

COMUNE DI MONOPOLI

Provincia di Bari

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

PROF. DOTT. ANGELO CARROZZO

DOTT. ANGELO TAGARELLI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

Comune di Monopoli

Organo di revisione

Verbale n. 33 del 15/05/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

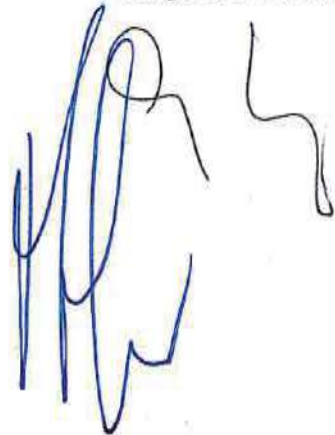
e all'unanimità di voti

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 Monopoli che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Monopoli, li 15/05/2017

L'organo di revisione

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke, positioned below the text 'L'organo di revisione'.

INTRODUZIONE

I sottoscritti TAGARELLI Angelo e CARROZZO Angelo revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 30 del 20/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 19.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 45 del 13 aprile 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) 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);
 - 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;
 - 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. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, 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;

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.

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;




- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20.06.2016, con delibera n. 25;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 118.714,46 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 45 del 30/03/2017 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. 4305 reversali e n. 8755 mandati;
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - non vi è stato 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;
 - il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
 - gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
 - Il conto del tesoriere **non coincide** con le risultanze delle scritture contabili tenute dai servizi finanziari per l'importo di euro 8.968,66, relativo al pagamento per azione esecutiva non regolarizzata entro il 31.12.2016;
-

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

DESCRIZIONE	C ONTO		T O T A L E
	RESIDUI	COMPETENZA	
FONDO DI CASSA AL 1 GENNAIO 2015			8.425.606,40
RISCOSSIONI (+)	6.256.313,01	51.668.291,45	57.924.604,46
PAGAMENTI (-)	8.171.538,07	50.141.980,72	58.313.518,79
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			8.036.692,07
RISCOSSIONI DA REGOLARIZZARE CON REVERSALI (+)			0,00
PAGAMENTI DA REGOLARIZZARE CON MANDATI (-)			0,00
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE (-)			8.968,66
DIFFERENZA			8.027.723,41
DI CUI PER CASSA VINCOLATA			1.123.950,44

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro 8.968,66;

Alla sistemazione di tali sospesi si provvederà nel corso del seguente esercizio come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento del debito bilancio da sottoporre al Consiglio.

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di **euro 1.123.950,44**, 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				
	2	2013	2014	2015
Disponibilità		12.024.730,55	8.523.626,85	8.425.606,40
Anticipazioni		0,00	0,00	1.178.664,92
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria richiesta, ai sensi dell'art. 222 del Tuel, nell'anno 2016 al tesoriere comunale, è stato di euro 8.680.750,09. Tale anticipazione non è stata mai utilizzata durante l'anno 2016.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.063.862,06, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	47.785.618,10	45.679.780,69	59.593.733,25
Impegni di competenza	meno	47.297.855,13	43.572.986,04	57.635.851,12
Saldo		487.762,97	2.106.794,65	1.957.882,13
quota di FPV applicata al bilancio	più	8.908.842,20	7.220.956,65	7.721.853,21
Impegni confluiti nel FPV	meno	7.220.956,65	7.721.853,21	8.615.873,28
saldo gestione di competenza		2.175.648,52	1.605.898,09	1.063.862,06

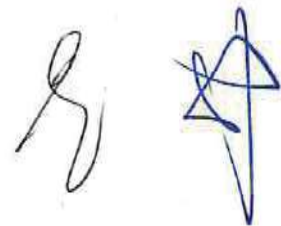
così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	51.668.291,45
Pagamenti	(-)	50.141.980,72
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.526.310,73
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	7.721.853,21
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	8.615.873,28
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-894.020,07
Residui attivi	(+)	7.925.441,80
Residui passivi	(-)	7.493.870,40
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	431.571,40
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		1.063.862,06

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	1.063.862,06
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	3.086.378,01
quota di disavanzo ripianata	-
saldo	4.150.240,07

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.789.248,65
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	33.834.741,41
<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	(-)	29.822.879,90
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.643.721,88
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	(-)	1.296.737,33
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		2.860.650,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	109.339,35
<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	(+)	341.007,22
<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	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		3.310.997,52
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	2.977.038,66
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	5.932.604,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.402.479,09
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	(-)	341.007,22
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	(-)	6.159.721,14
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	6.972.151,40
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		839.242,55
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine 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	(-)	-
EQUILIBRIO FINALE		
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		4.150.240,07
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		3.310.997,52
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese cor	(-)	109.339,35
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-

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

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

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

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

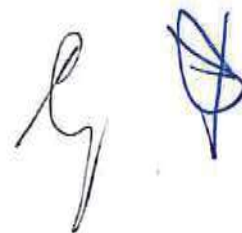
La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	1.789.248,65	1.643.721,88
FPV di parte capitale	5.932.604,56	6.972.151,40

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:



02047 - ANNO 2005: T.S. PER PISTE CICLO CROSS	VINCOLA TO	0,00	0,00	535,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	535,58	0,00	0,00	0,00	535,58
02048 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4491721/00) PER COMPLETAMENTO SCUOLA MATERNA A. MORO	VINCOLA TO	0,00	41.407,03	0,00	41.407,03	0,00	0,00	0,00	41.407,03	41.407,03	0,00	0,00	41.407,03	0,00
02049 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4491722/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLA MEDIA IN C/DA ANTONELLI	VINCOLA TO	0,00	48.549,93	0,00	48.549,93	0,00	0,00	0,00	48.549,93	48.549,93	0,00	0,00	48.549,93	0,00
02050 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4490236/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLA MATERNA VIA VENETO	VINCOLA TO	0,00	60.786,93	1.952,07	62.739,00	0,00	0,00	0,00	62.739,00	62.739,00	0,00	0,00	62.739,00	0,00
02051 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4488570/00) PER ADEG. A NORMA SCUOLE ELEM. I CIRCOLO	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02053 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4491723/00) PER BITUMAZIONE STRADE INTERNE E SIST.NE MARCIAPIEDI	VINCOLA TO	0,00	22.376,43	912.523,03	934.899,46	648.475,58	0,00	0,00	286.423,88	934.899,46	0,00	0,00	934.899,46	0,00
02054 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4491720/00) PER SISTEMAZIONE STRADE ESTERNE	VINCOLA TO	0,00	0,00	737.300,82	737.300,82	0,00	0,00	0,00	737.300,82	737.300,82	0,00	0,00	737.300,82	0,00
02055 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4467229/00) PER SISTEM. ILLUMINAZ. E PARCHEGGI VIA BAIONE	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02057 - ANNO 2006: T.R. PER RECUPERO PALAZZO MARTINELLI E SAN LEONARDO	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02059 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4500617/00) PER SISTEMAZIONE AREA ESTERNA SCUOLA ELEM. M. JONES	VINCOLA TO	0,00	1.201,69	0,00	1.201,69	0,00	0,00	0,00	1.201,69	1.201,69	0,00	0,00	1.201,69	0,00
02062 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4501927/00) PER SISTEM. ZONA D'ORTE RACCORDO STRADA CAMIONABILE	VINCOLA TO	0,00	300.000,00	19.828,37	319.828,37	225,00	0,00	0,00	319.603,37	319.828,37	0,00	0,00	319.828,37	0,00
02063 - ANNO 2006: MUTUO (POS. 4501929/00) PER SISTEMAZIONE STRADE	VINCOLA TO	0,00	3.890,12	0,00	3.890,12	0,00	0,00	0,00	3.890,12	3.890,12	0,00	0,00	3.890,12	0,00

