



# COMUNE DI ISNELLO

Provincia di Palermo

*Il Revisore Unico*

VERBALE N. 14/2017

L'anno duemila diciassette il giorno 28 del mese di luglio alle ore 10,00, il Revisore unico nella persona del Dott. Domenico Meli, nominato con deliberazione consiliare n. 3 del 23/01/2015, si reca presso i locali comunali

## 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:

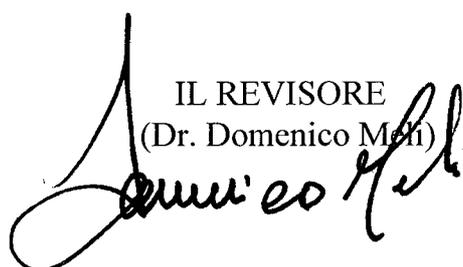
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto e del regolamento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

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 ISNELLO che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Di quanto sopra viene redatto il presente verbale che, chiuso alle 12,00, viene sottoscritto come segue e trasmesso in copia al Sig. Sindaco, al Sig. Presidente del Consiglio comunale, al Sig. Segretario Generale ed al Servizio finanziario per gli adempimenti di propria competenza.

IL REVISORE  
(Dr. Domenico Meli)





# COMUNE DI ISNELLO

Provincia di Palermo

*Il Revisore Unico*

Allegato al VERBALE N. 14/2017

L'anno duemila diciassette il giorno 28 del mese di luglio alle ore 10,00, il Revisore unico nella persona del Dott. Domenico Meli, nominato con deliberazione consiliare n. 3 del 23/01/2015, si reca presso i locali comunali

## Il Revisore

◆ ricevuta in data 19.07.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.53 del 19/07/2017, completi 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):

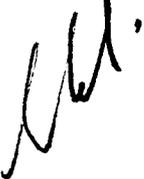
- a) conto del bilancio;
- b) stato patrimoniale;

Viene dato atto che per il Comune di Isnello la contabilità economico patrimoniale viene rinviata ex lege all'esercizio 2018;

Il rendiconto 2016 viene corredato 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);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;

- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell’esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l’utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l’elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l’elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 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);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- accertamento dell’insussistenza alla chiusura dell’esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell’esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l’articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l’anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell’organo consiliare n. 24 del 20.05.2016;

 2

## RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016;

### 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 dal n. 01 al n. 24 dell'anno 2016;

### 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



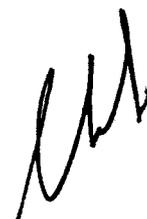
3

- applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
  - il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL contestualmente con la delibera di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n.48 del 14.07.2017 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.1302 reversali e n. 1814 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano totalmente reintegrati;
- la gestione degli agenti contabili interni (Economo Sig.ra Caterina Norato fino al 30.09.2016 ed Economo Sig.ra Caterina Vacca a far data dal 01.10.2016, Agenti Contabili Interni Sig.ra Teresa Amalia Mazzola, Sig.ra Maria Di Fatta, Sig. Giuseppe Guercio, Sig.ra Domenica Mogavero, Sig. Salvatore D'Angelo, Sig.ra Maria Antonietta Carollo) è stata resa nei termini di legge (prot. 556 del 36.01.2017, prot. 506 del 25.01.2017, prot. 397 del 20.01.2017, prot. 294 del 16.01.2017, prot. 486 del 24.01.2017, prot. 9 del 02.01.2017, prot. 585 del 27.01.2017);
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca di Credito Cooperativo S. Giuseppe di Petralia Sottana, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## 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>			251.625,62
Riscossioni			3.274.905,06
Pagamenti			3.202.363,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>324.167,34</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>324.167,34</b>
di cui per cassa vincolata			

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando che non si è di fatto ricorso ad anticipazioni di cassa è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	580.101,40	497.045,57	251.625,62
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	2.959.328,17	6.101.795,44	3.127.309,96
Impegni di competenza	meno	2.957.850,27	5.632.631,62	3.048.258,07
<b>Saldo</b>		<b>1.477,90</b>	<b>469.163,82</b>	<b>79.051,89</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			19.500,00
Impegni confluiti nel FPV	meno			69.571,40
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>1.477,90</b>	<b>469.163,82</b>	<b>28.980,49</b>

così dettagliati:



DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	2.001.833,69
Pagamenti	(-)	2.395.531,68
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	- 393.697,99
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	19.500,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	69.571,40
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	- 50.071,40
Residui attivi	(+)	1.125.476,27
Residui passivi	(-)	652.726,39
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	472.749,88
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>28.980,49</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	28.980,49
Avanzo d'amministrazione 2015 applicato	
Quota di disavanzo ripianata	
<b>SALDO</b>	<b>28.980,49</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



seguinte:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	19.500,00
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.527.945,38
<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	(-)	2.345.733,91
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	12.776,90
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	(-)	157.923,34
<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>31.011,23</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	2.030,74
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>28.980,49</b>



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	161.330,62
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	2.030,74
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	106.566,86
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.794,50
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>- 0,00</b>

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		28.980,49
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>28.980,49</b>

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;

 8

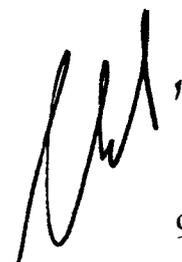
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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	19.500,00	12.776,90
Fondo plurennale vincolato - parte capitale		56.794,50
<b>Totale</b>	<b>19.500,00</b>	<b>69.571,40</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



9

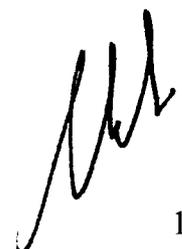
### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	17.000,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	17.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Manutenzione strade e verde pubblico	
Totale spese	-
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>17.000,00</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 804.463,18, come risulta dai seguenti elementi:



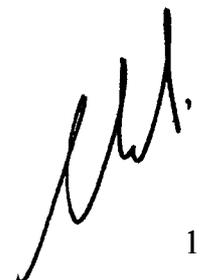
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			251.625,62
RISCOSSIONI	1.273.071,37	2.001.833,69	3.274.905,06
PAGAMENTI	806.831,66	2.395.531,68	3.202.363,34
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>324.167,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			<b>324.167,34</b>
RESIDUI ATTIVI	3.653.648,00	1.125.476,27	4.779.124,27
RESIDUI PASSIVI	3.576.530,64	652.726,39	4.229.257,03
<i>Differenza</i>			<b>549.867,24</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			12.776,90
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			56.794,50
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>804.463,18</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 (+/-)	<b>532.718,07</b>	<b>772.036,16</b>	<b>804.463,18</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	<b>70.589,00</b>	<b>84.347,53</b>	<b>86.991,18</b>
b) Parte vincolata	<b>112.455,59</b>	<b>670.171,46</b>	<b>639.310,46</b>
c) Parte destinata a investimenti	<b>342.495,56</b>		
e) Parte disponibile (+/-) *	<b>7.177,92</b>	<b>17.517,17</b>	<b>78.161,54</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	86.991,18
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>86.991,18</b>



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	84.150,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	555.160,46
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>639.310,46</b>

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

descrizione investimento	
costruzione loculi cimiteriali	
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</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 disponibile rilevato al 31/12/2015 pari a € 17.517,17 non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

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

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	4.947.206,94	1.273.071,37	3.653.648,00	- 20.487,57
Residui passivi	4.407.296,40	806.831,66	3.576.530,64	- 23.934,10

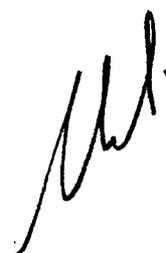
### ***VERIFICA CONGRUITA' FONDI***

#### **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: 55%



Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	73.664,27
Utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	47.500,00
Plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	

## 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)		impegni al 31 dicembre
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	19,00
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	0,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	729,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1490,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	1490,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	309,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	161,00



<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+)	<b>0,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>2689,00</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2345,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	13,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+)	<b>2358,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	106,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	57,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00



L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+)</b>	<b>163,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>0,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		
		<b>2521,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>187,00</b>

L'ente ha provveduto in data 30.03.2017 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.



