

COMUNE DI CALATABIANO
Città Metropolitana di Catania
VERBALE DEL CONSIGLIO COMUNALE
N. 29 DEL 23/08/2017

OGGETTO: Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016.

L'anno **duemiladiciassette**, il giorno **ventitrè**, del mese di **agosto**, alle ore **18,56** e **seguenti**, nella sala delle adunanze consiliari del Comune di Calatabiano (auditorium Scuola Media), alla **seduta di inizio** (1), disciplinata dall'art. 19, co. 16, dello statuto comunale e dall'art. 5, co. 1, del regolamento sul funzionamento del consiglio comunale, in **convocazione ordinaria** (2), partecipata ai Consiglieri Comunali a norma di legge, risultano all'appello nominale:

CONSIGLIERI COMUNALI		Pres./Ass.		CONSIGLIERI COMUNALI		Pres./Ass.	
Messina	Rosaria Filippa	X		Petralia	Antonio Filippo		X
Monastra	Agatina	X		Franco	Francesco	X	
Miano	Letteria	X		D'Allura	Silvana Filippa	X	
Moschella	Antonino	X		Briguglio	Giuseppe Antonino	X	
Corica	Liborio Mario	X					
Limina	Carmela Maria	X					
Ponturo	Vincenzo Massimiliano	X					
Di Bella	Mario	X					
Assegnati n. 12		In carica n. 12		Assenti n. 01		Presenti n. 11	

Assume la Presidenza il Presidente del Consiglio, Messina Rosaria Filippa.

Partecipa il Segretario Comunale, dr.ssa Puglisi Concetta.

Partecipa il Sindaco, dr. Intelisano Giuseppe.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, ai sensi dell'art. 19, co. 16, dello statuto comunale e dell'art. 5, co. 1, del regolamento sul funzionamento del consiglio comunale, prosegue la seduta.

La seduta è pubblica (3).

Vengono nominati scrutatori, ai sensi dell'art. 184, u. co., dell'O.A.EE.LL., i Sigg. Ponturo Vincenzo Massimiliano, Franco Francesco, Corica Liborio Mario.

IL CONSIGLIO COMUNALE

VISTA la proposta di deliberazione entro riportata;

VISTI i pareri espressi, ai sensi dell'art. 53 della Legge n. 142/90, recepito dall'art. 1, lett. i), della L. R. n. 48/91, sostituito dall'art. 12 della L. R. n. 30/00;

(1) Inizio; ripresa; prosecuzione.

(2) Ordinaria/urgente

(3) Pubblica/segreta

Il Presidente del consiglio introduce la proposta in oggetto, evidenziando il procedimento propedeutico di riaccertamento dei residui attivi e passivi, approvazione della proposta da parte della giunta comunale ed espressione del parere dell'organo di revisione economico-finanziario.

In assenza di interventi, il Presidente del consiglio mette ai voti la proposta;

con 08 (otto) voti favorevoli, nessun astenuto e 03 (tre) contrari (D'Allura Silvana Filippa, Franco Francesco, Briguglio Giuseppe Antonino) su 11 (undici) consiglieri presenti e votanti per scrutinio palese (alzata di mano), in pubblica seduta;

richiamati *per relationem* i motivi di fatto e di diritto, espressi nel preambolo della proposta in argomento;

visto l'O.A.EE.LL. vigente nella regione siciliana;

DELIBERA

1. DI APPROVARE la proposta in oggetto.

Ai sensi dell'art. 12, co. 2, della L.R. n. 44/1991

con 08 (otto) voti favorevoli, nessun astenuto e 03 (tre) contrari (D'Allura Silvana Filippa, Franco Francesco, Briguglio Giuseppe Antonino) su 11 (undici) consiglieri presenti e votanti per scrutinio palese (alzata di mano), in pubblica seduta;

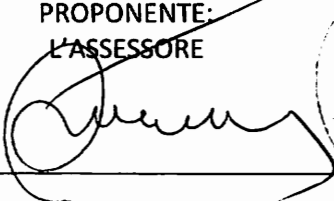

DELIBERA

2. DI DICHIARARE IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA la presente deliberazione.

PROPOSTA DI DELIBERAZIONE n. 24 del 04/04/2016

- sottoposta ad approvazione del Consiglio Comunale

OGGETTO: Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio finanziario 2016.