SISTEMAZIONE AREA VERDE S. ANNA INA CASA		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02103 - ANNO 2009: MUTUO (POS. 4534091/00) PER RECUPERO CAPANNONE VIALE DELLE RIMEMBRANZA		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02105 - ANNO 2009: T.R. PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA V. SOFO		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02106 - ANNO 2009: MUTUO (POS.4538448/00) PER REALIZZAZIONE MANTO ERBOSO CAMPO DI VIA PROCACCIA		VINCOLA TO	0,00	2.220,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.220,14	0,00	2.220,14	0,00
02108 - ANNO 2009: MUTUO (POS. 4467780) PER ARREDI SCUOLE		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02109 - ANNO 2009: MUTUO (POS.4536658/00) PER ACQUISTO 2 SCUOLABUS		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02110 - ANNO 2009: MUTUO (POS.4538243/00) PER ACQUISTO ATTREZZATURE IMPIANTI SPORTIVI		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02112 - ANNO 2009: MUTUO (POS. 4532136/00) PER MANUT. SCUOLA MEDIA V. SOFO		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02113 - ANNO 2009: T.R. PER STUDIO DI FATTIBILITA' SISTEMA DI PARCHEGGIO		VINCOLA TO	0,00	0,00	28.367,33	0,00	0,00	0,00	0,00	28.367,33	0,00	0,00	28.367,33	0,00
02116 - PROVENTI PER IL RILASCIO DI TESSERINI PER LA RACCOLTA DEI FUNGHI		VINCOLA TO	4.711,33	0,00	0,00	0,00	0,00	4.116,33	0,00	4.711,33	0,00	0,00	4.116,33	595,00
02117 - LEGGE N.448/98: FORNITURA GRATUITA LIBRI DI TESTO		VINCOLA TO	89.248,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88.238,20	0,00	89.248,00	0,00	0,00	88.238,20	1.009,80
02118 - F.DO NAZIONALE SOSTEGNO LOCAZIONI ABITAZ. TO		VINCOLA TO	420.601,94	0,00	0,00	0,00	0,00	420.601,94	0,00	420.601,94	0,00	0,00	420.601,94	0,00
02119 - CONTRIBUTO REGIONALE PER ASSEGNAZIONE BORSE DI STUDIO		VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02120 - CONTRIBUTO REGIONALE RINNOVI CONTRATTI DI LAVORO		VINCOLA TO	103.933,09	0,00	0,00	0,00	0,00	103.933,09	0,00	103.933,09	0,00	0,00	103.933,09	0,00

02135 - ANNO 2010: TRASFERIMENTI REGIONALI OPERE DI SISTEMAZIONE BANCHINA SOLFATARA	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02137 - OO.UU. DESTINATI A INVESTIMENTI (AVANZO PER INVESTIMENTI)	INVESTIM ENTI	2.506.508,02	846.207,41	392.755,07	3.745.470,50	1.097.495,77	2.207.851,25	3.305.347,02	440.123,48			
02138 - CONTRIBUTI DI PRIVATI PER RISTRUTTURAZIONE IMMOBILE MENSA SOCIALE	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02139 - ALTRE RITENUTE AL PERSONALE PER CONTO TERZI	LIBERO	158.541,15	0,00	0,00	158.541,15	158.541,15	0,00	158.541,15	0,00			0,00
02140 - DEV MUTUI - LAVORI DI SISTEMAZIONE GENERALE PIAZZA VITTORIO EMANUELE	VINCOLA TO	0,00	10.162,58	12.222,30	22.384,88	8.182,54	10.162,58	18.345,12	4.039,76			
02141 - ANNO 2010: TR - SISTEMAZIONE ALVEO NATURALE SAN VINCENZO	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
02142 - ANNO 2011: TR - PER PROGETTO BIBLIOTECA "PRESIDI DEL LIBRO" - L.R. 24/2000	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
02143 - ANNO 2011: FESR 2007- 2013 ASSE II - PROGETTO DI CARATTERIZZAZIONE E B	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
02145 - AL - PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE BENI IMMOBILI COMUNALI	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
02146 - ANNO 2011: TUE - INTERREG GRECIA - ITALIA 2007- 2013 ?TALKING LANDS: TALKS BETWEEN THE LANDS OF APULIA AND GREECE?	VINCOLA TO	0,00	0,00	311.781,41	311.781,41	0,00	311.781,41	311.781,41	0,00			0,00
02148 - ANNO 2011: T.R. - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA MEDIA STATALE O. COMES	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00
02149 - ANNO 2011: TR - SVILUPPO DEL SISTEMA DI E- GOVERNMENT REGIONALE NELL'AREA VASTA VALLE D'ITRIA	VINCOLA TO	0,00	0,00	221.093,26	221.093,26	145.955,65	75.137,61	221.093,26	0,00			0,00
02150 - TRASFERIMENTO PER	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00

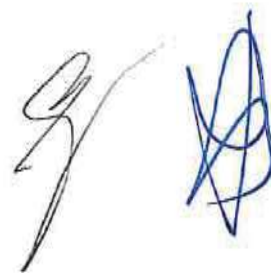
02181 - ANNO 2012: TR - CAMPO SPORTIVO POLIVALENTE- INIZIATIVA "LOGIOCOLEGALE"	VINCOLATO	289.875,90	0,00	0,00	0,00	289.875,90	0,00	289.875,77	0,00	289.875,77	0,12
02182 - ANNO 2013: TR- COSTRUZIONE CONDOTTA SOTTOMARINA PER SMALTIMENTO REFLUI DEPURATORE TORRE D'ORTA	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02183 - ANNO 2013: TR - OPERE DI RIPASCIMENTO SPIAGGE	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02184 - ANNO 2013: TR- REALIZZAZIONE STRUTTURE A SOSTEGNO DEGLI IMPIANTI TELEVISIVI DA DELOCALIZZARE	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02188 - ANNO 2012: PROGRAMMA DI RIQUALIFICAZIONE URBANA PER ALLOGGI A CANONE SOSTENIBILE (PRUACS)	VINCOLATO	447.186,54	0,00	0,00	0,00	447.186,54	0,00	447.186,54	0,00	447.186,54	0,00
02189 - COMPENSI AVVOCATURA AUTOFINANZIATI CON PROVENTI DELLE SENTENZE	VINCOLATO	39.411,33	0,00	3.205,98	0,00	42.617,31	3.205,98	39.415,32	0,00	42.621,30	-3,99
02190 - ANNO 2012: TR - RIQUALIFICAZIONE AREA BANCHINA SOLFATARA RIFACIMENTO DEI PERCORSI DI ACCESSO CON ECONOMIE DI APPALTO	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02191 - ANNO 2012: TR - INTERVENTI DI RAFFORZAMENTO STRUTTURE COMUNALI DI PROTEZIONE CIVILE (PO FESR 2007/2013 - ASSE II - LINEA 2.3 AZIONE 2.3.2)	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02193 - ANNO 2013: TR - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA PRIMARIA IN CONTRADA LAMALUNGA	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02194 - ANNO 2013: TR - MANUTENZIONE STRAORDINARIA SCUOLA DELL'INFANZIA "EUROPA LIBERA" IN VIA PROCACCIA 6	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02195 - ANNO 2013: TR -	VINCOLATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

