

# COMUNE DI CATTOLICA

Provincia di RIMINI



Comune di Cattolica

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2016

---

### L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE     DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

COMPONENTE     DOTT. MASSIMO ROSETTI

COMPONENTE     DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE

## Indice

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	6
Verifiche preliminari .....	6
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	7
Saldo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza .....	8
Risultato di amministrazione.....	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione...	16
Fondi spese e rischi futuri .....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE.....	21
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa .....	21
Entrate per recupero evasione tributaria .....	21
Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 per recupero evasione è pari a euro 2.275.079,67.....	22
Contributi per permesso di costruire .....	22
Proventi dei servizi pubblici.....	23
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada.....	23
Proventi dei beni dell'ente.....	25
Spese correnti.....	25
Spese per il personale .....	25
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi.....	26
Spese di rappresentanza .....	26
Interessi passivi e oneri finanziari diversi .....	27
Limitazione acquisto immobili.....	27
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	27
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	28
Contratti di leasing .....	28
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	29
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	31
Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	31
PARAMETRI DI RICONTRIO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	35
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	35
CONTO ECONOMICO .....	36
STATO PATRIMONIALE.....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	40
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	41
CONCLUSIONI .....	42

# Comune di CATTOLICA

## Il Collegio dei Revisori

Verbale n. 13 del 24/04/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Il Collegio dei Revisori 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 contabili applicati 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 e degli esperti contabili;

e all'unanimità di voti

Approva

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

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott. Massimo Rosetti, Dott. Salvatore Vincenzo Valente, Revisori nominati con deliberazioni consiliari n. 74 del 22.12.2014 e n. 19 del 29.04.2015;

- ◆ ricevuto in data 07/04/2017 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvato con deliberazione di giunta comunale n. 66 del 07/04/2017, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
  - prospetto dei dati SIOPE;
  - elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
  - 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;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ vista la proposta deliberativa n. 31 del 07/04/2017 avente ad oggetto "Approvazione del rendiconto

dell'esercizio finanziario 2016 (art. 227, 2 co. D.Lgs. 267/2000)";

- ◆ vista la proposta di emendamento del 21/04/2017 alla proposta deliberativa n. 31 del 07/04/2017, sulla base della quale si propone di emendare il testo della suddetta proposta deliberativa limitatamente ai quadri esplicativi della composizione dell'avanzo;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 16 del 31/3/2014;

#### **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 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 (n. 29) risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 34;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi 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, tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29/07/2016, con deliberazione consiliare n. 39;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio **per euro 331.764,42** e che tali 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 di Giunta Comunale n. 65 del 07/04/2017 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. 11.768 reversali e n. 8.978 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il 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;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			4.800.764,32
Riscossioni	2.315.923,03	26.680.394,79	28.996.317,82
Pagamenti	2.568.280,64	25.270.295,39	27.838.576,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>5.958.506,11</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>5.958.506,11</b>
di cui per cassa vincolata			

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	5.958.506,11
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	-
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>5.958.506,11</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 0,00 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	3.923.443,81	4.800.764,32	5.958.506,11
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 1.383.041,60** 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	32.373.161,46	31.461.850,72	30.958.972,74
Impegni di competenza	meno	28.921.565,83	29.700.380,11	29.708.098,05
<b>Saldo</b>		<b>3.451.595,63</b>	<b>1.761.470,61</b>	<b>1.250.874,69</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	651.246,32	1.919.671,26	916.223,59
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.919.671,26	916.223,59	784.056,68
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>2.183.170,69</b>	<b>2.764.918,28</b>	<b>1.383.041,60</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	26.680.394,79
Pagamenti	(-)	25.270.295,39
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.410.099,40
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	916.223,59
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	784.056,68
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	132.166,91
Residui attivi	(+)	4.278.577,95
Residui passivi	(-)	4.437.802,66
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	- 159.224,71
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>1.383.041,60</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	1.383.041,60
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	581.485,90
Quota di disavanzo ripianata	-
<b>SALDO</b>	<b>1.964.527,50</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	75.803,39
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	25.411.821,24
<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	(-)	22.541.014,20
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	99.429,57
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	(-)	1.888.935,84
<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>958.245,02</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	(+)	330.373,18
<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	(+)	139.000,00
<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	(-)	-
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>1.427.618,20</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	251.112,72
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	840.420,20
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	2.048.717,04
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	(-)	139.000,00
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	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.779.713,55
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	684.627,11
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>536.909,30</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>1.427.618,20</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>536.909,30</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>1.964.527,50</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		1.427.618,20
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	330.373,18
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.097.245,02</b>

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

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

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

- 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:

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	75.803,39	99.429,57
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	840.420,20	684.627,11
<b>Totale</b>	<b>916.223,59</b>	<b>784.056,68</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.

