

# COMUNE DI SAN GIUSEPPE JATO

Provincia di Palermo

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCESCA CAPACI

# Comune di San Giuseppe Jato

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

presenta

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

San Giuseppe Jato, 19/10/2017

Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Francesca Capaci



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di San Giuseppe Jato nominato con delibera consiliare n. 38 del 08/09/2014

◆ ricevuta in data 13.10.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 121 del 13.10.2017, 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;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - 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;
  - 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 approvato dell'ente

#### **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;
- ◆ dei principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio, anche in considerazione del ritardo dell'approvazione del documento contabile in oggetto

#### **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;
  - 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 non ha riconosciuto alcun debito fuori bilancio nel periodo 01/01/2016 – 31/12/2016;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 59 del 16/05/2016 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:

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato autorizzato con delibera di Giunta Municipale, nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano parzialmente 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;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza\* che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT, reso 03/08/2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.820.074,72
Riscossioni			
Pagamenti	3.179.143,71	18.121.404,51	21.300.548,22
Fondo di cassa al 31 dicembre	2.854.288,16	19.217.765,54	22.072.053,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			3.048.569,24
Differenza			0,00
di cui per cassa vincolata			3.048.569,24

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per **esecuzione forzata** per euro perché sono stati regolarizzati con mandati al 31/12/2016 elencati anche nella sezione relativa ai debiti fuori bilancio.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	3.048.569,24
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	4.997.506,27
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>3.048.569,24</b>

Il saldo di cassa alla data del 31/12/2016 è composto di somme specifica destinazione Euro 4.997.506,27.

L'Ente ha adottato la deliberazione prevista dall' art. 195 TUEL 267/2000 al fine di poter disporre l'utilizzo, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti, anche se provenienti dall'assunzione di mutui con istituti diversi dalla Cassa depositi e prestiti, per un importo non superiore all'anticipazione di tesoreria disponibile ai sensi dell'articolo 222. Gli atti sono i seguenti:

G.M. 138 del 25/11/2015 all'oggetto " anticipazione di tesoreria –autorizzazione al tesoriere com.le periodo 1/1- 31/12/2016" modificata dalla delibera G.M. 68 del 06/06/2016;

G.M. 139 del 25/11/2015 all'oggetto " utilizzazione in termini di cassa di entrate vincolate " modificata dalla delibera G.M. 69 del 06/06/2016.L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2013	2014	2015
Disponibilità	4.960.668,95	3.707.846,07	3.820.074,72
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 325.489,52, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	22.328.790,79
Impegni di competenza	meno	22.113.404,63
<b>Saldo</b>		<b>215.386,16</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	4.555.796,98
Impegni confluiti nel FPV	meno	4.217.858,53
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>553.324,61</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	553.324,61
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	451.494,25
quota di disavanzo ripianata	679.329,34
<b>saldo</b>	<b>325.489,52</b>

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	18.121.404,51
Pagamenti	(-)	19.217.765,54
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-1.096.361,03</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	53.922,80
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	4.163.935,73
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-4.110.012,93</i>
Residui attivi	(+)	4.207.386,28
Residui passivi	(-)	2.895.639,09
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>1.311.747,19</i>
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>-3.894.626,77</b>

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	141.035,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	679.329,34
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.062.381,29
<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	(-)	6.731.091,78
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	53.922,80
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	(-)	253.496,69
<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>514.423,64</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	450.994,25
<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	(+)	253.496,69
<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	(-)	10.604,20
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>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	179.463,10
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	500,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	4.414.761,30
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(+)	831.979,05
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	(-)	253.496,69
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	(+)	10.604,20
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	-
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	693.885,71
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	4.163.935,70
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	500,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	-
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>146.026,45</b>
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 riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>
		<b>325.489,55</b>

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	141.035,68	53.922,80
FPV di parte capitale	4.141.761,30	4.163.935,73
FPV Totale	4.555.796,98	4.217.858,53

### Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	36.295,41
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	11.404,07
Recupero evasione tributaria	457.444,87
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada (100%)	818.755,71
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>1.323.900,06</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Oneri straordinari della gestione corrente	187.317,64
Sentenze esecutive ed atti equiparati	156.937,32
Altre (percentuale di competenza soc. gestore autovelox)	379.656,00
<b>Totale spese</b>	<b>723.910,96</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>599.989,10</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta le seguenti risultanze:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.820.074,72
RISCOSSIONI	3.179.143,71	18.121.404,51	21.300.548,22
PAGAMENTI	2.854.288,16	19.217.765,54	22.072.053,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>3.048.569,24</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>3.048.569,24</b>
RESIDUI ATTIVI	3.628.423,63	4.207.386,28	7.835.809,91
RESIDUI PASSIVI	927.168,98	2.895.639,09	3.822.808,07
<i>Differenza</i>			<b>4.013.001,84</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			53.922,80
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			4.163.935,73
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>2.843.712,55</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	3.849.717,03	3.847.730,54	2.843.712,55
di cui:			
a) parte accantonata			2.766.456,82
b) Parte vincolata	2.285.678,42	3.630.624,98	777.099,30
c) Parte destinata a investimenti	171.736,57	636.622,03	328.073,90
e) Parte disponibile (+/-) *	1.392.302,04	-419.516,47	-1.027.917,47

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			450.994,25	450.994,25
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		500,00	500,00
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>451.494,25</b>	<b>451.494,25</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	8.452.978,22	3.179.143,71	3.628.423,63	- 1.645.410,88
Residui passivi	3.941.525,42	2.854.288,16	927.168,98	- 160.068,28

## Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
<b>Gestione di competenza</b>		
saldo gestione di competenza	(+ o -)	2016 553.324,61
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>553.324,61</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		
Minori residui passivi riaccertati (+)		
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.485.342,60</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		553.324,61
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.485.342,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		451.494,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.324.236,29
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>		<b>(A) 2.843.712,55</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	2.364.376,20
fondo passività potenziali	402.080,62
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>2.766.456,82</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	240.779,06
vincoli derivanti da trasferimenti	126.051,04
vincoli da riaccertamento	110.448,71
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	299.820,49
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>777.099,30</b>

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

Fin. Investimento	608,20
Serv. ldr. Integr.	246.939,74
Conc. Cimiteriale	80.525,96
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>328.073,90</b>

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	141,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanz. da debito	(+)	4415,00
<b>ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>	<b>(+)</b>	<b>8971,00</b>
<b>SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA</b>		<b>10490,00</b>
<b>SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FIN.PUBB. (O=A+B+En-Us)</b>		<b>3037,00</b>
<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016</b>		<b>12,00</b>
SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE (da sottrarre al precedente rigo)		0,00
<b>SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016 FINALE</b>		<b>12,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di fin. pubb. E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RID. FIN. 2016</b>		<b>3025,00</b>

## 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
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	1.182.984,16	1.765.621,08	1.211.024,01
I.C.I. recupero evasione	542.118,00	246.471,68	111.424,86
T.A.S.I.	0,00	0,00	
Addizionale I.R.P.E.F.	266.000,00	200.000,00	200.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	2.483,41	906,07	1.690,05
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	
5 per mille	0,00	0,00	
Altre imposte	2.425,85	589,7	
<b>Totale categoria I</b>	<b>1.996.011,42</b>	<b>2.213.588,53</b>	<b>1.524.138,92</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
TOSAP	67.362,02	58.376,15	57.136,11
TARI	1.110.943,13	1.095.321,76	1.108.420,00
Annullamento ruolo TARES			
Altre tasse		7.872,22	47.057,99
<b>Totale categoria II</b>	<b>1.178.305,15</b>	<b>1.161.570,13</b>	<b>1.212.614,10</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	300,00	2.762,30	36,76
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	786.557,83	639.908,23	***
Altri tributi	6.047,25	1.563,18	1.261,43
<b>Totale categoria III</b>	<b>792.905,08</b>	<b>644.233,71</b>	<b>1.298,19</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>3.967.221,65</b>	<b>4.019.392,37</b>	<b>2.738.051,21</b>

\*\*\*Il fondo di solidarietà comunale, per il 2016, è inserito al Titolo II.

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
90.063,02	69.613,59	47.699,48

### 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	320.870,77	376.256,34	1.267.120,09
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.309.849,89	1.788.984,40	2.027.732,36
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	24.147,36	36.066,15	
<b>Totale</b>	<b>2.654.868,02</b>	<b>2.201.306,89</b>	<b>3.294.852,45</b>

Il maggior importo nell'anno 2016 sta nel fatto che il Fondo di solidarietà, nel precedente sistema contabile, era inserito nel titolo I, mentre adesso nel titolo II.