163/06 ACCORDO ART. 15										
02316 - TR - COMPLETAMENTO PERCORSO CICLO-PEDONALE. LITORANEA PROCACCIA/SANTO STEFANO	VINCOLA TO	0,00	60.188,60	60.188,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.188,60
02317 - TR - CONTRIBUTO REGIONALE SCUOLE PARITARIE	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02318 - TR - D.LGS.102/2004.AVVERSIT? ATMOSFERICHE 2005.ONERI FUNZIONI DELEGATE	VINCOLA TO	434,37	0,00	434,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	434,37
02319 - TR - RECUPERO,RESTAURO,VALORIRI FUGI ANTI AEREI P.ZZA V.EMANUELE II FCS 2007-2013	VINCOLA TO	0,00	0,00	218.003,84	218.003,84	155.350,45	62.653,39	0,00	218.003,84	0,00
02320 - TS - POI ENERGIA CSE 2015. IMPIANTO FOTOVOLTAICO IMMOBILE COMUNALE VIA G. MUNNO	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02321 - TR - INTERVENTO DI MITIGAZIONE RISCHIO IDRALICO LITORANEA MONOPOLI - SAVELLETRI	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02322 - UTILIZZO IN TERMINI DI CASSA DELL'ENTRATE VINCULATE	LIBERO	15.385.056,17	0,00	15.385.056,17	15.385.056,17	0,00	0,00	0,00	15.385.056,17	0,00
02323 - TR - REALIZZAZIONE NUOVO MERCATO ITTICO	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02326 - IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVIT? ISTITUZIONALE	LIBERO	2.347.661,61	0,00	2.347.661,61	2.347.661,61	0,00	0,00	0,00	2.347.661,61	0,00
00003 - ALTRE RITENUTE AL PERSONALE	LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02005 - ANNO 2000: T.S. PER MANUTENZIONE STRADE C.L.I	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02006 - ANNO 2000: T.S. PER POTENZIAMENTO SISTEMA VIARIO PERCHEGGI CAPITOLO-LOSCIALE	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02007 - ANNO 2000: T.R. PER OPERE STRADALI	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02008 - ANNO 2000: T.R. PER ELIMINAZIONE DISSESTO	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

PERSONALE UTC													
02330 - IVA - SPLIT PAYMENT ATTIVITA' COMMERCIALE	LIBERO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02331 - TR - RIASSETTO DEI LIBERI ACCESSI AL MARE (COSTA NORD)	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02337 - TR - REALIZZAZIONE NUOVA SEDE UFFICI COMUNALI	VINCOLA TO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
X - FONDO SPESE PER CONTENZIOSO E ONERI STRAORDINARI GEST CORRENTE	ACCANT ONATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
XX - FONDO SPESE PER RIACCERTAMENTO STRAORDINARIO RESIDUI	ACCANT ONATO	0,00	0,00	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47	41.107,47
XXX - FONDO INDENNITA' DI FINE MANDATO SINDACO	ACCANT ONATO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	ACCANT ONATO LIBERO												
	LIBERO	32.195.143,86	0,00	1.393.953,96	33.589.097,82	29.931.377,45	1.444.313,60	31.375.691,05	2.213.406,7				
TOTALE		59.593.733,25	3.086.378,01	7.721.853,21	70.401.964,47	57.635.851,12	8.615.873,28	66.251.724,40	4.150.240,0				

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:

Handwritten signature and stamp in blue ink. The signature is on the left, and the stamp is on the right, consisting of a stylized, overlapping circular or rectangular shape.

ENTRATA

CODICE	DESCRIZIONE	PREV INIZ	PREV DEF	DI CUI ENTRATE ECCEZIONALI	DI CUI ENTRATE ORDINARIE	ACCERTATO	DI CUI ENTRATE ECCEZIONALI	DI CUI ENTRATE ORDINARIE
0	AV.ZO C/CORR	0,00	109.339,35	109.339,35	0,00	109.339,35	109.339,35	0,00
0	AV.ZO C/CAP	0,00	2.977.038,66	2.977.038,66	0,00	2.977.038,66	2.977.038,66	0,00
0	FPVC/CORR	0,00	1.789.248,65	1.789.248,65	0,00	1.789.248,65	1.789.248,65	0,00
0	FPV C/CAP	770.850,50	5.932.604,56	5.932.604,56	0,00	5.932.604,56	5.932.604,56	0,00
1	TRIBUTI	29.528.239,90	29.212.446,96	1.240.355,96	27.972.091,00	29.180.731,56	1.831.572,36	27.349.159,20
2	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.562.108,90	1.981.599,65	977.357,50	1.004.242,15	1.807.578,34	898.871,71	908.706,63
3	ENTRATE EXTRIBUTARIE	3.023.868,09	3.522.864,22	689.300,00	2.833.564,22	2.846.431,51	519.578,94	2.326.852,57
4	ENTRATE C/CAP	5.042.647,28	11.581.822,88	9.281.822,88	2.300.000,00	5.402.479,09	2.895.971,07	2.506.508,02
5	RIDUZIONE ATT. FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6	MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	ANTICIPAZIONI TESORERIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PARTITE DI GIRO	25.234.285,72	33.234.285,72	33.234.285,72	0,00	20.356.512,75	20.356.512,75	0,00
	TOTALE	65.162.000,39	90.341.250,65	56.231.353,28	34.109.897,37	70.401.964,47	37.310.738,05	33.091.226,42
	DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	759.955,61	0,00	0,00	0,00
	TOTALE A PAREGGIO	65.162.000,39	90.341.250,65	56.231.353,28	34.869.852,98	70.401.964,47	37.310.738,05	33.091.226,42

USCITA

CODICE	DESCRIZIONE	PREV INIZ	PREV DEF	DI CUI SPESE ECCEZIONALI	DI CUI SPESE ORDINARIE	IMPEGNATO / PRENOTATO	DI CUI SPESE ECCEZIONALI	DI CUI SPESE ORDINARIE
0	DISAVANZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	32.511.479,63	34.702.194,57	3.665.582,65	31.036.611,92	31.466.601,78	3.329.470,20	28.137.131,58
2	SPESE C/CAP	6.119.497,78	20.946.670,45	18.410.173,65	2.536.496,80	13.131.872,54	10.623.359,53	2.508.513,01
3	INCREM. ATT. FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	RIMBORSO PRESTITI	1.296.737,26	1.458.099,91	161.355,65	1.296.744,26	1.296.737,33	0,00	1.296.737,33
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	PARTITE DI GIRO	25.234.285,72	33.234.285,72	33.234.285,72	0,00	20.356.512,75	20.356.512,75	0,00
	TOTALE	65.162.000,39	90.341.250,65	55.471.397,67	34.869.852,98	66.251.724,40	34.309.342,48	31.942.381,92
	AVANZO	0,00	0,00	759.955,61	0,00	4.150.240,07	3.001.395,57	1.148.844,50
	TOTALE A PAREGGIO	65.162.000,39	90.341.250,65	56.231.353,28	34.869.852,98	70.401.964,47	37.310.738,05	33.091.226,42