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	414.629,45	355.325,20
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per imposta di scopo	-	-
Per TARI	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Regione	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per contributi straordinari	-	-
Per monetizzazione aree standard	-	-
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	188.904,39	244.012,52
Per proventi parcheggi pubblici	-	-
Per contributi c/impianti	-	-
Per mutui	-	-
<b>Totale</b>	<b>603.533,84</b>	<b>599.337,72</b>

La differenza tra le entrate per funzioni delegate dalla Regione e le relative spese è confluita nell'avanzo vincolato da trasferimenti.

#### 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>	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	139.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	-
Recupero evasione tributaria	974.298,63
Entrate per eventi calamitosi	-
Canoni concessori pluriennali	-
Sanzioni per violazioni al codice della strada (art. 208 50% non vincolato)	127.927,95
Altre (da specificare)	-
<b>Totale entrate</b>	<b>1.241.226,58</b>
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	37.204,22
Transazione Unicredit (ultima rata)	475.000,00
Oneri straordinari della gestione corrente	-
Spese per eventi calamitosi	-
Sentenze esecutive ed atti equiparati e debito fuori bilancio	331.764,42
Altre (da specificare)	-
<b>Totale spese</b>	<b>843.968,64</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>397.257,94</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo di euro 9.673.388,59** 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			4.800.764,32
RISCOSSIONI	2.315.923,03	26.680.394,79	28.996.317,82
PAGAMENTI	2.568.280,64	25.270.295,39	27.838.576,03
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>5.958.506,11</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>5.958.506,11</b>
RESIDUI ATTIVI	5.087.324,73	4.278.577,95	9.365.902,68
RESIDUI PASSIVI	429.160,86	4.437.802,66	4.866.963,52
<i>Differenza</i>			<b>4.498.939,16</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			99.429,57
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			684.627,11
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>9.673.388,59</b>

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 (+/-)	5.996.360,75	8.706.266,96	9.673.388,59
di cui:			
a) Parte accantonata	2.586.092,05	4.650.656,24	5.561.536,84
b) Parte vincolata	2.010.528,64	2.767.787,38	3.644.793,54
c) Parte destinata a investimenti	746.394,33	370.301,89	7.500,00
e) Parte disponibile (+/-) *	653.345,73	917.521,45	459.558,21

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.165.538,30
fondo rischi per contenzioso	214.376,41
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.622,13
fondo rinnovi contrattuali	180.000,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>5.561.536,84</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	63.617,54
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	6.629,86
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.574.546,14
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>3.644.793,54</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

descrizione investimento	
connessione in rete istituto scolastico	7.500,00
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>7.500,00</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	-			-	-
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				330.373,18	330.373,18
Debiti fuori bilancio				-	-
Estinzione anticipata di prestiti				-	-
Spesa in c/capitale	-	251.112,72		-	251.112,72
altro				-	-
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>-</b>	<b>251.112,72</b>	<b>-</b>	<b>330.373,18</b>	<b>581.485,90</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) del TUEL.

*L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità come indicato al punto 9.2 del principio contabile 4/2 allegato al D.Lgs. 118/2011:*

- a. *per copertura dei debiti fuori bilancio;*
- b. *per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;*
- c. *per il finanziamento di spese di investimento;*
- d. *per il finanziamento di spese correnti a carattere non permanente;*
- e. *per l'estinzione anticipata di prestiti.*

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	<b>iniziali</b>	<b>riscossi</b>	<b>da riportare</b>	<b>variazioni</b>
Residui attivi	7.866.510,42	2.315.923,03	5.087.324,73	- 463.262,66
Residui passivi	3.044.784,19	2.568.280,64	429.160,86	- 47.342,69

L'Organo di revisione rileva il seguente grado di realizzazione delle entrate e delle spese in conto residui:

- **residui attivi pari al 29,44%**
- **residui passivi pari al 84,35%**

**Nel segnalare una evidente scarsa capacità di smaltimento dei residui attivi, si raccomanda di attivare ogni azione ritenuta utile ad incrementare la relativa velocità di riscossione.**

Conciliazione dei risultati finanziari

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

Scaturisce dai seguenti elementi:

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Saldo gestione di competenza (+ o -)	1.383.041,60
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>1.383.041,60</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	84.722,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	547.985,39
Minori residui passivi riaccertati (+)	47.342,69
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 415.919,97</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	1.383.041,60
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 415.919,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	581.485,90
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	8.124.781,06
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>9.673.388,59</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 calcolato con il metodo semplificato risulta pari a:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	4.539.537,93
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	428.438,84
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	1.153.721,26
<b>Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016</b>	<b>5.264.820,35</b>

### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 calcolato con il 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 può essere calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato
- b) con la media semplice dei rapporti annui
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente.