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

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

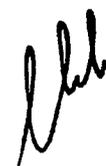
<b>ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.	222.388,41	237.106,49	249.139,02
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione	52.000,00		
T.A.S.I.	38.663,89	36.907,38	19.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	62.679,81	66.453,60	69.078,64
Imposta comunale sulla pubblicità	516,85	787,75	636,69
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
TOSAP	10.996,93	13.146,19	10.840,79
TARI	324.033,00	351.145,43	361.723,03
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES		20.000,00	18.247,97
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	319.249,48	301.033,95	
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>1.030.528,37</b>	<b>1.026.580,79</b>	<b>728.666,14</b>

**Entrate per recupero evasione tributaria**

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU			#DIV/0!		
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	18.247,97	0,00	#DIV/0!		
Recupero evasione COSAP/TOSAP			#DIV/0!		
Recupero evasione altri tributi			#DIV/0!		
<b>Totale</b>	<b>18.247,97</b>	<b>0,00</b>	<b>#DIV/0!</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>

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



	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	332.084,88	100,00%
Residui riscossi nel 2016	27.634,09	8,32%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	304.450,79	91,68%
Residui della competenza	18.247,97	
Residui totali	322.698,76	

### **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	22.506,00	13.107,90	14.299,99
Riscossione	20.706,29	13.107,90	14.299,99

L'intero introito del contributo è stato destinato a finanziare spese in conto capitale iscritte al titolo 2° della spesa.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con DPR 194/96)</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	84.933,77	76.559,40	436.747,61
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	941.645,64	929.008,11	848.404,96
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	7.277,19	8.783,11	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.575,78	910,98	204.953,36
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>1.036.432,38</b>	<b>1.015.261,60</b>	<b>1.490.105,93</b>

### **Entrate Extratributarie**

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

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Servizi pubblici	153.257,81	155.818,09	171.107,17
Proventi dei beni dell'ente	45.179,77	53.370,40	84.071,32
Interessi su anticip.ni e crediti	3.064,59	1.140,51	351,61
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	58.085,41	47.972,35	53.643,21
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>259.587,58</b>	<b>258.301,35</b>	<b>309.173,31</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.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido			0,00	#DIV/0!	
Casa riposo anziani			0,00	#DIV/0!	
Fiere e mercati			0,00	#DIV/0!	
Mense scolastiche	21.780,83	40.085,26	-18.304,43	54,34%	
Musei e pinacoteche			0,00	#DIV/0!	
Teatri, spettacoli e mostre			0,00	#DIV/0!	
Centro creativo			0,00	#DIV/0!	
Bagni pubblici			0,00	#DIV/0!	
<b>Totali</b>	<b>21.780,83</b>	<b>40.085,26</b>	<b>-18.304,43</b>	<b>54,34%</b>	

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

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

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	5.070,20	160,38		643,50	6.358,21
riscossione	1.414,45	131,68		65,84	
%riscossione	27,90	82,11	-	10,23	6.358,21

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	5.070,20	160,38	643,50
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	-	-
entrata netta	5.070,20	160,38	643,50
destinazione a spesa corrente vincolata	2.041,64	82,00	356,19
Perc. X Spesa Corrente	40,27%	51,13%	55,35%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	6.017,89	100,00%
Residui riscossi nel 2016	28,70	0,48%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	5.989,19	99,52%
Residui della competenza	577,66	
Residui totali	6.566,85	

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono le seguenti:

Residui attivi al 1/1/2016	18.708,41	100,00%
Residui riscossi nel 2016	18.225,83	97,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	482,58	2,58%
Residui della competenza	2.840,52	
Residui totali	3.323,10	