La presente analisi mira a determinare l'impatto delle entrate eccezionali nel conseguimento dell'equilibrio corrente, confermando il trend positivo delle entrate correnti ordinarie rispetto alle spese correnti ordinarie, che per il 2016 si è attestato ad euro 1.148.844,50, un risultato evidentemente positivo e migliore rispetto a quello conseguito nell'anno precedente.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 18.439.444,77 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			8.425.606,40
RISCOSSIONI	6.256.313,01	51.668.291,45	57.924.604,46
PAGAMENTI	8.171.538,07	50.141.980,72	58.313.518,79
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			8.036.692,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			8.968,66
<i>Differenza</i>			8.027.723,41
RESIDUI ATTIVI	21.283.331,76	7.925.441,80	29.208.773,56
RESIDUI PASSIVI	2.687.308,52	7.493.870,40	10.181.178,92
<i>Differenza</i>			19.027.594,64
<i>meno FPV per spese correnti</i>			1.643.721,88
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			6.972.151,40
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			18.439.444,77

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	15.071.194,77	17.818.217,78	18.439.444,77
di cui:			
a) parte accantonata	10.420.787,38	13.158.377,53	14.105.333,02
b) Parte vincolata	4.313.150,08	3.022.651,94	2.980.395,41
c) Parte destinata a investimenti	150.483,90	1.210.142,80	820.654,92
e) Parte disponibile (+/-) *	186.773,41	427.045,51	533.061,42

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	0,00			0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	109.339,35			0,00	109.339,35
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	2.130.831,25	846.207,41		0,00	2.977.038,66
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	2.240.170,60	846.207,41	0,00	0,00	3.086.378,01

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	28.291.564,30	6.256.313,01	21.283.331,76	- 751.919,53
Residui passivi	11.177.099,71	8.171.538,07	2.687.308,52	- 318.253,12

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2016 1.063.862,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.063.862,06
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-433.666,41
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.063.862,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		-433.666,41
PIGNORAMENTI DA REGOLARIZZARE		8.968,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		3.086.378,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		14.731.839,77
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		(A) 18.439.444,77

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	11.800.816,18
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	1.800.000,00
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	4.516,84
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	-
altri fondi spese e rischi futuri	500.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	14.105.333,02

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.051.299,05
vincoli derivanti da trasferimenti	529.795,71
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.399.300,65
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	2.980.395,41

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

	533.061,42
TOTALE PARTE DESTINATA	533.061,42

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

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 non è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato, che avrebbe portato ad un ammontare inferiore rispetto a quello reale.

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 è stato invece calcolato con il metodo ordinario ed è stato determinato sulla base di quanto successivamente riportato:

TIPO	ENTRATA	2012		
		RES. ATT. INIZ.	INCASSI C/RESIDUI	RAPPORTI PERCENTUAL'
1	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU/TARES/TARI	5.609.240,09	1.228.136,94	21,89%
2	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI TARSU/TARES/TARI RUOLO PRINCIPALE	3.937.552,83	2.223.037,56	56,46%
3	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP (TRANNE CONTENZIOSO TRIBUTI ITALIA)	66.989,32	0,00	0,00%
4	TIT 3 TIP 100 - LOCAZIONI, CANONI CONCESSIONE SUOLI E AREE E AREE DEMANIALI Marittime	209.132,85	14.019,72	6,70%
5	TIT 3 TIP 100 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA	91.390,86	4.248,29	4,65%
6	TIT 3 TIP 500 - introiti e rimborsi vari	114.603,18	2.486,82	2,17%
7	TIT 3 TIP 500 - proventi da sentenze (anche avvocati esterni)	3.250,00	0,00	0,00%
8	TIT 4 TIP 500 - ONERI DI URBANIZZAZIONE	226.615,45	0,00	0,00%
9	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada	32.556,48	32.556,48	100,00%
10	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada (quota vincolata)	30.466,22	30.466,22	100,00%
		10.321.797,28	3.534.952,03	34,25%

TIPO	ENTRATA	2013		
		RES. ATT. IMZ.	INCASSI C/RESIDUI	RAPPORTI PERCENTUALI
1	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU/TARES/TARI	5.516.280,71	838.040,28	11,57%
2	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI TARSU/TARES/TARI RUOLO PRINCIPALE	8.739.267,41	5.468.072,06	62,57%
3	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP (TRANNE CONTENZIOSO TRIBUTI ITALIA)	66.989,32	0,00	0,00%
4	TIT 3 TIP 100 - LOCAZIONI, CANONI CONCESSIONE SUOLI E AREE E AREE DEMANIALI Marittime	203.094,01	6.901,01	3,40%
5	TIT 3 TIP 100 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA	145.424,14	36.017,50	24,77%
6	TIT 3 TIP 500 - introiti e rimborsi vari	108.136,59	1.774,62	1,64%
7	TIT 3 TIP 500 - proventi da sentenze (anche avvocati esterni)	3.250,00	0,00	0,00%
8	TIT 4 TIP 500 - ONERI DI URBANIZZAZIONE	226.615,45	0,00	0,00%
9	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada	15.349,57	15.349,57	100,00%
10	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada (quota vincolata)	15.349,55	15.349,55	100,00%
		15.039.756,75	6.181.504,59	41,10%

TIPO	ENTRATA	2014		
		RES. ATT. IMZ.	INCASSI C/RESIDUI	RAPPORTI PERCENTUALI
1	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU/TARES/TARI	4.996.728,05	504.895,10	10,10%
2	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI TARSU/TARES/TARI RUOLO PRINCIPALE	8.462.519,50	3.177.199,15	37,54%
3	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP (TRANNE CONTENZIOSO TRIBUTI ITALIA)	66.989,32	0,00	0,00%
4	TIT 3 TIP 100 - LOCAZIONI, CANONI CONCESSIONE SUOLI E AREE E AREE DEMANIALI Marittime	273.169,06	9.004,14	3,30%
5	TIT 3 TIP 100 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA	176.858,07	33.488,20	18,93%
6	TIT 3 TIP 500 - introiti e rimborsi vari	166.811,82	1.077,18	0,65%
7	TIT 3 TIP 500 - proventi da sentenze (anche avvocati esterni)	30.995,00	4.437,50	14,32%
8	TIT 4 TIP 500 - ONERI DI URBANIZZAZIONE	226.615,45	0,00	0,00%
9	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada	33.331,04	33.331,04	100,00%
10	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada (quota vincolata)	33.331,04	33.331,04	100,00%
		14.467.348,35	3.796.761,35	26,24%

TIPO	ENTRATA	2015		
		RES. ATT. IMZ.	INCASSI C/RESIDUI	RAPPORTI PERCENTUALI
1	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU/TARES/TARI	5.560.529,54	1.256.796,36	22,60%
2	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI TARSU/TARES/TARI RUOLO PRINCIPALE	11.660.895,24	7.855.729,29	67,37%
3	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP (TRANNE CONTENZIOSO TRIBUTI ITALIA)	66.989,32	0,00	0,00%
4	TIT 3 TIP 100 - LOCAZIONI, CANONI CONCESSIONE SUOLI E AREE E AREE DEMANIALI Marittime	613.526,29	125.749,39	20,50%
5	TIT 3 TIP 100 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA	284.644,97	129.190,92	45,39%
6	TIT 3 TIP 500 - introiti e rimborsi vari	1.113.440,86	491.930,20	44,16%
7	TIT 3 TIP 500 - proventi da sentenze (anche avvocati esterni)	132.902,29	50.654,87	38,11%
8	TIT 4 TIP 500 - ONERI DI URBANIZZAZIONE	368.774,89	142.159,44	38,55%
9	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada	63.055,64	52.631,28	83,47%
10	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada (quota vincolata)	63.055,64	52.631,28	83,47%
		19.927.814,78	10.157.473,03	50,97%