L'Ente ha applicato il metodo della media semplice di cui alla lettera a) rilevando un **fondo pari a euro 5.165.538,30.**

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

	importo fondo
Metodo semplificato	5.264.820,35
Metodo ordinario pieno	
Media semplice	5.165.538,30
Media dei rapporti	
Media ponderata	
<b>Importo effettivo accantonato</b>	<b>5.165.538,30</b>

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità risulta così suddiviso:

TITOLI	RESIDUI ANNI PRECEDENTI 2011/2015	RESIDUI 2016	ACCANTONAMENTO AL FCDE
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.751.461,16	1.804.875,63	3.821.467,61
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.403.710,12	574.385,53	1.106.622,10
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	0,00	237.448,59	237.448,59
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>4.155.171,28</b>	<b>2.616.709,75</b>	<b>5.165.538,30</b>
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE			4.928.089,71
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE			237.448,59

### **Fondi spese e rischi futuri**

Richiamata la nota del Collegio del 22/02/2017 avente ad oggetto la richiesta di effettuare una ricognizione generale e complessiva del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi sia negli esercizi precedenti, sia nel corso del 2016, che consenta, all'interno del quadro complessivo, di valutare il rischio di eventuali soccombenze e di verificare, quindi, l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti e di valutare in sede di esame del rendiconto 2016 la congruità degli accantonamenti per passività potenziali che si andranno ad operare nell'avanzo di amministrazione 2016.

Viste:

- le varie comunicazioni dei legali pervenute all'Ente su specifica richiesta del Segretario Comunale;
- la relazione del Segretario Comunale del 18/04/2017 avente ad oggetto la situazione del contenzioso;
- la nota del Segretario Comunale del 21/04/2017 avente ad oggetto la proposta del servizio affari legali e contenzioso relativa ad accantonamenti da effettuarsi sull'avanzo di amministrazione 2016 per copertura spese derivanti da soccombenze in giudizio.

Vista la proposta di emendamento del 21/04/2017 alla proposta deliberativa n. 31 del 07/04/2017 avente ad oggetto "Approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016 (art. 227, 2 co. D. Lgs. 267/2000)", sulla base della quale si propone di disporre nell'avanzo dei seguenti accantonamenti:

Nella parte accantonata:

#### **Fondo rischi al 31.12.2016**

- **euro 214.376,41** per passività potenziali, sulla base di quanto attestato dal Segretario Comunale.

Nella parte vincolata:

#### **Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:**

- **euro 3.009.546,14** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 per i differenziali negativi sui contratti di IRS anni pregressi;
- **euro 475.000,00** accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2016 che vanno ad incrementare il fondo per i differenziali negativi sui contratti di IRS anno 2016;
- **euro 50.000,00** per patrocinio cause pregresse
- **euro 40.000,00** per utenze.

In merito, il Collegio ritiene doveroso segnalare che, sulla base della documentazione esaminata, non pare assolutamente congrua la consistenza degli accantonamenti previsti per passività potenziali.

Il Collegio evidenzia che le somme accantonate per i differenziali negativi sui contratti di IRS derivano da calcoli effettuati internamente. In merito si segnala, come del resto già evidenziato, l'opportunità di affidare a tecnici del settore le opportune verifiche.

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

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 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.

Qualora le risultanze dell'esercizio 2016 ancora non note facessero emergere dei valori negativi si invita l'Ente ad accantonare quote di avanzo di amministrazione sufficienti a coprire le eventuali richieste di ricapitalizzazione.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.622,13 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) 75.803,39
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) 840.420,20
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) 16.184.094,03
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 1.198.043,32
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 305.289,76
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) -
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) 892.753,56
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) 8.029.683,89
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) 2.040.024,51
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) 8.692,53
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) 27.155.248,52
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 22.541.014,20
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 99.429,57
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) -
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
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)	(-) -
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) 22.640.443,77
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 1.779.713,55
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 684.627,11
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) -
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) -
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
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)	(-) -
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)	(-) -
<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>	(+) 2.464.340,66
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) -
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	25.104.784,43
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	2.966.687,68
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 800.000,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 625.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 650.000,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) -
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>3.441.687,68</b>