<p>PROPONENTE: L'ASSESSORE</p> 	<p>SERVIZIO INTERESSATO: AREA ECONOMICO FINANZIARIA</p> 
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

RICHIAMATI gli articoli 227, 228, 229 e 230 del D.Lgs. n. 267/2000 che definiscono le norme in materia di Rendiconto della gestione del Bilancio degli Enti Locali;

VISTA la delibera della Giunta Comunale n.71 del 05.06.2017, esecutiva ai sensi di legge, con la quale si è provveduto, ai sensi dei nuovi principi contabili armonizzati allegati al D.Lgs. n. 118/2011, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;

DATO ATTO che con delibera del Consiglio Comunale n. 27 del 12.08.2016, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il Bilancio di Previsione 2016-2018 ed i relativi allegati, il documento unico di programmazione (DUP) 2016-2018 e verificati gli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;

VISTA altresì, la delibera della Giunta Comunale n.72 del 05.06.2017, esecutiva ai sensi di legge, con la quale è stata approvata la Relazione redatta ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 così come prescritto all'art. 231 dello stesso decreto opportunamente integrato con il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e lo schema di rendiconto della gestione 2016 che presenta le seguenti risultanze finali:

CONTO DEL BILANCIO

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.286.261,00	8.591.662,39	9.877.923,39
PAGAMENTI	(-)	2.843.305,15	7.034.618,34	9.877.923,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.444.173,62	2.416.181,74	9.860.355,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.412.275,12	3.649.646,38	5.061.921,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			171.038,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			719.057,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			3.908.337,95

PROSPETTO DI UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.765.663,03
Fondo ammortamento beni.al 31/12/2016	0,00
Fondo anticipazione di liquidità Cassa DD.PP. al 31/12/2016	1.825.838,08
Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2016	7.722,36
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2016	5.751,64
Fondo passività potenziali al 31/12/2016	320.000,00
Fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2016	123.000,00
Totale parte accantonata (B)	4.047.975,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	21.718,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	89.896,01
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	111.614,18
Parte destinata agli investimenti	960.044,60
Totale parte destinata agli investimenti (D)	960.044,60
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.211.295,94

PRESO ATTO che il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale al 31.12.2016 saranno approvati successivamente e comunque entro il 31 luglio c.a.;

Vista la relazione del Revisore del Conti sul rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2016, acquisita al protocollo di questo Ente in data 26.06.2017 al n.8101;

Dato atto che, in relazione al disposto dell'art. 227, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000, la presente proposta di deliberazione è stata messa a disposizione dei componenti dell'organo consiliare;

Ritenuto che sussistono tutte le condizioni per l'approvazione del Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2016, ai sensi degli artt. 151, comma 7, e 227 del D. Lgs. n. 267/2000;

VISTI:

- il D.P.R. n.194/1996;
- il D.Lgs. n.267/2000;
- il D. Lgs. n. 118/2011 come modificato dal D. Lgs. n.126/2014;
- Il vigente regolamento di contabilità;
- lo Statuto dell'Ente;

SI PROPONE

1. **DI APPROVARE** l'allegata Relazione al Rendiconto 2016 redatta ai sensi dell'art. 151 del D.Lgs. n. 267/2000 così come prescritto all'art. 231 dello stesso decreto opportunamente integrato con il dettato del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. e adottata dalla Giunta Comunale con la delibera n. 72 del 05.06.2017;

2. **DI APPROVARE** il Conto del Bilancio dell'esercizio finanziario 2016 nelle seguenti risultanze finali:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				0,00
RISCOSSIONI	(+)	1.286.261,00	8.591.662,39	9.877.923,39
PAGAMENTI	(-)	2.843.305,15	7.034.618,34	9.877.923,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			0,00
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.444.173,62	2.416.181,74	9.860.355,36
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.412.275,12	3.649.646,38	5.061.921,50
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			171.038,18
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			719.057,73
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)	(=)			3.908.337,95

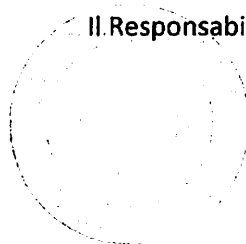
PROSPETTO DI UTILIZZO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.765.663,03
Fondo ammortamento beni al 31/12/2016	0,00
Fondo anticipazione di liquidità Cassa DD.PP. al 31/12/2016	1.825.838,08
Fondo indennità di fine mandato al 31/12/2016	7.722,36
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2016	5.751,64
Fondo passività potenziali al 31/12/2016	320.000,00
Fondo debiti fuori bilancio al 31/12/2016	123.000,00
Totale parte accantonata (B)	4.047.975,11
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	21.718,17
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	89.896,01
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	111.614,18
Parte destinata agli investimenti	960.044,60
Totale parte destinata agli investimenti (D)	960.044,60
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	-1.211.295,94