TIPO	ENTRATA	2016		
		RES. ATT. INIZ.	INCASSI C/RESIDUI	RAPPORTI PERCENTUALI
1	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU/TARES/TARI	4.107.580,96	327.727,34	7,98%
2	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI TARSU/TARES/TARI RUOLO PRINCIPALE	10.231.367,56	2.593.488,72	25,35%
3	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP (TRANNE CONTENZIOSO TRIBUTI ITALIA)	66.989,32	0,00	0,00%
4	TIT 3 TIP 100 - LOCAZIONI, CANONI CONCESSIONE SUOLI E AREE E AREE DEMANIALI Marittimo	422.852,58	27.145,06	6,42%
5	TIT 3 TIP 100 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA	265.963,31	29.375,63	11,04%
6	TIT 3 TIP 500 - introiti e rimborsi vari	527.764,68	181.534,03	34,40%
7	TIT 3 TIP 500 - proventi da sentenze (anche avvocati esterni)	82.055,01	33.684,11	41,05%
8	TIT 4 TIP 500 - ONERI DI URBANIZZAZIONE	253.014,97	6.399,52	2,53%
9	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada	42.424,74	32.000,38	75,43%
10	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada (quota vincolata)	42.424,74	32.000,38	75,43%
		16.042.437,87	3.263.355,17	20,34%

TIPO	ENTRATA	TOTALE		BASE IMPONIBILE (RESIDUI ATTIVI)	FONDO RISULTANTE
		MEDIA DEI RAPPORTI	COMPLEMENTO A CENTO		
1	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO EVASIONE ICI /TARSU/TARES/TARI	14,83%	85,17%	4.612.480,28	3.928.460,88
2	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI TARSU/TARES/TARI RUOLO PRINCIPALE	49,86%	50,14%	13.143.777,28	6.590.624,88
3	TIT 1 TIP 101 - CAPITOLI RECUPERO LOTTA EVASIONE TOSAP (TRANNE CONTENZIOSO TRIBUTI ITALIA)	0,00%	100,00%	66.989,32	66.989,32
4	TIT 3 TIP 100 - LOCAZIONI, CANONI CONCESSIONE SUOLI E AREE E AREE DEMANIALI Marittimo	8,06%	91,94%	390.470,99	358.988,48
5	TIT 3 TIP 100 - PROVENTI IMPIANTI SPORTIVI E PISCINA COMUNALE E RECUPERO REFEZIONE SCOLASTICA	20,96%	79,04%	270.076,68	213.478,70
6	TIT 3 TIP 500 - introiti e rimborsi vari	16,61%	83,39%	399.628,06	333.262,13
7	TIT 3 TIP 500 - proventi da sentenze (anche avvocati esterni)	18,70%	81,30%	92.103,74	74.883,69
8	TIT 4 TIP 500 - ONERI DI URBANIZZAZIONE	8,22%	91,78%	246.615,45	226.354,31
9	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada	91,78%	8,22%	47.160,41	3.876,91
10	TIT 3 TIP 200 - sanzioni codice della strada (quota vincolata)	91,78%	8,22%	47.160,41	3.876,91
				19.316.462,62	11.800.816,17

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.800.000,00 secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Il Fondo perdite aziende e società partecipate è stato accantonato a decorrere dal 2017.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 4.516,84 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 risultati indicati nell'apposito allegato.

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.

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 TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
imposte			
I.M.U.	8.567.600,67	8.670.589,14	9.387.394,72
I.C.I. recupero evasione	414.429,00	546.823,50	1.575.803,04
T.A.S.I.	2.322.333,53	2.318.565,69	1.077.113,58
Addizionale I.R.P.E.F.	2.919.666,83	3.278.239,75	3.170.879,99
Imposta comunale sulla pubblicità	174.010,15	179.489,54	165.557,48
Imposta di soggiorno	106.221,33	188.018,67	251.057,99
5 per mille	2.992,27	2.674,33	3.384,64
Tasse			
TOSAP	428.495,15	480.824,51	513.610,17
TARI	8.557.513,04	8.426.201,61	9.789.786,60
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	384.113,52	376.130,70	0,00
Tassa concorsi	5.126,67	3.400,36	0,00
Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	37.577,90	45.327,74	51.672,93
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	4.143.307,42	3.350.759,28	3.192.662,39
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	21.304,33

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.
Recupero evasione ICI/IMU	1.575.803,04	91.079,64	5,78%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	0,00	0,00	ndr
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00	0,00	ndr
Recupero evasione altri tributi			ndr
Totale	1.575.803,04	91.079,64	5,78%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.174.570,28	100,00%
Residui riscossi nel 2016	327.727,34	7,85%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	652.096,74	15,62%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.194.746,20	76,53%
Residui della competenza	1.484.723,40	
Residui totali	4.679.469,60	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
€ 1.773.172,37	€ 1.952.004,79	€ 2.506.508,02

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

Anno	% x spesa corr.
2014	57,10%
2015	0,00%
2016	0,00%

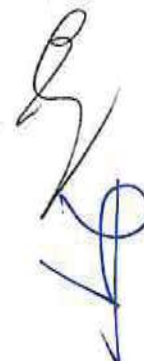
La movimentazione delle somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	253.014,97	100,00%
Residui riscossi nel 2016	6.399,52	2,53%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	246.615,45	97,47%
Residui della competenza	0,00	
Residui totali	246.615,45	

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	797.423,79	570.674,79	839.775,76
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.142.562,65	1.395.708,67	967.802,58
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	0,00	0,00	0,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	232.358,03	9.815,77	0,00
Totale	3.172.344,47	1.976.199,23	1.807.578,34



Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	1.538.028,39	1.555.229,27	1.186.037,67
Proventi dei beni dell'ente	514.985,49	142.341,40	256.275,01
Interessi su anticip.ni e crediti	33.231,65	17.230,77	16.444,41
Utili netti delle aziende	0,00	0,00	0,00
Proventi diversi	1.395.818,86	755.947,86	2.295.480,85
Totale entrate extratributarie	3.482.064,39	2.470.749,30	3.754.237,94

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, acquadotto e smaltimento rifiuti.

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

Asilo nido	108.689,99	281.129,58	-172.439,59	38,66%	
Mense scolastiche	480.268,86	1.063.668,00	-583.399,14	45,15%	
Totali	588.958,85	1.344.797,58	-755.838,73	43,80%	

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2014	2015	2016
accertamento	499.255,30	352.496,02	701.963,08
riscossione	373.144,02	288.495,26	628.490,98
%riscossione	74,74	81,84	89,53

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

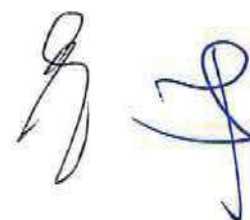
Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	84.849,48	100,00%
Residui riscossi nel 2016	64.000,76	75,43%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	20.848,72	24,57%
Residui della competenza	73.472,10	
Residui totali	94.320,82	

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

Proventi dei beni dell'ente

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	422.852,58	100,00%
Residui riscossi nel 2016	27.145,06	6,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	33.872,56	8,01%
Residui (da residui) al 31/12/2016	361.834,96	85,57%
Residui della competenza	28.636,03	
Residui totali	390.470,99	



Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	8.454.701,05	8.513.134,33	58.433,28
102	imposte e tasse a carico ente	527.969,24	698.216,78	170.247,54
103	acquisto beni e servizi	17.078.280,00	17.179.902,68	101.622,68
104	trasferimenti correnti	1.535.952,77	2.072.725,25	536.772,48
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	869.855,62	805.288,27	-64.567,35
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	61.749,45	48.906,03	
110	altre spese correnti	585.519,16	504.706,56	-80.812,60

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 **530.963,51**;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro **9.132.857,78**;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.

- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	8.857.405,78	8.473.139,05
Spese macroaggregato 103	72.347,17	75.128,59
Irap macroaggregato 102	503.747,00	489.651,77
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare (ex int. 5)	30.000,00	12.000,00
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	9.463.499,94	9.049.919,41
(-) Componenti escluse (B)	330.642,16	353.975,16
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.132.857,78	8.695.944,25
(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 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

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

- 4,5% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;
- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro **805.288,27** e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (€ **18.565.744,97**), determina un tasso medio del 4,34%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,38 %.

In merito si evidenziano gli effetti dell'estinzione anticipata dei mutui effettuata nel 2014 che ha ridotto l'ammontare degli interessi passivi.

Spese in conto capitale

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

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.

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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	3,23%	3,00%	2,38%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione (in mgl di euro):

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	2014	2015	2016
Anno			
Residuo debito (+)	22.796,00	19.855,00	18.565,00
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.397,00	-1.290,00	-1.296,00
Estinzioni anticipate (-)	-1.649,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	105,00	0,00	0,00
Totale fine anno	19.855,00	18.565,00	17.269,00
Nr. Abitanti al 31/12	49.150,00	49.054,00	49.030,00
Debito medio per abitante	0,40	0,38	0,35

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

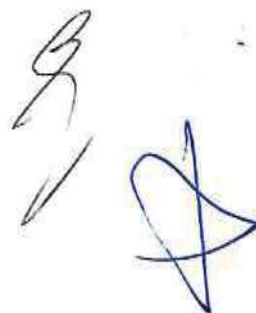
Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
	2014	2015	2016
Anno			
Oneri finanziari	991,00	863,00	805,00
Quota capitale	1.397,00	1.290,00	1.296,00
Totale fine anno	2.388,00	2.153,00	2.101,00

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha chiesto, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 alcuna anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 alcun contratto di locazione finanziaria.

Handwritten signature and a checkmark-like mark in blue ink.

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 45 del 13/04/2017.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 2.333.754,69
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 315.524,14

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato motivato dai vari dirigenti responsabili.

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

ENTE: COMUNE DI MONOPOLI
PROVINCIA: BARI

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI



RESIDUI	ANNO 2011 e Precedenti	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016	TOTALE
Attivi Titolo 1	3.295.392,31	1.816.277,33	1.530.417,92	2.023.687,70	2.970.455,56	7.355.417,10	18.991.647,82
Attivi Titolo 2	628.451,13	21.800,00	963.199,88	921.706,22	538.956,10	85.122,34	3.159.235,67
Attivi Titolo 3	172.568,20	87.005,70	104.123,28	516.720,72	138.875,67	277.431,63	1.296.725,20
Attivi Titolo 4	573.847,83	0,00	124.647,60	703.995,96	394.672,86	188.781,31	1.985.945,56
Attivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	3.112.284,89	0,00	0,00	3.112.284,89
Attivi Titolo 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Attivi Titolo 9	617.189,93	475,77	20.700,30	374,00	5.502,00	18.689,42	662.934,42
Totale Attivi	5.287.449,40	1.925.558,80	2.748.091,88	2.278.769,49	4.045.462,19	7.925.441,80	29.208.773,54
Passivi Titolo 1	46.316,40	36.614,12	338.719,33	538.967,38	306.318,74	5.847.253,15	7.112.089,12
Passivi Titolo 2	155.626,15	119.758,90	96.673,14	233.314,50	121.409,15	1.431.676,86	2.158.458,70
Passivi Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Passivi Titolo 7	16.215,63	7.213,18	15.721,33	326.005,10	330.535,45	214.940,39	910.631,10
Totale Passivi	218.158,20	163.586,20	449.113,80	1.098.186,99	759.263,34	7.493.870,40	10.181.178,93

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 118.714,46.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	783.594,29	147.919,81	118.714,46
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	34.782,92	19.234,05	
Totale	818.377,21	167.153,86	118.714,46

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

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

E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e

conferimento degli incarichi.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

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 riportato nel prospetto sottostante.

TEMPO MEDIO DEI PAGAMENTI EFFETTUATI

ESERCIZIO 2016

da 01/01/2016
a 31/12/2016

Pagamenti considerati per il calcolo	3948
Pagamenti effettuati entro 30 giorni	1851
Pagamenti effettuati entro 60 giorni	1435
Pagamenti effettuati entro 90 giorni	510
Pagamenti effettuati entro 120 giorni	67
Pagamenti effettuati entro 150 giorni	18
Pagamenti effettuati entro 180 giorni	15
Pagamenti effettuati entro 210 giorni	11
Pagamenti effettuati entro 240 giorni	3
Pagamenti effettuati entro 270 giorni	3
Pagamenti effettuati entro 300 giorni	0
Pagamenti effettuati dopo 300 giorni	35

INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI

24,4510

Mese pagamento fattura	Numero pagamenti	Totale pagamenti	Indicatore mensile
Gennaio	295	3.148.191,47	30,6342
Febbraio	204	1.482.518,43	23,0649
Marzo	345	1.914.451,84	22,2411
Aprile	33	808.448,54	-1,3009
Maggio	146	1.224.198,54	31,2831
Giugno	176	1.498.525,07	40,7800
Luglio	210	1.294.260,74	42,7061
Agosto	655	2.173.634,34	45,0406
Settembre	399	2.434.919,81	26,0172
Ottobre	433	1.339.148,99	9,9918
Novembre	708	2.594.078,99	12,2975
Dicembre	344	1.741.179,36	-2,2542
	3948	21.653.556,12	



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

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli 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.

Alla data odierna non sono state presentate le rese del conto di alcuni gestori di strutture turistiche in relazione all'imposta di soggiorno.

Si invita pertanto l'ente a sollecitare la presentazione assegnando un termine. Nel caso di inadempimento entro il termine assegnato l'ente dovrà provvedere alla segnalazione alla Corte dei Conti.

CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato della gestione, ottenuto quale differenza tra proventi e costi della gestione, costituisce il primo risultato intermedio esposto nel Conto economico e rappresenta il risultato dell'attività caratteristica dell'ente, depurata degli effetti prodotti dalle aziende speciali e partecipate.

Il valore, ottenuto sottraendo al totale della classe A) "Componenti positivi della gestione" il totale della classe B) "Componenti negativi della gestione", misura l'economicità di quella parte della gestione operativa, svolta in modo diretto o in economia, permettendo di avere una immediata e sintetica percezione dell'efficienza produttiva interna e della correlata efficacia dell'azione svolta.

Oltre alla gestione caratteristica dell'ente, è necessario considerare anche quelle gestioni "extracaratteristiche" che possono produrre effetti particolarmente evidenti sulla composizione del risultato economico complessivo.

Tra queste, particolare importanza riveste la "gestione finanziaria" che trova collocazione nel Conto economico dell'ente in corrispondenza della classe C) "Proventi e oneri finanziari" e che permette di apprezzare l'entità e l'incidenza degli oneri finanziari complessivi (al netto dei proventi finanziari) sul risultato della gestione.

Normalmente il risultato in esame presenta un saldo negativo, per effetto della elevata incidenza, tra gli oneri, degli interessi passivi sui mutui contratti.