### 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	1.096.193,41	1.094.409,56	-1.783,85
102	imposte e tasse a carico ente	84.940,11	78.343,08	-6.597,03
103	acquisto beni e servizi	732.846,03	1.024.258,90	291.412,87
104	trasferimenti correnti	36.679,30	22.437,73	-14.241,57
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	113.084,93	117.882,27	4.797,34
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	altre spese correnti	11.417,99	8.402,37	-3.015,62
<b>TOTALE</b>		<b>2.075.161,77</b>	<b>2.345.733,91</b>	<b>270.572,14</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 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;
- 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 di euro che era pari a zero;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro pari a e 1.128.530,07;
- il 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 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2016
Spese macroaggregato 101	1.131.822,02	1.104.279,02
Spese macroaggregato 103	3.051,89	2.456,00
Irap macroaggregato 102	74.457,04	72.201,73
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare CONVENZIONE SEGRETERIA	44.071,05	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>1.253.402,00</b>	<b>1.178.936,75</b>
(-) Componenti escluse (B)	124.871,93	147.358,50
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>1.128.530,07</b>	<b>1.031.578,25</b>

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



Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 è stato approvato il documento di programmazione triennale della spesa per il personale con delibera n. 90 del 2016.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data entro i termini di legge tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

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

L'organo di revisione 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).

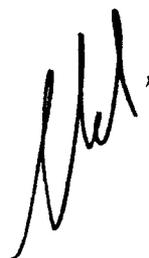
#### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha conferito nel 2016 incarichi di collaborazione autonoma nei limiti stabiliti dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 del decreto legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 rientra nei limiti previsti per legge, rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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



<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2.459,00	80,00%	491,80	1.950,00	-1.458,20
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	2.950,00	50,00%	1.475,00	1.163,71	0,00
Formazione	450,00	50,00%	225,00	500,00	-275,00

### **Spese di rappresentanza**

Nel 2016 il Comune di Isnello ha sostenuto spese di rappresentanza per €60,00.

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

Nel 2016 non si sono sostenute spese per acquisto, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

Nel 2016 non sono state sostenute spese per incarichi in materia informatica.

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 117.882,27.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, rispetta i limiti imposti dalla legge.

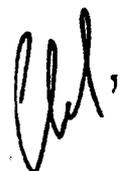
In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 5,07%.

### **Limitazione acquisto immobili (art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228)**

Nel 2016 non sono state sostenute spese per acquisto di beni immobili.

### **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:

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	5,10%	4,69%	5,07%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	2.608.393,43	2.456.315,01	2.810.553,31
Nuovi prestiti (+)		513.795,87	
Prestiti rimborsati (-)	152.078,42	159.557,57	157.923,34
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.456.315,01</b>	<b>2.810.553,31</b>	<b>2.652.629,97</b>
Nr. Abitanti al 31/12	1.546,00	1.585,00	1.520,00
Debito medio per abitante	1.588,82	1.773,22	1.745,15

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	120.564,12	113.084,94	117.882,27
Quota capitale	152.077,51	159.557,57	157.923,34
<b>Totale fine anno</b>	<b>272.641,63</b>	<b>272.642,51</b>	<b>275.805,61</b>

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

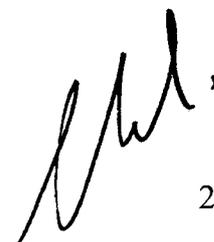
L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

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 48 del 14.07.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti come distinto:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti;