3. DI DARE ATTO che:

- il disavanzo di amministrazione "*sostanziale*" sarà ripianato con l'adozione di successivo atto consiliare;
- il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale al 31.12.2016 saranno approvati successivamente e comunque entro il 31 luglio c.a.;

4. **DI DARE ATTO**, altresì, che al rendiconto 2016 viene allegato, ai soli fini conoscitivi, il rendiconto di cui ai modelli previsti dal D.P.R. n.194/1996.



Il Responsabile dell'Area Economico - Finanziaria
Rag. Rosalba Pennino

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Rosalba Pennino', written over the typed name.

PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO – FINANZIARIA

Oggetto: Approvazione Rendiconto della gestione per l'esercizio 2016.

Ai sensi e per gli effetti di cui:

- all'art.53, della legge 8 giugno 1990, n.142, recepito dall'art. 1, co.1, lett. l) della legge regionale 11 dicembre 1991, n.48/91, come sostituito dall'art.12 della legge regionale 23 dicembre 2000, n.30;
- all'art.7 del regolamento del sistema integrato dei controlli interni, approvato con deliberazione del consiglio comunale n.13 del 05.04.2013;

in ordine alla regolarità tecnica e contabile si esprime parere **FAVOREVOLE**

Calatabiano li, 03/07/2016



IL RESP. DELL'AREA ECON. – FINANZ.

Rag. Rosalba Pennino



**COMUNE DI CALATABIANO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA**

All'Organo di Revisione economico- finanziaria
SEDE

Prot. 7206
06/06/2017

Oggetto: Trasmissione rendiconto di gestione per l'esercizio finanziario 2016 ed atti allegati.

Avendo la Giunta Comunale approvato, con deliberazione n. 72 del 05.06.2017, lo schema di rendiconto di gestione in oggetto, la relativa relazione ed ogni altro atto allo stesso connesso, si inoltra la suddetta documentazione per la relazione di competenza, ai sensi dell'art. 51, comma 5, del vigente regolamento di contabilità.

IL SEGRETARIO COMUNALE
Dott.ssa Concetta Puglisi



COMUNE DI CALATABIANO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

Prot. 8630
06/07/2017
E. p. c.

Al Presidente del Consiglio

SEDE

Al Sindaco

SEDE

Oggetto: rendiconto di gestione esercizio finanziario 2016 .

Si inoltra per la messa a disposizione dei consiglieri comunali la proposta di rendiconto in oggetto, approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione di n. 72 del 05.06.2017, unitamente alla relazione dell'organo di revisione.

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dr.ssa C. Puglisi)



COMUNE DI CALATABIANO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

Prot. 8684
07/07/2017

Al Consigliere Anziano
Con il cuore per Calatabiano
MONASTRA AGATINA

Al Consigliere Comunale
PETRALIA ANTONIO FILIPPO

Al Capogruppo Consiliare
Si Amo Calatabiano
D'ALLURA SILVANA FILIPPA
LL.SS.

E, p. c.

Al Sindaco
SEDE

Oggetto: rendiconto di gestione esercizio finanziario 2016.

Si informa, ai sensi dell'art. 51 del vigente regolamento di contabilità, che, dal giorno 10 luglio p.v. sino al giorno 31 luglio p.v., è messa a disposizione delle SS.LL., mediante deposito presso l'ufficio di segreteria, la proposta di rendiconto in oggetto, corredata dalla relazione dell'organo di revisione ed approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 72 del 05.06.2017.

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
(Messina) *Rosaria Filippa*



COMUNE DI CALATABIANO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

Al Consigliere Anziano
Con il cuore per Calatabiano
MONASTRA AGATINA

Al Consigliere Comunale
PETRALIA ANTONIO FILIPPO

Al Capogruppo Consiliare
Si Amo Calatabiano
D'ALLURA SILVANA FILIPPA
LL.SS.

E, p. c.

Al Sindaco
SEDE

Oggetto: rendiconto di gestione esercizio finanziario 2016.

