordinario dei residui (*cf.* allegato n. 1 al Verbale n. 66 del 19/04/2017):

"Relativamente ai residui degli anni 2011 e precedenti, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi rispetto ai residui passivi e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione, si invitano il Responsabile del Settore LLPP a riesaminare i singoli residui di che trattasi, motivandone il loro mantenimento, ed il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente."

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Totale</b>
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	57.877,31	0,00	25.364,11	45.488,07	144.988,97	1.381.829,38	1.655.547,84
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	13.804,11	45.488,07	144.988,97	1.297.968,11	1.502.249,26
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	34.287,27	34.287,27
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	66.100,00	0,00	7.324,88	73.424,88
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.324,88	7.324,88
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	66.100,00	0,00	0,00	66.100,00
Titolo 3	20.335,68	11.596,97	39.567,66	39.056,34	95.787,39	218.338,14	424.682,18
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	20.335,68	11.596,97	32.093,63	33.966,96	38.724,16	48.260,37	184.977,77
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	9.444,22	28.678,55	38.122,77
Tot. Parte corrente	78.212,99	11.596,97	64.931,77	150.644,41	240.776,36	1.607.492,40	2.153.654,90
Titolo 4	683.511,62	0,00	59.069,00	4.025,15	183.602,04	37.001,30	967.209,11
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	683.511,62	0,00	59.069,00	4.025,15	183.602,04	32.759,30	962.967,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tot. Parte capitale	683.511,62	0,00	59.069,00	4.025,15	183.602,04	37.001,30	967.209,11
Titolo 6	36.076,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	36.076,18
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	980,00	500,00	0,00	0,00	0,00	75.972,86	77.452,86
<b>Totale Attivi</b>	<b>798.780,79</b>	<b>12.096,97</b>	<b>124.000,77</b>	<b>154.669,56</b>	<b>424.378,40</b>	<b>1.720.466,56</b>	<b>3.234.393,05</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	0,00	0,00	0,00	0,00	14.659,11	1.173.437,90	1.188.097,01
Titolo 2	48.076,17	0,00	29.447,83	0,00	286.678,25	382.906,82	747.109,07
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	111.995,10	111.995,10
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	14.284,85	840,00	350,00	5.068,22	910,25	279.231,90	300.685,22
<b>Totale Passivi</b>	<b>62.361,02</b>	<b>840,00</b>	<b>29.797,83</b>	<b>5.068,22</b>	<b>302.247,61</b>	<b>1.947.571,72</b>	<b>2.347.886,40</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

L'evoluzione de debiti riconosciuti e finanziati è la seguente:

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

Come si evince dalla predetta tabella, l'Ente nel triennio considerato non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

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

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

- non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 30.592,92.

Il debito da riconoscere troverà copertura finanziaria nel bilancio 2017-2019, approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 21 del 30/03/2017, esecutiva ai sensi di legge, alla missione 01 programma 11 codice piano dei conti 1.10.05.02.001 capitolo 9903.

I seguenti responsabili di settore hanno dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio e/o oneri latenti:

- responsabile del settore polizia locale, con note prot. 6512 del 21.04.2017 e prot. 6957 del 30.04.2017;
- responsabile del settore economico finanziario, con nota prot. 5866 del 12.04.2017;
- responsabile del settore servizi alle persone, con nota prot. AOO/1/6085/2017 del 14.04.2017;

Il responsabile del settore fiscalità locale, con nota prot. 5862/R del 18.04.2017, ha dichiarato l'inesistenza di debiti fuori bilancio ma la potenziale esistenza di un onere latente di euro 137.324,04 per aggiornamento Istat della tariffa di conferimento in impianto di biostabilizzazione.

Il responsabile del settore urbanistica, con nota prot. 6365 del 20.04.2017, ha dichiarato l'esistenza di passività potenziali per euro 102.219,66=.

Il Vice Segretario Generale, nonché responsabile del settore affari generali, con nota prot. 5883/R del 19.04.2017 ha presentato un prospetto relativo alle situazioni debitorie di cui è a conoscenza e riguardanti competenze di avvocati per una somma complessiva di euro 150.000,00= circa.