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

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

#### Analisi anzianità dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	284.636,45	39.727,51	53.877,73	82.242,28	72.879,60	86.313,31	619.676,88
di cui Tarsu/tari	169.545,75	39.186,76	39.243,73	48.482,28	39.299,94	47.005,59	382.764,05
di cui F.S.R o F.S.							
Titolo II	85.945,71				8.181,50	752.051,83	846.179,04
di cui trasf. Stato					117,80	95.830,27	95.948,07
di cui trasf. Regione	85.945,71				8.063,70	189.383,33	283.392,74
Titolo III	8.652,91	222,98		7.547,73	103.665,37	181.370,52	301.459,51
di cui Tia							
di cui Fitti Attivi					482,58	2.840,52	3.323,10
di cui sanzioni CdS	2.333,44			3.655,75		577,66	6.566,85
Tot. Parte corrente							
Titolo IV				9.088,00	2.334.634,86	95.530,63	2.439.253,49
di cui trasf. Stato							
di cui trasf. Regione							
Titolo V							
Titolo VI		41.364,59			513.795,87		555.160,46
Titolo VII							
Titolo IX	3.490,07	3.489,53	74,91	41,57	88,83	10.209,98	17.394,89
<b>Totale Attivi</b>	<b>382.725,14</b>	<b>84.804,61</b>	<b>53.952,64</b>	<b>98.919,58</b>	<b>3.033.246,03</b>	<b>1.125.476,27</b>	<b>4.779.124,27</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	205.219,29	21.706,84	67.215,31	90.138,78	244.225,67	486.328,08	1.114.833,97
Titolo II	70.579,66	29.241,61	288,75	19.255,18	2.525.023,53	73.021,20	2.717.409,93
Titolo III							
Titolo IV			174.106,16	72.167,59	17.238,29	36.834,12	300.346,16
Titolo V							
Titolo VII	24.258,92	15.386,58	465,03	13,45		56.397,99	96.521,97
<b>Totale Passivi</b>	<b>300.057,87</b>	<b>66.335,03</b>	<b>242.075,25</b>	<b>181.575,00</b>	<b>2.786.487,49</b>	<b>652.581,39</b>	<b>4.229.112,03</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente nel corso del 2016 l'ente non ha proceduto al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non se ne sono verificati.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'Ente partecipa ai seguenti enti e organismi:

Organismo partecipato	Data chiusura ultimo esercizio approvato
ECOLOGIA E AMBIENTE S.P.A. IN LIQUIDAZIONE	In liquidazione
SO.SVI.MA. S.P.A.	
SOCIETA' S.R.R.	
ALTE MADONIE AMBIENTE S.P.A.	

Delle superiori società partecipate non si è a conoscenza di eventuali bilanci approvati né tanto meno di bilanci riferiti al 31/12/2015.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### 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 allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.



## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016 allega una tabella dimostrativa che certifica la dimostrazione dei parametri obiettivi ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario.

Dall'analisi della tabella contenente i 10 parametri solo uno è in condizioni di criticità, cioè il 4° relativo al volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40% degli impegni della medesima spesa corrente.

## CONTO ECONOMICO

Atteso che questo Ente ha una popolazione inferiore a 3.000 abitanti non ha l'obbligo di predisposizione del Conto economico ai sensi del comma 164 legge 266/2005.

## STATO PATRIMONIALE

L'ente essendo con popolazione inferiore ai 5.000 abitanti, con deliberazione di Consiglio comunale n. 46 del 28/12/2015, si è avvalso della facoltà di rinviare all'esercizio 2017 la tenuta della contabilità economico-patrimoniale.

### Conto del patrimonio

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:

	CONTO DEL PATRIMONIO (ATTIVO)						
	IMPORTI PARZIALI	CONSIST ENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSIST ENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A)</b> <b>IMMOBILIZZAZIONI</b>							
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI     IMMATERIALI</b>							
1) Costi pluriennali capitalizzati (relativo fondo di ammortamento in detrazione)							
<b>TOTALE</b>							
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI     MATERIALI</b>							
1) Beni demaniali (relativo fondo di ammortamento in detrazione)		1.115.596,73	98.521,74		24.282,37	24.282,37	1.189.836,10
2) Terreni (patrimonio indisponibile)		79.459,84			24.282,37		103.742,21
3) Terreni (patrimonio							