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

L'ente ha provveduto in data 21/03/2017 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.	5.516.316,29	5.597.466,71	6.306.816,17
I.M.U. recupero evasione	0,00	130.076,00	121.169,00
I.C.I. recupero evasione	152.958,97	584.119,56	86.914,78
T.A.S.I.	831.489,95	1.086.783,23	26.055,43
Addizionale I.R.P.E.F.	531.643,50	475.092,99	485.665,89
Imposta comunale sulla pubblicità	401.099,40	365.069,97	363.642,76
Imposta di soggiorno	1.063.822,00	1.126.226,54	1.089.153,50
5 per mille	3.077,17	5.421,36	7.181,04
Altre imposte	666.713,62	439.166,18	74.416,35
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	4.947.570,04	5.575.834,82	5.359.742,37
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES	14.050,66	641.826,19	705.205,56
Tassa concorsi	3.410,00	3.117,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	84.345,84	88.768,66	87.273,65
Fondo s.c. - conguagli anni pregressi	163.116,66	188.178,45	79.084,49
Fondo solidarietà comunale	2.027.404,44	1.302.847,36	1.391.773,04
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>16.407.018,54</b>	<b>17.609.995,02</b>	<b>16.184.094,03</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	208.083,78	56.771,55	27,28%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	705.205,56	28.162,52	3,99%
Recupero evasione altri tributi	61.009,29	61.009,29	100,00%
<b>Totale</b>	<b>974.298,63</b>	<b>145.943,36</b>	<b>14,98%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.366.036,65	100,00%
Residui riscossi nel 2016	246.034,30	10,40%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	411.091,15	17,37%
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.708.911,20	72,23%
Residui della competenza	828.355,27	
<b>Residui totali</b>	<b>2.537.266,47</b>	

Il Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2016 per recupero evasione è pari a euro **2.275.079,67**.

### Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	1.163.135,07	253.494,04	411.072,23
Riscossione	1.163.135,07	253.494,04	411.072,23

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	
2015	0,00	
2016	139.000,00	33,81%

Non vi sono movimentazioni di somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

### 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	955.119,09	682.160,15	592.772,73
Contributi e trasferimenti correnti da Amministrazioni	545.192,03	473.810,98	527.346,78
Altri trasferimenti	209.910,56	187.013,14	77.923,81
<b>Totale</b>	<b>1.710.221,68</b>	<b>1.342.984,27</b>	<b>1.198.043,32</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.724.539,53	6.787.845,44	6.537.101,40
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	733.389,83	1.319.144,47	867.168,07
Interessi attivi	7.864,04	2.334,94	1.034,54
Altre entrate da redditi di capitale	11.437,08	11.465,35	151.832,91
Rimborsi e altre entrate correnti	2.068.580,25	231.145,97	472.546,97
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>9.545.810,73</b>	<b>8.351.936,17</b>	<b>8.029.683,89</b>

## Proventi dei servizi pubblici

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

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

Le somme accertate nel 2016 hanno subito la seguente evoluzione:

<b>Sanzioni al codice della strada 2016</b>		<b>Previsione definitiva</b>	<b>Accertamento</b>	<b>Riscossione</b>	<b>% Incasso</b>
420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	500.000,00	450.291,97	294.747,51	65,46%
420001	MAGGIORAZIONI E INTERESSI SU SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI CODICE DELLA STRADA RISCOSSE TRAMITE RUOLI	1.000,00	-	-	
420002	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI NORME CODICE DELLA STRADA: RUOLI COATTIVI ANNI PREGRESSI	292.452,13	292.313,23	16.846,84	5,76%
420002	SANZIONI AMMINISTRATIVE VIOLAZIONI DI NORME DELLA STRADA ELEVATE TRAMITE AUTOVELOX	200.000,00	107.315,10	45.786,36	42,67%
<b>TOTALE</b>		<b>993.452,13</b>	<b>849.920,30</b>	<b>357.380,71</b>	<b>42,05%</b>

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

	2014	2015	2016
accertamento	726.957,67	1.248.380,33	849.920,30
riscossione	343.236,79	360.570,51	357.380,71
% riscossione	47,22	28,88	42,05

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.998.481,66	100,00%
Residui riscossi nel 2016	240.200,79	12,02%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-29.068,11	-1,45%
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.787.348,98	89,44%
Residui della competenza	492.539,59	
<b>Residui totali</b>	<b>2.279.888,57</b>	

Il fondo crediti di dubbia esigibilità sui proventi da sanzioni al codice della strada è pari a **euro 949.486,23**.

Il Comandante del Corpo Intercomunale di Polizia Municipale ha attestato, con nota pervenuta al Collegio il 19 aprile, che l'importo vincolato dei proventi da sanzioni del codice della strada (art. 208), è stato così determinato:

- importo accertato euro 557.607,07
- parte vincolata euro 188.904,39.

La destinazione risulta così determinata:

Riferimento	Voce di Bilancio/Descrizione	Impegnato
Art. 208, comma 4°, lett. a) CdS. Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente	Manutenzione sistema viario comunale: Acquisto materiale di consumo per la segnaletica stradale	€. 15.753,77
	Acquisto materiali per manutenzione strade e segnaletica	€. 21.992,28
	Spese di ripristino segnaletica, beni e impiantistica danneggiata a seguito di sinistri	€. 6.999,89
	Manutenzione sistema viario comunale: acquisto materiale di consumo per la segnaletica	€. 119,83
	Manutenzione sistema viario comunale cap. U. 3730006	€. 21.150,00
<b>25% 47.226,10</b>		<b>€. 66.015,77</b>
Art. 208, comma 4°, lett. b) CdS. spese per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale	Spese postali e di Notifica contravvenzioni	€. 43.800,00
	Prestazioni di servizio del Comando di P.M.	€. 9.999,98
	Manutenzione attrezzature in dotazione al comando di P.M.	€. 549,00
<b>25% 47.226,10</b>		<b>54.348,98</b>
Art. 208, comma 4°, lett. c) CdS. (spese per finalità diverse connesse al miglioramento della sicurezza stradale, misure di assistenza e previdenza per il personale P.M., assunzione personale stagionale)	Retribuzione personale ndr	€76.114,87
	Contributi obbligatori personale ndr	€. 21.532,90
	Polizze integrative per l'assistenza e la previdenza al personale della Polizia Municipale	€. 26.000,00
		<b>123.647,77</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>€. 244.012,52</b>

## Proventi dei beni dell'ente

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	391.025,00	100,00%
Residui riscossi nel 2016	289.364,47	74,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	101.660,52	26,00%
Residui della competenza	59.732,16	
<b>Residui totali</b>	<b>161.392,68</b>	

## Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2015</b>	<b>rendiconto 2016</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	7.817.105,55	7.603.868,82	- 213.236,73
102	imposte e tasse a carico ente	497.168,75	477.370,60	- 19.798,15
103	acquisto beni e servizi	11.562.409,74	11.943.105,83	380.696,09
104	trasferimenti correnti	1.548.005,18	1.262.483,66	- 285.521,52
105	trasferimenti di tributi	-	-	-
106	fondi perequativi	-	-	-
107	interessi passivi	177.813,15	115.859,42	- 61.953,73
108	altre spese per redditi di capitale	14.880,84	-	- 14.880,84
109	altre spese correnti	973.792,75	1.138.325,87	164.533,12
<b>TOTALE</b>		<b>22.591.175,96</b>	<b>22.541.014,20</b>	<b>- 50.161,76</b>

## Spese per il personale

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

- i 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;
- i 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;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

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.

Il Collegio ha espresso nel corso del 2016 i seguenti pareri agli atti di fabbisogno triennale e/o modificazione: n. 1/2016; n. 13/2016; n. 26/2016; n. 29/2016.

Il Collegio ha espresso nel corso del 2016 i seguenti pareri:

- n. 14/2016 accordo di contrattazione collettiva decentrata integrativa personale non dirigente anno 2015;
- n. 15/2016 accordo di contrattazione collettiva decentrata integrativa personale dirigente anno 2015;
- n. 27/2016 accordo di contrattazione collettiva decentrata integrativa personale non dirigente anno 2016;
- n. 28/2016 accordo di contrattazione collettiva decentrata integrativa personale dirigente anno 2016.

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

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, 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 somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata la seguente:

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento (-)</b>
Studi e consulenze (1)	35.856,80	85,00%	5.378,52	11.590,00	- 6.211,48
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	71.940,00	80,00%	14.388,00	2.235,50	12.152,50
Sponsorizzazioni	-	100,00%	-	-	-
Missioni	9.400,00	50,00%	4.700,00	2.000,00	2.700,00
Formazione	16.000,00	50,00%	8.000,00	6.582,00	1.418,00
<b>TOTALE</b>	<b>133.196,80</b>		<b>32.466,52</b>	<b>22.407,50</b>	<b>10.059,02</b>

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 2.235,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 115.859,42 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio dello 0,44%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 0,46%.

## **Limitazione acquisto immobili**

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

*(Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:*

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese;*
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente).*

## **Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,68%	0,75%	0,42%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	30.452.031,60	28.459.434,60	26.268.125,35
Nuovi prestiti (+)	-	-	-
Prestiti rimborsati (-)	- 1.992.597,00	- 1.968.157,42	- 1.888.935,84
Estinzioni anticipate (-)	-	223.151,83	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	-	-	-
<b>Totale fine anno</b>	<b>28.459.434,60</b>	<b>26.268.125,35</b>	<b>24.379.189,51</b>
Nr. Abitanti al 31/12	17.084	17.125	17.228
Debito medio per abitante	1.666	1.534	1.415

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	913.943,89	192.693,99	115.859,42
Quota capitale	1.992.597,00	1.968.157,42	1.888.935,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.906.540,89</b>	<b>2.160.851,41</b>	<b>2.004.795,26</b>

### 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 di Giunta n.66 del 07/04/2017 munito del parere dell'organo di revisione n.7/2017.