Oltre la gestione caratteristica e quella finanziaria, bisogna considerare anche l'incidenza delle rettifiche di valore delle attività finanziarie, riguardanti la rivalutazione e/o la svalutazione di immobilizzazioni finanziarie, comprese le partecipazioni, e di titoli iscritti nell'attivo circolante.

Le voci in questione, per esempio, comprendono:

- le svalutazioni delle partecipazioni e dei titoli a reddito fisso iscritte nell'attivo immobilizzato per perdite durevoli di valore e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;
- le svalutazioni dei titoli iscritti nell'attivo circolante per il presumibile minor valore di realizzo sul mercato e successivi ripristini di valore entro il limite di quanto precedentemente svalutato;
- le differenze positive e negative di valore delle partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto, in conformità a quanto previsto nel punto 6.1.3 del Principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale;
- gli accantonamenti al fondo per copertura perdite di società partecipate che non hanno natura durevole - in caso di durevolezza della perdita, infatti, occorre svalutare direttamente le partecipazioni - oppure quote di perdite della partecipata che eccedono il valore contabile della partecipazione.

Ultima gestione da considerare ai fini della determinazione del risultato d'esercizio è quella "straordinaria", ossia l'incidenza di tutti i componenti straordinari positivi e negativi di reddito.

Il totale della classe E) "Proventi e oneri straordinari" evidenzia il risultato parziale netto riferibile a questa gestione permettendo una determinazione puntuale dell'entità in termini di valori.

Come nel caso dei proventi ed oneri finanziari, anche per i proventi ed oneri straordinari, il Conto economico espone due sub - totali:

- uno relativo al totale dei componenti positivi;
- l'altro relativo al totale di quelli negativi.

Ne consegue che il risultato della gestione straordinaria viene ad essere determinato dalla differenza dei due sub-totali. Il valore totale della classe E) è dato dalla somma algebrica di tutti i componenti positivi e negativi di reddito, relativi alla gestione straordinaria.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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.

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

Attività

La classe A) "Crediti vs. lo Stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione" dell'attivo patrimoniale accoglie gli eventuali crediti vantati verso lo Stato o altre amministrazioni in riferimento a versamenti non ancora effettuati a titolo di fondo di dotazione.

La classe B) "Immobilizzazioni" rappresenta, insieme alla classe C) "Attivo circolante", l'aggregato di maggior interesse per la valutazione complessiva del patrimonio dell'ente locale e misura il valore netto dei beni durevoli che partecipano al processo di produzione/erogazione per più esercizi.

Il carattere permanente che contraddistingue tali beni concorre alla determinazione del grado di rigidità del patrimonio aziendale, condizionando in modo sensibile le scelte strategiche dell'Amministrazione.

A loro volta, ciascuna di esse si articola in voci, contraddistinte dai numeri arabi, che misurano il valore iniziale, finale e le relative variazioni, intervenute nel corso dell'esercizio, sui singoli cespiti patrimoniali.

La sottoclasse B) I rappresenta le immobilizzazioni immateriali ossia tutte quelle risorse intangibili che hanno un ruolo importante per la crescita e lo sviluppo dell'attività aziendale.

Passando all'analisi puntuale delle voci componenti le immobilizzazioni immateriali, ai sensi del punto 6.1.1 del principio contabile n.3, trovano allocazione nella presente classe:

- i costi capitalizzati (costi d'impianto e di ampliamento, costi di ricerca, sviluppo e pubblicità);
- i diritti di brevetto industriale (anche se acquisiti in forza di contratto di licenza), i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (compreso il software applicativo giuridicamente tutelato), le concessioni, le licenze, i marchi ed i diritti simili;
- l'avviamento (solo se relativo all'acquisizione, a titolo oneroso, di un'azienda o complesso aziendale);
- i diritti reali di godimento e rendite, perpetue o temporanee (Rendite, Usufrutto e nuda proprietà, Uso ed abitazione, Superficie, Enfiteusi);
- le immobilizzazioni in corso e gli acconti, relativi a cespiti non ancora utilizzabili perché in fase di realizzazione;
- le altre immobilizzazioni immateriali (migliorie e spese incrementative su beni di terzi, usufrutto su azioni e quote acquisite a titolo oneroso, oneri accessori su finanziamenti, costi di software applicativo prodotto per uso interno non tutelato)

Le sottoclassi B) II e III rappresentano le immobilizzazioni materiali che accolgono l'insieme dei beni tangibili, sia mobili che immobili, a disposizione dell'Ente e passibili di utilizzo pluriennale.

La sottoclasse B) IV rappresenta i valori relativi a partecipazioni e conferimenti di capitali e ad operazioni di prestito attivo a carattere durevole, generalmente allocati nel titolo III "Spese per incremento attività finanziarie" della spesa del Conto del bilancio, e relativi ai seguenti macroaggregati di spesa:

301 Acquisizione di attività finanziarie;

302 Concessioni di crediti a breve termine;

303 Concessione di crediti a medio-lungo termine;

304 Altre spese.

I macroaggregati sopra riportati mostrano gli impegni assunti in relazione agli investimenti finanziari e misurano le permutazioni dell'attivo patrimoniale dell'ente. In corrispondenza, infatti, di una riduzione nella consistenza di cassa, si registra un contestuale incremento, di pari importo, delle immobilizzazioni finanziarie.

La terza classe dei valori patrimoniali attivi, rinvenibile nello schema di stato patrimoniale, è costituita dall' "Attivo circolante" che evidenzia il valore di quelle voci patrimoniali le quali presentano una tendenza a trasformarsi in liquidità, nel breve termine.

Il criterio di classificazione secondo la natura finanziaria permette, infatti, di distinguere tra i beni

patrimoniali quelli che, per effetto della gestione, sono soggetti a frequenti rinnovi.

La sottoclasse C) I "Rimanenze" è costituita dall'insieme di beni mobili quali prodotti finiti, materie prime, semilavorati ecc., risultanti dalle scritture inventariali e di magazzino di fine esercizio.

Si tratta di una voce che misura valori economici comuni a più esercizi: in essa, infatti, trovano allocazione i valori di beni riferibili a processi produttivi avviati nel corso dell'anno che si completeranno in quello successivo con la vendita, se trattasi di beni direttamente destinati al mercato, o con la immissione nel ciclo di produzione/erogazione nel caso di materie prime e semilavorati.

In base al principio della competenza economica e di correlazione, i costi sostenuti per l'acquisizione dei fattori produttivi e per la produzione di beni in rimanenza dovranno essere rinviati all'esercizio in cui saranno liquidati i relativi ricavi. Si tratta, quindi, di componenti negativi di reddito non imputabili all'esercizio in corso e, come tali, da "sospendere" dalla formazione del reddito del presente esercizio.

La sottoclasse C) II "Crediti" accoglie i crediti di natura commerciale o di altra natura non rientranti nella casistica prevista nelle Immobilizzazioni finanziarie.

Il legislatore, procedendo ad una classificazione in funzione della natura delle voci (tributaria, trasferimenti, clienti-utenti, altri), ha disarticolato la sottoclasse in esame nelle voci e sottovoci che, con i rispettivi valori ad esse riferibili.

La voce, compresa all'interno della sottoclasse C) III dell'attivo patrimoniale, rappresenta la consistenza finale, in termini di valore, del portafoglio titoli temporaneamente detenuti dall'ente e che, per tale ragione, non costituiscono Immobilizzazioni finanziarie.