disponibile)					
4) Fabbricati (patrimonio indisponibile)	691.783,25				691.783,25
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	3.094.992,08	22.424,00		93.522,48	3.023.893,60
5) Fabbricati (patrimonio disponibile)	267.175,35			93.522,48	360.697,83
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	2.568.212,64	435.118,88		90.099,95	2.913.231,57
6) Macchinari, attrezzature ed impianti	96.470,43			90.099,95	186.570,38
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	114.098,07	1.112,04		17.281,52	97.928,59
7) Attrezzature e sistemi informatici	41.124,63			17.281,52	58.406,15
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	20.830,39			4.166,08	16.664,31
8) Automezzi e motomezzi	14.379,10			4.166,08	18.545,18
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	21.863,73			4.372,75	17.490,98
9) Mobili e macchine d'ufficio	16.094,35			4.372,75	20.467,10
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	15.893,54			3.178,71	12.714,83
10) Universalità di beni (patrimonio indisponibile)	11.699,41			3.178,71	14.878,12
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	440.758,95			88.151,79	352.607,16
11) Universalità di beni (patrimonio disponibile)	236.747,70			88.151,79	324.899,49
(relativo fondo di ammortamento in detrazione)	1.931,25			386,25	1.545,00
12) Diritti reali su beni di terzi	1.086,33			386,25	1.472,58
13) Immobilizzazioni in corso	158.202,17				158.202,17
<b>TOTALE</b>					
	8.244.162,80	557.176,66		325.441,90	8.475.897,56
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>					
1) Partecipazioni in:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
2) Crediti verso:					
a) Imprese controllate					
b) Imprese collegate					
c) Altre imprese					
3) Titoli (investimenti a medio e lungo termine)					
4) Crediti di dubbia esigibilità (detratto il fondo svalutazione crediti)	417.361,27	20.487,57			437.848,84
5) Crediti per depositi cauzionali	73.664,27			86.991,18	86.991,18
<b>TOTALE</b>					
	417.361,27	20.487,57			437.848,84
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>					
	8.661.524,07	577.664,23		325.441,90	8.913.746,40

	IMP ORTI PARZIALI	CONSIST ENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZIONI DA ALTRE CAUSE		CONSIST ENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>B) <u>ATTIVO</u></b>							
<b><u>CIRCOLANTE</u></b>							
I) <u>RIMANENZE</u>							
<b>TOTALE</b>							
II) <u>CREDITI</u>							
1) Verso contribuenti	628.683,33	1.012.095,14	988.048,44		1.693,00	651.037,03	
2) Verso enti del sett. pubblico allargato:							
a) Stato - correnti	58.223,35	153.318,61	146.954,04			64.587,92	
- capitale							
b) Regione - correnti	729.689,03	848.404,96	974.486,26		18.363,45	585.244,28	
- capitale	9.316,38	76.030,63			228,38	85.118,63	
c) Altri - correnti		204.953,36	39.966,67			164.986,69	
- capitale	2.725.011,73		390.376,87			2.334.634,86	
3) Verso debitori diversi:							
a) verso utenti di servizi pubblici	126.376,28	179.514,14	73.449,93			232.440,49	
b) verso utenti di beni patrimoniali	18.708,41	52.889,52	68.274,83			3.323,10	
c) verso altri - correnti	42.746,51	76.769,65	53.820,24			65.695,92	
- capitale		14.299,99	14.299,99				
d) da alienazioni patrimoniali	5.000,00	71.000,00	56.500,00			19.500,00	
e) per somme corrisposte c/terzi	17.463,17	438.033,96	438.102,24			17.394,89	
4) Crediti per IVA							
5) Per depositi							
a) banche							
b) Cassa Depositi e Prestiti	585.988,75		30.625,55		202,74	555.160,46	
<b>TOTALE</b>	4.947.206,94	3.127.309,96	3.274.905,06		20.487,57	4.779.124,27	
III) <u>ATTIVITA'</u> <u>FINANZIARIE CHE</u> <u>NON</u> <u>COSTITUISCONO</u> <u>IMMOBILIZZI</u>							
I) Titoli							
<b>TOTALE</b>							
IV) <u>DISPONIBILITA'</u> <u>LIQUIDE</u>							
1) Fondo di cassa	251.625,62	3.274.905,06	3.202.363,34			324.167,34	
2) Depositi bancari							
<b>TOTALE</b>	251.625,62	3.274.905,06	3.202.363,34			324.167,34	

*Handwritten signature*

<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	5.198.832,56	6.402.215,02	6.477.268,40		20.487,57	5.103.291,61
<b>C) RATEI E RISCONTI</b>						
I) RATEI ATTIVI						
II) RISCONTI ATTIVI						
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>						
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)</b>	13.860.356,63	6.979.879,25	6.477.268,40		345.929,47	14.017.038,01
CONTI D'ORDINE						
<b>D) OPERE DA REALIZZARE</b>	3.192.917,99	106.566,86	557.177,28		18.046,40	2.724.261,17
<b>E) BENI CONFERITI IN AZIENDE SPECIALI</b>						
<b>F) BENI DI TERZI</b>						
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	3.192.917,99	106.566,86	557.177,28		18.046,40	2.724.261,17