Si fa seguito alla nota prot. n. 8687 del 07.07.2017, con cui si informavano le SS.LL., ai sensi dell'art. 51 del vigente regolamento di contabilità, che, dal giorno 10 luglio p.v. sino al giorno 31 luglio p.v., è stata messa a disposizione delle SS.LL., mediante deposito presso l'ufficio di segreteria, la proposta di rendiconto in oggetto, corredata dalla relazione dell'organo di revisione ed approvata dalla Giunta Comunale con deliberazione n. 72 del 05.06.2017.

Con la presente, si comunica che gli atti di cui sopra permarranno in deposito e saranno consultabili sino al 14 agosto p.v..

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
(Messina Rosaria Filippa)

U
COMUNE DI CALATABIANO
Ufficio Protocollo
Protocollo N. 0009453/2017 del 25/07/2017



COMUNE DI CALATABIANO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA
Tel. 095/7771031 – Fax 095/7771080 – e-mail:segretario@comune.calatabiano.ct.it
UFFICIO SEGRETARIO

dipartimento.autonomie.locali@certmail.regione.sicilia.it
enzo.abbinanti@regione.sicilia.it

All'Assessorato delle Autonomie Locali
e della Funzione Pubblica
Dipartimento Regionale delle Autonomie Locali
Servizio 3
Vigilanza e controllo degli Enti Locali
Ufficio Ispettivo
Via Trinacria, 34/36
90144 **PALERMO**

Prot. 10113

10/08/2017

e, p.c.

Al Sig. Sindaco

Al Sig. Presidente del Consiglio

Al Resp.le dell'Area Economico – Finanziaria

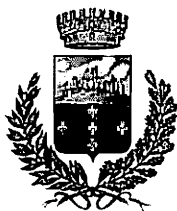
LL. SS.

OGGETTO: adozione rendiconto di gestione 2016 e bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017.
COMUNICAZIONE.

In riferimento a quanto in oggetto e con riguardo alle circolari di codesto Assessorato n. 03 del 30.01.2017 (prot. n. 1387 di pari data) e n. 08 del 19.04.2017 (prot. n. 6666 di pari data), si forniscono le seguenti notizie sull'*iter* procedurale:

- la Giunta Comunale ha approvato, con propria deliberazione n. 72 del 05.06.2017, lo schema di rendiconto di gestione 2016, in atto depositato, unitamente al parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, sino al 14 agosto p.v.;
 - la Giunta Comunale (neoinsedata in data 11 luglio u. s. a seguito delle consultazioni amministrative del 11.06.2017) ha approvato, con propria deliberazione n. 84 del 01.08.2017, lo schema di bilancio preventivo 2017, in atto depositato, unitamente al parere dell'Organo di Revisione economico-finanziaria, per l'eventuale presentazione di emendamenti sino al 16 agosto p.v.;
- Scaduti i termini di deposito, sarà cura del Presidente del consiglio convocare il civico consesso per gli adempimenti di competenza.

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dr.ssa Puglisi Concetta)



COMUNE DI CALATABIANO
CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA
Tel. 095/7771031 - Fax 095/7771080 - e-mail: segretario@comune.calatabiano.ct.it
UFFICIO SEGRETARIO

dipartimento.autonomie.locali@certmail.regione.sicilia.it
enzo.abbinanti@regione.sicilia.it

All'Assessorato delle Autonomie Locali
e della Funzione Pubblica
Dipartimento Regionale delle Autonomie Locali
Servizio 3
Vigilanza e controllo degli Enti Locali
Ufficio Ispettivo
Via Trinacria, 34/36
90144 **PALERMO**

vincenzo.lauro@regione.sicilia.it

Al dr. Vincenzo Lauro
n. q. di commissario *ad acta*

Prot. 10549 p. c.

Al Sig. Sindaco

Al Sig. Presidente del Consiglio

Al Sig. Assessore ai Servizi Finanziari

Al Resp.le dell'Area Economico - Finanziaria

LL. SS.

24/08/2017

OGGETTO: adozione bilancio di previsione 2017-2019 e rendiconto di gestione 2016. COMUNICAZIONE.

Si comunica che, con deliberazione n. 34 del 23.08.2017, il Consiglio Comunale ha approvato il bilancio preventivo 2017-2019 e che, con deliberazione n. 29 del 23.08.2017, il medesimo organo ha approvato il rendiconto della gestione 2016.