Con la sottoclasse C) IV "Disponibilità liquide" si chiude l'Attivo circolante. Tale raggruppamento misura il valore complessivo di tutte quelle attività correnti che si presentano direttamente sotto forma di liquidità o che hanno la capacità di essere trasformate in moneta di conto in brevissimo tempo (es. depositi bancari).

Si può ritenere che il concetto di "Disponibilità liquide" sia associabile a quello dei "Fondi liquidi", formati, ai sensi del documento n. 14 dell'OIC, e rappresentativo di denaro, valori in cassa, assegni e depositi bancari e/o postali.

Tale sottoclasse si compone della voce 1. Conto di tesoreria, che costituisce il fondo unico di tesoreria, distinto tra disponibilità del conto bancario di tesoreria e della contabilità speciale di tesoreria, ed altre 3 voci (2. Altri depositi bancari e postali, 3. Denaro e valori in cassa e 4. Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente) che rappresentano il valore complessivo delle disponibilità eventualmente detenute presso istituti di credito fuori dalla Tesoreria Unica nei casi previsti dalla normativa vigente.

I ratei ed i risconti trovano origine da operazioni di gestione corrente che si sviluppano a cavallo di più esercizi. Il valore contabile relativo all'operazione, essendo la stessa riferibile pro-quota a distinti periodi, nel rispetto del principio di competenza economica, deve essere scisso ed attribuito pro quota alle differenti annualità.

Passività

Il patrimonio netto misura il valore dei mezzi propri dell'ente, ottenuto quale differenza tra le attività e le passività patrimoniali.

Il comma 2 dell'art. 230 del D.Lgs. n. 267/2000 lo definisce quale "consistenza netta della dotazione patrimoniale" e dimostra come anche la volontà del legislatore sia stata quella di riconoscere a questa fondamentale posta dello stato patrimoniale un ruolo di risultato differenziale tra componenti positivi e negativi. Il patrimonio netto è, cioè, un valore: esso può essere determinato solo considerando il capitale nell'aspetto quantitativo e monetario e, pertanto, non è associabile ad un bene né trova univoco riscontro tra le attività patrimoniali.

La classe B) "Fondi per rischi ed oneri" del passivo patrimoniale accoglie gli accantonamenti per passività certe (fondi oneri) e probabili (fondi rischi) per le quali si è già provveduto all'iscrizione in bilancio.

La classe C) "Trattamento di Fine Rapporto" del passivo patrimoniale accoglie la consistenza del Trattamento di Fine Rapporto in favore dei dipendenti ex art. 2120 Cod. Civ., maturato a fine anno. Il fondo accantonato rappresenta pertanto l'effettivo debito dell'ente al 31/12/2015 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli eventuali anticipi corrisposti.



I debiti rappresentano obbligazioni a pagare una determinata somma a scadenze prestabilite. Essi vengono esposti in bilancio in corrispondenza della classe D) "Debiti" del passivo patrimoniale e sono articolati in 5 sottoclassi.

Il criterio applicato dal legislatore per la loro esposizione in bilancio è quello della classificazione per natura. Detta scelta, se da un lato permette un più facile raccordo con le risultanze del Conto del bilancio, dall'altro non permette valutazioni in merito alla loro scadenza, alla natura del creditore, alle eventuali garanzie che li assistono, ecc.

I conti d'ordine

Secondo la definizione rinvenibile nel documento OIC n. 22, i conti d'ordine costituiscono delle annotazioni di corredo della situazione patrimoniale e finanziaria esposta dallo stato patrimoniale, ma non costituiscono attività e passività in senso stretto.

Esistono, infatti, eventi di gestione che non generano effetti immediati e diretti sull'attuale struttura quali - quantitativa del patrimonio e, pertanto, non vengono rilevati dal sistema contabile. Tuttavia, al fine di arricchire le informazioni contenute nello stato patrimoniale, attraverso le rilevazioni dei sistemi impropri che alimentano i conti d'ordine, essi trovano separata evidenziazione.

La finalità delle informazioni prodotte dai sistemi impropri di rilevazione è di integrare e completare le informazioni della contabilità ordinaria, evidenziando gli eventi gestionali che potrebbero avere effetti sul patrimonio dell'ente in esercizi successivi.

Tali fatti gestionali, riconducibili ad operazioni in corso di perfezionamento, possono assumere un ruolo fondamentale nella valutazione complessiva degli equilibri economici, finanziari e patrimoniali dell'ente, costituendo uno strumento contabile indispensabile per dare trasparenza all'azione svolta.

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.

A handwritten signature in blue ink, consisting of a stylized 'S' followed by a circular flourish and a vertical line.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Tenuto conto che, codesto organo ha cominciato ad operare dal giorno 04.08.2016, dopo la nomina da parte del Consiglio Comunale avvenuta in data 20.07.2016, l'esame del rendiconto 2016 è avvenuto senza ben conoscere i fatti che hanno caratterizzato la gestione dell'ente nel corso della parte iniziale dell'esercizio 2016.

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione. L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

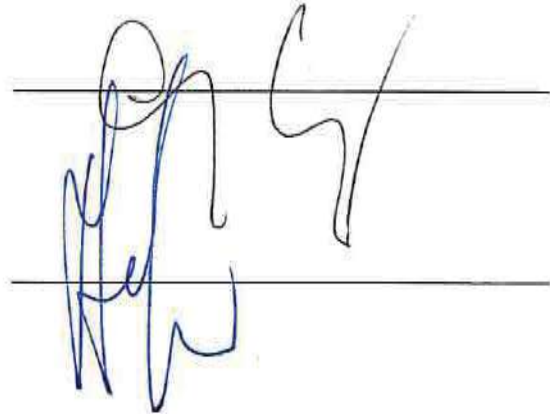
Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

- si e' riscontrato che gli Uffici Urbanistica e Polizia Municipale, continuano ad accertare per cassa le entrate da oneri di urbanizzazione e da violazioni al codice della strada. Si invitano, pertanto, i dirigenti di competenza, ad aggiornare improrogabilmente, entro la fine del 2017, le procedure informatiche per adattarli ai nuovi e corretti principi contabili.
- Si invita l'amministrazione a potenziare ulteriormente il servizio di riscossione coattiva in quanto l'organico a disposizione e' insufficiente rispetto alla mole degli accertamenti non riscossi
- Si invita l'amministrazione a procedere ad effettuare gli accertamenti delle imposte e tributi per le annualita' 2012 e successive, al fine di incassare risorse correnti utili per gli equilibri del bilancio;
- congruita' del fondo crediti di dubbia esigibilita' e dei fondi rischi, eccetto il fondo contezioso per il quale non e' possibile attestarne la congruita' atteso che manca una analisi dettagliata delle passivita' potenziali da parte dell'ufficio avvocatura;
- proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorit  in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed oneri latenti;
- e' essenziale che siano correttamente e puntualmente rispettate le fasi delle procedure di effettuazione delle entrate e delle spese al fine di evitare l'insorgenza di debiti fuori bilancio con conseguenti assunzioni di responsabilita' contabili, capaci di incidere negativamente sugli equilibri di bilancio, ed evitando, cos , che la tardiva adozione degli atti necessari determinino danni erariali per l'ente;
- I contratti di fornitura di beni e servizi nonch  i contratti di appalto, devono essere costantemente monitorati onde evitare il ricorso ad ingiustificate cosiddette "proroghe di fatto"

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in blue ink is written over two horizontal lines. The signature is stylized and appears to consist of several connected loops and strokes, possibly representing the initials of the signatory.