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

Titolo	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALI
1	192.072,39	527.702,57	26.412,27	288.234,12	1.717.039,81	1.975.678,81	4.727.139,97
2	-	2.000,00	4.000,00	4.390,00	110.176,56	365.955,07	486.521,63
3	116.931,18	392.304,83	449.575,77	305.040,69	879.697,86	787.018,25	2.930.568,58
4	899,40	8.000,00	-	61.868,65	685,00	1.113.385,87	1.184.838,92
5	-	-	-	-	-	-	-
6	-	-	-	-	-	-	-
7	-	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	293,63	36.539,95	36.833,58
<b>TOTALE</b>	<b>309.902,97</b>	<b>930.007,40</b>	<b>479.988,04</b>	<b>659.533,46</b>	<b>2.707.892,86</b>	<b>4.278.577,95</b>	<b>9.365.902,68</b>

Titoli	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	TOTALI
1	35.456,00	25.670,04	14.176,10	105.785,40	108.547,66	2.770.131,33	3.059.766,53
2	18.185,48	-	-	-	6.914,19	750.639,44	775.739,11
3	-	-	-	-	-	-	-
4	-	-	-	-	-	376.890,03	376.890,03
5	-	-	-	-	-	-	-
7	84.716,42	273,31	6.000,00	2.403,01	21.033,25	540.141,86	654.567,85
<b>TOTALE</b>	<b>138.357,90</b>	<b>25.943,35</b>	<b>20.176,10</b>	<b>108.188,41</b>	<b>136.495,10</b>	<b>4.437.802,66</b>	<b>4.866.963,52</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 331.764,42 tutti di parte corrente.

Nel corso del 2016 il Collegio ha espresso i seguenti pareri:

- n. 7/2016 favorevole con riserva e condizionato;
- n. 8/2016 favorevole con riserva e condizionato;
- n. 9/2016 favorevole con riserva e condizionato;
- n. 11/2016 favorevole;
- n. 12/2016 favorevole;
- n. 18/2016 favorevole;
- n. 19/2016 favorevole;
- n. 20/2016 favorevole;
- n. 21/2016 favorevole;
- n. 22/2016 favorevole;
- n. 24/2016 non favorevole.

Tali debiti sono così classificabili:

<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	49.993,19	7.377,78	41.225,95
- lettera b) - copertura disavanzi	-	-	-
- lettera c) - ricapitalizzazioni	-	-	-
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	-	-	-
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	28.492,66	17.356,76	290.538,47
<b>Totale</b>	<b>78.485,85</b>	<b>24.734,54</b>	<b>331.764,42</b>

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

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

- a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 10.505,67 (Parere Collegio Revisori n.4/2017 su proposta deliberazione consiliare n.16 del 08/02/2017);
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 35.243,26 relativi a controversia con Hera spa – contatore Via Arenile Spiaggia 105, in corso di esame da parte del Collegio.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto con risorse proprie dell'Ente disponibili sul capitolo 440001.

Relativamente al debito di cui alla lettera b) l'ente ha proposto apposito vincolo sulla quota libera dell'avanzo di amministrazione.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6, lett. j, 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.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

Da tale verifica non risultano discordanze in relazione alle società che hanno risposto alla richiesta inoltrata dal Comune, salvo quanto segue:

- Hera S.p.A., debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 35.243,26 relativi a controversia per contatore Via Arenile Spiaggia 105;
- Aeradria S.p.A., vedi contenzioso in atto con Carim S.p.A.;
- Fondazione Regina Maris, in corso di verifica contenzioso in atto con Cassa di Risparmio di Cesena riguardante esposizione bancaria garantita da azioni dell'Ente in Romagna Acque S.p.A..

SOCIETA'	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
PARTECIPATE	del	della		del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
FMR (ex AM)	22.570,00	18.500,00	4.070,00	12.311,52	12.311,52	-	regime NA
GEAT SPA	64.477,08	64.477,08	-	9.532,78	9.532,78	-	
SIS SPA	247.940,59	247.940,59	-				
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

### Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha sostenuto le seguenti 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:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	RACCOLTA E SMALTIMENTO RIFIUTI
<b>Organismo partecipato:</b>	HERA SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	5.069.186,38
Per concessione di crediti	-
Per trasferimenti in conto esercizio	-
Per trasferimento in conto capitale	-
Per copertura di disavanzi o perdite	-
Per acquisizione di capitale	-
Per aumento di capitale non per perdite	-
Altre spese	-
<b>Totale</b>	<b>5.069.186,38</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	RISCOSSIONE DPA, ICP, COSAP E TARIG
<b>Organismo partecipato:</b>	GEAT SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	133.978,07
Per concessione di crediti	-
Per trasferimenti in conto esercizio	-
Per trasferimento in conto capitale	-
Per copertura di disavanzi o perdite	-
Per acquisizione di capitale	-
Per aumento di capitale non per perdite	-
Altre spese	-
<b>Totale</b>	<b>133.978,07</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	ORGANIZZAZIONE STAGIONE TEATRALE
<b>Organismo partecipato:</b>	A.T.E.R. ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	-
Per concessione di crediti	-
Per trasferimenti in conto esercizio	100.000,00
Per trasferimento in conto capitale	-
Per copertura di disavanzi o perdite	-
Per acquisizione di capitale	-
Per aumento di capitale non per perdite	-
Altre spese	-
<b>Totale</b>	<b>100.000,00</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	TRASPORTO PUBBLICO URBANO
<b>Organismo partecipato:</b>	AGENZIA MOBILITA'
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	72.353,50
Per concessione di crediti	-
Per trasferimenti in conto esercizio	121.928,16
Per trasferimento in conto capitale	-
Per copertura di disavanzi o perdite	-
Per acquisizione di capitale	-
Per aumento di capitale non per perdite	-
Altre spese	-
<b>Totale</b>	<b>194.281,66</b>