**CONTO DEL PATRIMONIO (PASSIVO)**

	IMP ORTI PARZIALI	CONSIST ENZA INIZIALE	VARIAZIONI DA C/FINANZIARIO		VARIAZION I DA ALTRE CAUSE		CONSISTENZA FINALE
			+	-	+	-	
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>							
I) <u>NETTO PATRIMONIALE</u>		6.675.000,55	260.954,76			339.610,65	6.596.344,66
II) <u>NETTO DA BENI DEMANIALI</u>							
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		6.675.000,55	260.954,76			339.610,65	6.596.344,66
<b>B) CONFERIMENTI</b>							
I) <u>CONFERIMENTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE</u>		3.160.152,42	76.030,63			228,38	3.235.954,67
II) <u>CONFERIMENTI DA CONCESSIONI DI EDIFICARE</u>		2.317,14	14.299,99				16.617,13
<b>TOTALE CONFERIMENTI</b>		3.162.469,56	90.330,62			228,38	3.252.571,80
<b>C) DEBITI</b>							
I) <u>DEBITI DI FINANZIAMENTO</u>							
1) Per finanziamenti a breve termine		374.383,15					374.383,15
2) Per mutui e prestiti		2.703.529,42		121.089,22		202,74	2.582.237,46
3) Per prestiti obbligazionari							
4) Per debiti							

pluriennali					
II) <u>DEBITI DI FUNZIONAMENTO</u>	897.670,45	2.345.733,91	2.122.537,69	5.887,70	1.114.978,97
III) <u>DEBITI PER IVA</u>					
IV) <u>DEBITI PER ANTICIPAZIONI DI CASSA</u>					
V) <u>DEBITI PER SOMME ANTICIPATE DA TERZI</u>	47.303,50	438.033,96	388.815,49		96.521,97
VI) <u>DEBITI VERSO</u>					
1) Imprese controllate					
2) Imprese collegate					
3) Altri (aziende speciali, consorzi, istituzioni)					
VII) <u>ALTRI DEBITI</u>					
<b>TOTALE DEBITI</b>	<b>4.022.886,52</b>	<b>2.783.767,87</b>	<b>2.632.442,40</b>	<b>6.090,44</b>	<b>4.168.121,55</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
I) <u>RATEI PASSIVI</u>					
II) <u>RISCONTI PASSIVI</u>					
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)</b>	<b>13.860.356,63</b>	<b>3.135.053,25</b>	<b>2.632.442,40</b>	<b>345.929,47</b>	<b>14.017.038,01</b>
CONTI D'ORDINE					
E) <u>IMPEGNI OPERE DA REALIZZARE</u>	3.192.917,99	106.566,86	557.177,28	18.046,40	2.724.261,17
F) <u>CONFERIMENTI IN AZIENDE SPECIALI</u>					
G) <u>BENI DI TERZI</u>					
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>3.192.917,99</b>	<b>106.566,86</b>	<b>557.177,28</b>	<b>18.046,40</b>	<b>2.724.261,17</b>

**Il risultato complessivo netto patrimoniale è pari a € 6.596.344,66.**

## 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.

## CONCLUSIONI

### **Tutto ciò premesso il Revisore**

#### **Dichiara**

Esplicitamente di avere svolto i propri compiti in situazione di assoluta indipendenza nei confronti degli Organi che in concreto agiscono nella gestione dell'ente.

#### **Certifica**

La conformità dei dati del rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'ente e con i dati presentati nel conto giudiziale dal Tesoriere comunale.

#### **Esprime**

Parere favorevole per l'approvazione del rendiconto per l'esercizio finanziario 2016.

#### **Invita**

L'Amministrazione comunale al deposito del conto per l'approvazione consiliare, unitamente alla presente relazione ed alla documentazione accompagnatoria.

*Isnello, lì 28 luglio 2017.*

*Il Revisore*  
  
*Dr. Domenico Meli)*