IL SEGRETARIO COMUNALE
(dr.ssa Puglisi Concetta)

**Prot.N.0010549/2017 - ADOZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
E RENDICONTO DI GESTIONE 2016. COMUNICAZIONE**

Mittente: protocollo@comune.calatabiano.ct.it
Destinatari: enzo.abbinanti@regione.sicilia.it; vincenzo.lauro@regione.sicilia.it; sindaco@comune.calatabiano.ct.it; sara.mess@virgilio.it; mianolidia@tiscali.it; rag.capo@comune.calatabiano.ct.it
Posizione: Notifiche Protocollo/Inviati

OGGETTO:

ADOZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019 E RENDICONTO DI GESTIONE 2016.
COMUNICAZIONE

ALLEGATI:

Documento principale: scansione_1.pdf

=== LISTA DEGLI ALLEGATI ===

scansione_1.pdf ()

**Prot.N.0010549/2017 - ADOZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019
E RENDICONTO DI GESTIONE 2016. COMUNICAZIONE**

Mittente: protocollo@pec.comune.calatabiano.ct.it
Destinatari: dipartimento.autonomie.locali@certmail.regione.sicilia.it
Posizione: PEC Istituzionale Comune di Calatabiano/Inviati

=== LISTA DEGLI ALLEGATI ===
DatiProtocollazione.xml ()
scansione_1.pdf ()

**ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIA
COMUNE DI CALATABIANO**

PROT. 8101 DEL 26/06/2017

Al Segretario comunale

E p.c.

Al Sindaco

Al Presidente del Consiglio Comunale

LL.SS

OGGETTO: Trasmissione parere sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 e relativi allegati.

Si trasmette in allegato alla presente il parere di cui in oggetto.

Il Revisore Unico dei Conti

Dott.ssa Daniela Samperi



COMUNE DI CALATABIANO

CITTA' METROPOLITANA DI CATANIA

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA DANIELA SAMPERI



Comune di Calatabiano

Organo di revisione

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 sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Calatabiano.

_____ , li _____

L'organo di revisione
Dott.ssa Daniela Samperi

INTRODUZIONE

La sottoscritta dott.ssa Daniela Samperi revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ◆ ricevuta in data 06.06.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 72 del 05.06.2017, completi dei 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; (1)
 - c) stato patrimoniale; (1)

- (1) il conto economico e lo stato patrimoniale non sono allegati in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà di rinvio al 31 luglio 2017.

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (non allegato in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà di rinvio al 31 luglio 2017);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (non allegato in quanto non ricorre la fattispecie);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (non allegato in quanto non ricorre la fattispecie);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
 - 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 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) (non allegato in quanto non ricorre la fattispecie);
 - 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;
- ◆ 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 vigente;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario al 31.12.2016 mentre non è allegato lo Stato Patrimoniale al 31.12.2016 in quanto l'Ente si è avvalso della facoltà di rinvio al 31 luglio 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 approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL contestualmente all'approvazione del bilancio 2016-2018;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 147.395,92 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 71 del 05.06.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3101 reversali e n.3204 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- 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, 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 di Credito Coop. Di Pachino, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			0,00
Riscossioni	1.286.261,00	8.591.662,39	9.877.923,39
Pagamenti	2.843.305,15	7.034.618,24	9.877.923,39
Fondo di cassa al 31 dicembre			0,00
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	-
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016	155.250,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	155.250,00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 155.250,00 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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			
	2014	2015	2016
Disponibilità	959.525,75	1.188.991,81	2.469.432,71
Anticipazioni	181.562,58	372.199,97	1.456.565,55

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA	
	2016
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	365
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.152.356,78
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.735.072,63

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *disavanzo* di Euro 36.141,11, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
		2016
Accertamenti di competenza	più	11.007.844,13
Impegni di competenza	meno	10.684.264,62
Saldo		323.579,51
quota di FPV applicata al bilancio	più	530375,29
Impegni confluiti nel FPV	meno	890095,91
saldo gestione di competenza		-36.141,11

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	8.591.662,39
Pagamenti	(-)	7.034.618,24
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>1.557.044,15</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	530.375,29
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>530.375,29</i>
Residui attivi	(+)	2.416.181,74
Residui passivi	(-)	3.649.646,38
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>-1.233.464,64</i>
Saldo avanzo di competenza		853.954,80