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
<b>Servizio:</b>	INTERCONNESSIONE RETE FIBRA OTTICA
<b>Organismo partecipato:</b>	LEPIDA SPA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	10.715,80
Per concessione di crediti	-
Per trasferimenti in conto esercizio	-
Per trasferimento in conto capitale	-
Per copertura di disavanzi o perdite	-
Per acquisizione di capitale	-
Per aumento di capitale non per perdite	-
Altre spese	-
<b>Totale</b>	<b>10.715,80</b>

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

L'ente **ha predisposto** entro il 31 marzo 2016 la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015. La relazione **non** risulta trasmessa alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.

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

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

### **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 78/2009, convertito con modificazioni dalla L. n. 102/2009, 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.

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

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

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

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 Unicredit S.p.A.
- Economo Gennari Marisa
- Riscuotitori speciali: Benelli Mariangela (farmacia 1), Garofoli Fabrizio (cassa economale), Giustini Massimo (scassetamento parcometri), Pritelli Donatella (cassa economale e agente contabile principale di riferimento per servizi demografici, servizi culturali), Rossi Daniela (farmacia 2)
- Concessionari:
  - GEAT S.p.A., per la riscossione dell'imposta sulla pubblicità, diritti sulle pubbliche affissioni, COSAP e TARIG
  - SORIT S.p.A., per la riscossione di entrate coattive TARSU, ICI, sanzioni e altre entrate patrimoniali iscritte a ruolo
  - RISCOSSIONI SICILIA S.p.a., per la riscossione di entrate coattive TARSU e sanzioni
  - EQUITALIA S.P.A. per la riscossione di entrate coattive TARSU, ICI, sanzioni e altre entrate patrimoniali iscritte a ruolo;
- Consegnatari azioni:
  - S.I.S. S.p.A.
  - AMIR S.p.A.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
		2015	2016
A	componenti positivi della gestione	26.959.500,93	25.288.330,17
B	componenti negativi della gestione	26.524.697,00	23.965.405,98
<b>Risultato della gestione</b>		<b>434.803,93</b>	<b>1.322.924,19</b>
C	Proventi ed oneri finanziari		
	proventi finanziari	13.800,29	152.867,45
	oneri finanziari	177.813,15	115.859,42
D	Rettifica di valore attività finanziarie		
	rivalutazioni	-	-
	svalutazioni	-	-
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>270.791,07</b>	<b>1.359.932,22</b>
E	proventi straordinari	370.561,33	334.303,05
E	oneri straordinari	545.934,98	917.903,98
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>95.417,42</b>	<b>776.331,29</b>
	IRAP	337.373,15	330.243,01
<b>Risultato d'esercizio</b>		<b>- 241.955,73</b>	<b>446.088,28</b>

Il risultato positivo della gestione operativa pari a euro 1.359.932,22 evidenzia rispetto il 2015 un incremento di euro 1.089.141,15.

L'accantonamento per svalutazione crediti ammonta a euro 626.000,37 - rispetto il 2015 evidenzia un decremento di euro 1.327.445,51.

La gestione finanziaria rileva un risultato positivo di euro 37.008,03 derivante dal saldo tra interessi passivi su mutui pari a euro 115.859,42 e proventi da partecipazioni ed interessi attivi pari a euro 152.867,45.

La gestione straordinaria rileva un risultato positivo di euro 334.303,05.

Le imposte pari a euro 330.243,01 sono costituite principalmente dall'irap sulle retribuzioni del personale dipendente e assimilato.

Il conto economico evidenzia un **utile d'esercizio di euro 446.088,28** che produce un corrispondente aumento del patrimonio netto.