Rispetto alle predette passività potenziali è stato creato un accantonamento del risultato di amministrazione per euro 327.313,64. Si invita, pertanto, a monitorare costantemente la situazione in modo da accantonare eventualmente ulteriori somme dell'avanzo libero e disponibile.

## **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.

La verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, è stata effettuata con le società partecipate "G.A.L. Valle d'Itria s.c. a r.l." (partecipazione diretta del 12,82%) e "Farmacia Comunale di Locorotondo s.r.l." (partecipazione diretta del 51%).

La nota informativa è allegata al rendiconto e non evidenzia discordanze.

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali o, comunque, non ha sostenuto spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente.

Non è stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#).

#### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente non ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto avrebbe dovuto riportare nel piano che avrebbe dovuto presentare nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'[art.1 comma 612 della legge 190/2014](#).

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

### **Tempestività pagamenti**

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

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

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione rimanda alla nota prot. 4111 del 17.03.2017 a firma del responsabile del settore economico finanziario e del sig. Sindaco avente ad oggetto: "Rapporto sulle misure organizzative adottate nell'anno 2016 per garantire la tempestività dei pagamenti ex art. 9 del d.l. 78/2009", pubblicata sul sito istituzionale nella sezione "Amministrazione Trasparente", sottosezione di 1^ livello "pagamenti dell'amministrazione" e sottosezione di 2^ livello "Misure organizzative dei pagamenti".

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

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'[art. 7bis del D.L. 35/2013](#).

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

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

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

Che in attuazione dell'[articoli 226](#) e [233 del TUEL](#) i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato [art. 233](#):

Tesoriere Banca di Credito Cooperativo di Locorotondo il 30/01/2017;

Economo M.V.C. il 30/01/2017

Agente contabile M.V.C. il 30/01/2017

Agente contabile ABACO SPA il 25/01/2017

Agente contabile SO.G.E.T. SPA il 13/01/2017

Consegnatari beni M.V.C. il 30/01/2017

L'Agente contabile Equitalia SPA ha reso il conto il 16/02/2017.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#), secondo le modalità previste dall'[art. 11, comma 6, del d.lgs.118/2011](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione, poiché come detto nelle premesse l'Ente ha rinviato gli adempimenti e la presentazione dei documenti della contabilità economico-patrimoniale ad un momento successivo ma comunque entro il 31/07/2017, *non sono* ovviamente illustrati i criteri di valutazione utilizzati per lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificato, nel rispetto del [principio contabile applicato 4/3](#), con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

## CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione si riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, considerazioni e proposte tendenti a conseguire efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- vi è attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*), anche se si invita ad una più puntuale applicazione del principio contabile applicato della contabilità finanziaria (allegato 4/2 d.lgs. n. 118/2011) che è ormai a pieno regime;
- vi è rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*pareggio di bilancio, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*);
- vi è congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- vi sono delle passività potenziali per le quali, pur avendo accantonato delle somme dell'Avanzo di Amministrazione al 31/12/2016, si suggerisce un costante monitoraggio per la salvaguardia degli equilibri;
- vi è la possibilità dell'ente di recuperare risorse attraverso il contrasto all'evasione tributaria. A tal proposito, occorre assicurare anno per anno che, per l'annualità in prescrizione nei vari tributi comunali, l'ente non incorra in alcuna decadenza. Inoltre, con riferimento all'attività affidata al concessionario della riscossione, a prescindere dalla responsabilità dello stesso, l'ente pubblico locale ha comunque l'obbligo di monitorare lo svolgimento dell'attività di gestione della riscossione;
- vi è l'obbligo di migliorare la bassissima capacità di incassare i canoni per cui, si invita ad attivare azioni per il recupero dei crediti evitando che essi cadano in prescrizione;
- relativamente ai residui degli anni 2011 e precedenti, considerato l'eccessivo disequilibrio tra l'ammontare dei residui attivi rispetto ai residui passivi e la vetustà dei predetti residui attivi, per i quali si deve presumere una difficile riscossione, si invitano il Responsabile del Settore LLPP a riesaminare i singoli residui di che trattasi, motivandone il loro mantenimento, ed il Responsabile del Settore Economico Finanziario ad adottare eventualmente le opportune misure a salvaguardia degli equilibri finanziari e di cassa dell'Ente.

## **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.

**IL REVISORE UNICO**  
**MICHELE TETRO**

---