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	262.610,73
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	60.050,13
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	4.945.205,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	4.684.428,38
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	171.038,18
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	143.661,25
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		148.638,04
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	18.238,14
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	59.614,39
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	10.843,41
M) Entrate da accensione di prestiti destin.estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	215.647,16
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	603.535,50
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	267.764,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	433.101,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	59.614,39
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	10.843,41
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	239.852,42
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	719.057,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	296.720,87
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	0,00
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	512.368,03

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:	
Equilibrio di parte corrente (O)	215.647,16
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-) 18.238,14
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	197.409,02

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:

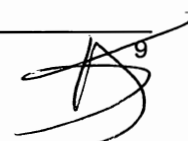
- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	262.610,73	171.038,18
FPV di parte capitale	267.764,56	719.057,73

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;



Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 3.908.337,95, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	1.286.261,00	8.591.662,39	9.877.923,39
PAGAMENTI	2.843.305,15	7.034.618,24	9.877.923,39
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	7.444.173,62	2.416.181,74	9.860.355,36
RESIDUI PASSIVI	1.412.275,12	3.649.646,38	5.061.921,50
<i>Differenza</i>			4.798.433,86
<i>meno FPV per spese correnti</i>			171.038,18
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			719.057,73
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			3.908.337,95

COMPOSIZIONE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/ 2016

Parte accantonata:	
- Fondo crediti di dubbia esigibilità	1.765.663,03
- Fondo anticipazione di liquidità Cassa DD.PP.	1.825.838,08
- Fondo indennità di fine mandato	7.722,36
- Fondo rinnovi contrattuali	5.751,64
- Fondo passività potenziali	320.000,00
- Fondo debiti fuori bilancio	123.000,00
Parte vincolata:	
- Vincoli derivanti da legge e dai principi contabili	0,00
- Vincoli derivanti da trasferimenti	21.718,17
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	0,00
- Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	89.896,01
- Altri vincoli	0,00
Parte destinata a spese di investimento	960.044,60
Totale parte disponibile	-1.211.295,94

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

Il disavanzo accertato è dovuto alla costituzione del *Fondo crediti di dubbia esigibilità*, calcolato come disposto dall'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del D.Lgs 23 giugno 2011 n. 118 e ss. mm. ed ii., in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio 2016 ossia calcolato sui residui attivi complessivi al 31.12.2016.

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	18.238,14			0,00	18.238,14
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		603.535,50		0,00	603.535,50
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	18.238,14	603.535,50	0,00	0,00	621.773,64

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	261.892,05
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	341.490,00
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	603.382,05

Se il fondo crediti di dubbia esigibilità complessivo accantonato nel risultato di amministrazione (costituito dalle quote del risultato di amministrazioni vincolato nei precedenti esercizi e dall'accantonamento effettuato nell'esercizio cui si riferisce il rendiconto) risulta inferiore all'importo considerato congruo e' necessario incrementare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo crediti di dubbia esigibilità'. Se il fondo crediti di dubbia esigibilità' accantonata risulta superiore a quello considerato congruo, e' possibile svincolare conseguentemente la quota del risultato di amministrazione dedicata al fondo.

FCDE ACCANTONATO al 31/12/2015		261.892,05	
FCDE esigibilità stanziato al bilancio 2016		341.490,00	
	TOTALE	603.382,05	(A)
FCDE SU RESIDUI RIACCERTATI AL 31/12/2016		4.194.883,19	
- ANTICIPAZIONE DI LIQUIDITÀ (di 78/2015 ART.2, COMMA 6)		1.825.838,08	
	TOTALE	2.369.045,11	(B)
	CALCOLO CONGRUITA' (A-B)	-1.765.663,06	
DEVE ESSERE SUPERIORE A ZERO PER ESSERE CONGRUO			

Fondo passività potenziali

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 320.000,00.

Fondo debiti fuori bilancio

Al 31/12/2016 è stata accantonata la somma di € 123.000,00 per debiti fuori bilancio non riconosciuti entro il termine dell'esercizio.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 7.722,36 per indennità di fine mandato.

Fondo rinnovi contrattuali

E' stato costituito un fondo di euro 5.751,64 per i rinnovi contrattuali previsti per il personale dipendente.