Il Collegio ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 151.832,91 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>Società</b>	<b>% di partecipazione</b>	<b>Dividendo</b>
HERA	0,0047	4.760,64
GEAT	0,066	1.632,18
ROMAGNA ACQUE	1,6017	4.452,00
SIS	26,87	140.988,09
<b>Totale</b>		<b>151.832,91</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);  
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
2.491.444,80	2.636.653,84	2.673.277,09

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
<b>5.2.2</b>	<b>Insussistenze del passivo</b>		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	47.342,69
<b>5.2.3</b>	<b>Soppravvenienze attive</b>		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre soppravvenienze attive	77.987,63
<b>5.2.4</b>	<b>Plusvalenze</b>		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	69.972,73
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
<b>5.2.9</b>	<b>Altri proventi straordinari</b>		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	139.000,00
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
<b>TOTALE</b>			<b>334.303,05</b>

ONERI STRAORDINARI			
<b>5.1.1</b>	<b>Soppravvenienze passive</b>		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	-
	5.1.1.03	Rimborsi	-
	5.1.1.99	Altre soppravvenienze passive	-
<b>5.1.2</b>	<b>Insussistenze dell'attivo</b>		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	442.903,98
<b>5.1.3</b>	<b>Trasferimenti in conto capitale</b>		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	-
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregr. alla UE e Resto del Mondo	-
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	-
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
<b>5.1.4</b>	<b>Minusvalenze</b>		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
<b>5.1.9</b>	<b>Altri oneri straordinari</b>		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	475.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>917.903,98</b>

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

- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Soppravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E.25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

## STATO PATRIMONIALE

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<i>Attivo</i>	01/01/2016	<i>Variazioni</i>	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	2.924.716,14	-256.966,31	2.667.749,83
Immobilizzazioni materiali	69.334.695,86	-1.028.726,10	68.305.969,76
Immobilizzazioni finanziarie	18.255.539,90	1.308.606,90	19.564.146,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>90.514.951,90</b>	<b>22.914,49</b>	<b>90.537.866,39</b>
Rimanenze	163.176,46	0,00	163.176,46
Crediti	7.183.535,24	1.411.435,46	8.594.970,70
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.800.764,32	1.229.801,37	6.030.565,69
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.147.476,02</b>	<b>2.641.236,83</b>	<b>14.788.712,85</b>
Ratei e risconti	0,00	128.405,03	128.405,03
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>102.662.427,92</b>	<b>2.792.556,35</b>	<b>105.454.984,27</b>
<i>Passivo</i>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>63.907.752,04</b>	1.955.628,39	<b>65.863.380,43</b>
Fondo rischi e oneri	9.202.405,97	1.322.622,50	10.525.028,47
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	29.552.269,91	-485.694,54	29.066.575,37
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>102.662.427,92</b>	<b>2.792.556,35</b>	<b>105.454.984,27</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.785.100,59</b>	<b>836.927,96</b>	<b>7.652.933,68</b>

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

### **ATTIVO**

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente risulta dover ancora dare piena attuazione alle procedure contabili in uso per la compilazione e la tenuta dell'inventario. Esistono rilevazioni aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio immobiliare dell'ente, affidate a soggetto esterno. Relativamente al patrimonio mobiliare si rileva una scarsa affidabilità delle procedure seguite internamente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

#### Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2016 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### Fondi per rischi ed oneri

L'importo è costituito dall'accantonamento operato sull'avanzo di amministrazione per passività potenziali e da ulteriori fondi.

### Debiti

Nei debiti vi sono i debiti di finanziamento per i quali è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate.

### Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

<b>VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO</b>	
risultato economico dell'esercizio	446.088,28
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	272.072,23
contributo permesso di costruire restituito (non impiegato)	- 71.139,02
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	1.308.606,90
<b>variazione al patrimonio netto</b>	<b>1.955.628,39</b>

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>importo</b>
fondo di dotazione	57.046.697,06
riserve	8.612.550,82
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	- 241.955,73
risultato economico dell'esercizio	446.088,28
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>65.863.380,43</b>

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta *è/non* 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/*non sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'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, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

Tuttavia, il Collegio **rileva la necessità di:**

- migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti ed inviare al Collegio un resoconto dell'attività svolta con periodicità semestrale durante l'anno 2017;
- perfezionare le procedure di controllo sia del rispetto dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati gestionali, economiche e patrimoniali.

Inoltre, come già evidenziato in sede di approvazione del rendiconto 2015, l'Ente in sperimentazione dal 2012, ha adottato un sistema di contabilità economico-patrimoniale di tipo semplificato.

**Si rileva che già dal 2016 tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria (gli enti inferiori ai 5000 abitanti potevano rinviare al 2017) sono tenuti ad adottare anche un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.**

A tal fine è necessario applicare:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

Si richiama in particolare l'attenzione sulla corretta applicazione del piano dei conti integrato, strutturato in modo da consentire:

- nel corso dell'esercizio la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011.

## CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori,

- in considerazione di quanto esposto nel paragrafo *“fondi spese e rischi futuri”*, propone di accantonare prudenzialmente nell'avanzo di amministrazione al *“fondo rischi contenzioso”* l'intera quota disponibile di avanzo disponibile;
- tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

**attesta**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Salvatore Vincenzo Valente