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:

Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	263,00
Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	253,00
ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	5242,00
SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	5541,00
SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	217,00
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	0,00
Spazi finanziari acquisiti con patti regionalizzati e con il patto orizzontale nazionale 2016 e non utilizzati per impegni di spesa in conto capitale	0,00
SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	0,00
DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	217,00

L'ente ha provveduto in data 27.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	1.011.471,00	1.341.471,00	760.000,00
I.M.U. recupero evasione		191.594,53	572.201,58
I.C.I. recupero evasione	373.482,93		
I.C.I. anni precedenti	49.000,69	7.734,36	
T.A.S.I.	102.875,46	103.387,50	5.124,24
Addizionale I.R.P.E.F.	295.000,00	295.000,00	285.328,90
Imposta comunale sulla pubblicità	3.188,18	3.000,00	
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	9,50	168,52	
TOSAP			
TARI	1.213.618,26	1.184.091,05	1.114.257,93
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	1.157,72	24.043,13	126.137,80
Tassa concorsi	206,60		278,91
Diritti sulle pubbliche affissioni	520,79	500,00	95,91
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	504.138,57	109.596,31	194.310,44
Sanzioni tributarie	0,00		
altre entrate	1.020,00	610,00	1587,95
Totale entrate titolo 1	3.555.689,70	3.261.196,40	3.059.323,66

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	404.963,17	302.953,05	271.220,40
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	803.010,39	692.170,29	747.503,35
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	119.881,90	52.039,41	28.140,85
Altri trasferimenti	0,00	0,00	
Totale	1.327.855,46	1.047.162,75	1.046.864,60

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
Totale entrate extratributarie	1.043.093,34	939.826,08	839.016,98

Proventi dei servizi pubblici

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	2016
accertamento	261.227,87	154.694,06	132.194,94
riscossione	197.157,29	53.932,36	56.904,44
%riscossione	75,47	34,86	43,05

L'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale *pari* al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 2, del D.lgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

Per l'anno 2016 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n.37 del 26.04.2016.

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
114.203,54	112.091,26	141.588,93

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2016
101 redditi da lavoro dipendente	1.519.633,70
102 imposte e tasse a carico ente	112.335,10
103 acquisto beni e servizi	2.435.617,26
104 trasferimenti correnti	214.228,45
105 trasferimenti di tributi	122.284,14
106 fondi perequativi	0,00
107 interessi passivi	12.332,16
108 altre spese per redditi di capitale	254.783,20
109 altre spese correnti	
TOTALE	4.671.214,01

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	1.710.994,33	1.648.105,64
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	1.710.994,33	1.648.105,64
(-) Componenti escluse (B)	129.987,04	165.292,58
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	1.581.007,29	1.482.813,06

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562

Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma.

Spese di rappresentanza

L'Ente non ha sostenuto nel 2016 spese di rappresentanza come da prospetto allegato al rendiconto.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016 ammonta ad euro 53.782,97.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,09%.

Spese in conto capitale

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

Macroaggregati		rendiconto 2016
201	tributi in c/capitale a carico ente	0,00
202	investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	239.852,42
203	contributi agli investimenti	0,00
204	altri investimenti in c/capitale	0,00
205	altre spese in c/capitale	0,00
TOTALE		239.852,42

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
	1,01%	1,08%	1,09%

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 i 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. 72 del 05.06.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	8.803.513,49	1.286.261,00	7.444.173,62	- 73.078,87
Residui passivi	4.297.341,29	2.843.305,15	1.412.275,12	- 41.761,02

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	861.962,09	228.724,76	555.934,57	1.208.703,04	1.386.712,65	1.376.581,26	5.618.618,37
Titolo II	585,98	801,17	1.993,80	141.729,16	225.295,39	232.781,02	603.186,52
Titolo III	510.937,47	104.589,60	119.353,41	470.134,76	388.144,79	491.730,49	2.084.890,52
Titolo IV	10.692,46	0,00	201.812,49	41.250,00		295.468,01	549.222,96
Titolo V							0,00
Titolo VI	351.713,24	9.947,78					361.661,02
Titolo VII	333.739,58	282.474,87		1.113,54	5.827,02	19.620,96	642.775,97
Totale Attivi	2.069.630,82	626.538,18	879.094,27	1.862.930,50	2.005.979,85	2.416.181,74	9.860.355,36
PASSIVI							
Titolo I	210.491,71	81.552,15	145.027,88	329.031,91	406.494,96	1.895.883,28	3.068.481,89
Titolo II	3.785,89	23.728,06	44.336,45		27.022,36	231.127,38	330.000,14
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V						1.456.565,55	1.456.565,55
Titolo VII	70.445,83	39.785,19	5.589,91	15.843,93	9.138,89	66.070,17	206.873,92
Passivi	284.723,43	145.065,40	194.954,24	344.875,84	442.656,21	3.649.646,38	5.061.921,50

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 147.395,92 di cui euro 147.95,92 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	
	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	147.395,92
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	147.395,92

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 123.000,00 e l'Ente ha provveduto a vincolare parte dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è pubblicato sul sito istituzionale dell'Ente.

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 sei su dieci parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

RISULTATI ECONOMICI E PATRIMONIALI D'ESERCIZIO

L'Ente si è avvalso del rinvio contabilità economico-patrimoniale al 31 luglio c.a. e pertanto, l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore del patrimonio sarà approvata entro il termine predetto.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, tenuto conto del consistente ammontare dei residui attivi relativi al titolo I (ICI/IMU/TARSU/TARES/TARI) ed al titolo III (servizio idrico integrato), invita il responsabile dell'Area tributi a monitorare costantemente l'andamento della relativa riscossione e soprattutto ad attivarsi con il concessionario della riscossione al fine di velocizzare le procedure di riscossione coattiva.

Si prende atto che l'Ente ha provveduto, con approfondito ed organico esame, alla ricognizione in ordine alla sussistenza dei residui ed al loro mantenimento in bilancio in conformità alle disposizioni di legge ed ai principi contabili in vigore.

Con riferimento all'anticipazione di cassa si evidenzia la perdurante esposizione debitoria nei confronti del tesoriere a chiusura esercizio 2016. A tal proposito si raccomanda di porre in essere ogni provvedimento utile a migliorare ulteriormente la situazione di cassa dell'Ente.

RIPIANO DISAVANZO

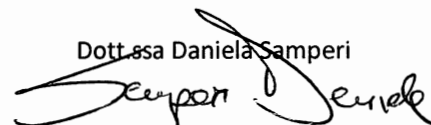
Il disavanzo di amministrazione di euro 1.211.295,94 deve essere applicato al bilancio per l'esercizio 2017 e può anche essere ripianato negli esercizi successivi considerati nel bilancio di previsione, in ogni caso non oltre la durata della consiliatura, contestualmente all'adozione di una delibera consiliare avente ad oggetto il piano di rientro dal disavanzo nel quale siano individuati i provvedimenti necessari a ripristinare il pareggio.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del Rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere **FAVOREVOLE** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Daniela Samperi

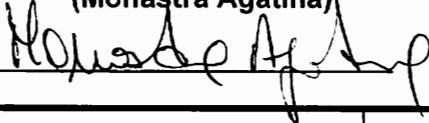


Il presente verbale di deliberazione, dopo lettura, si sottoscrive.

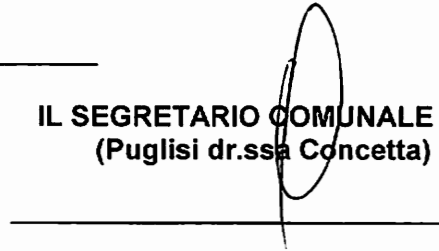
IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO
(Messina Rosaria Filippa)



IL CONSIGLIERE ANZIANO
(Monastra Agatina)



IL SEGRETARIO COMUNALE
(Puglisi dr.ssa Concetta)



Il presente atto è stato pubblicato all'Albo, dal _____
al _____, con il n. _____ del Registro
Pubblicazioni.

Il Messo Notificatore

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Il sottoscritto Segretario Comunale certifica, su conforme attestazione del Messo Notificatore, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio per quindici giorni consecutivi successivi alla data della stessa, a norma dell'art. 11 della L.R. n. 44/91 e ss. mm. ed ii., dal al, e che contro la stessa non sono stati presentati reclami e/o osservazioni.

Dalla Residenza Municipale, li

IL SEGRETARIO COMUNALE

LA PRESENTE DELIBERAZIONE E' DIVENUTA ESECUTIVA:

- a) ai sensi dell'art. 12, comma 1 - 2, della L.R. n. 44/91 e ss. mm. ed ii.
(1) Cancellare ciò che non interessa.

Dalla Residenza Municipale, li 23/08/2017

IL SEGRETARIO COMUNALE

La presente deliberazione è stata trasmessa per
l'esecuzione all'Ufficio: _____

Li _____

Il Responsabile dell'Ufficio Segreteria