### 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	15.120,41	930.313,41		818.755,06	606.330,97
riscossione	12.511,86	416.158,56		90.114,40	
%riscossione	82,75	44,73	-	11,01	606.330,97

\* di cui accantonamento al FCDE

## Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro-aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
redditi da lavoro dipendente	2.975.461,17	3.000.079,46	24.618,29
imposte e tasse a carico ente	192.458,73	197.853,13	5.394,40
acquisto beni e servizi	2.697.561,95	2.691.566,90	-5.995,05
trasferimenti correnti	179.977,37	250.261,08	70.283,71
trasferimenti di tributi			0,00
fondi perequativi			0,00
interessi passivi	- 89.996,32	76.800,15	-13.196,17
altre spese per redditi di capitale			
Rimborsi e poste corrett. entrate	36.205,92	151.203,41	114.997,49
altre spese correnti	157.464,68	363.327,65	205.862,97
<b>TOTALE</b>	<b>6.329.126,14</b>	<b>6.731.091,78</b>	<b>401.965,64</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato i vincoli disposti dalla normativa vigente in materia.

<b>Spese per il personale</b>		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2016
spesa intervento 01		
spese incluse nell'int.03	3.171.707,84	3.000.079,46
irap	17.333,33	20.842,55
altre spese incluse	193.928,56	192.841,29
<b>Totale spese di personale</b>	<b>28.713,14</b>	
spese escluse	<b>3.411.682,87</b>	<b>3.213.763,30</b>
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>214.709,77</b>	<b>233.565,61</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>3.196.973,10</b>	<b>2.980.197,69</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>6.837.337,61</b>	<b>6.731.091,78</b>
	<b>46,76%</b>	<b>44,28%</b>

## Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 2.665,85 come da prospetto allegato al rendiconto.

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	2.094.897	1.867.088	1.626.787
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	227.809	240.301	253.497
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- ( da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.867.088</b>	<b>1.626.787</b>	<b>1.373.290</b>

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	102.487,56	89.996,32	76.800,15
Quota capitale	227.809,28	240.300,52	253.496,69
<b>Totale fine anno</b>	<b>330.296,84</b>	<b>330.296,84</b>	<b>330.296,84</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. 59 del 16/05/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 383.543,69 (il debito da riconoscere ammontava all'importo di una cartella esattoriale pari a € 541.307,29 ma in seguito alla rottamazione della stessa è divenuto € 383.543,69);
- al 31/12/2016 anche se non riconosciuti come debiti fuori bilancio stati regolarizzati pignoramenti presso il tesoriere comunale per € 151.615,56 :

GAMBINO GIOVANNI	IMPORTO PIGNORATO TESORIERE COM.LE	€ 1.223,87
CASARUBEA ENZA	IMPORTO PIGNORATO TESORIERE COM.LE	€ 200,00
IP DI LICATA	IMPORTO PIGNORATO TESORIERE COM.LE	€ 10.246,16
CARUSO ADRIANA	IMPORTO PIGNORATO TESORIERE COM.LE	€ 806,22
CARUSO ADRIANA	IMPORTO PIGNORATO TESORIERE COM.LE	€ 330,87
ALTE MADONIE AMBIENTE	IMPORTO PIGNORATO TESORIERE COM.LE	€ 138.808,44

- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 177.420,32 per cui si è provveduto a vincolare una quota di avanzo di amministrazione e passività pregresse per € 93.532,49 e si è, inoltre, provveduto ad accantonare parte del fondo passività potenziali. Un altro debito segnalato è quello del Decreto ingiuntivo della società gestore dell'autovelox per € 558.469,37. Tuttavia l'Ente sta proseguendo con un ricorso: tuttavia tale potenziale debito è finanziato in parte con impegno già assunto nel bilancio 2016 e per € 210.826,26 è stata fatta apposita previsione nel bilancio 2017.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

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. In merito alle misura adottato ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione riporta che l'Indicatore tempestività dei pagamenti annuale è di € 143,91 e l'importo annuale pagamenti posteriori alla scadenza è di euro 2.902.867,49.

## PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, non 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, ma visto che i parametri rispettati sono 6 su 10, l'ente complessivamente non è strutturalmente deficitario.

## RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

233.

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
		<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	6.171.741,26
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	9.687.589,66
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>-3.515.848,40</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	
	<i>oneri finanziari</i>	40.095,21
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	
	<i>Svalutazioni</i>	
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-3.555.943,61</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	53.008,21
E	<i>oneri straordinari</i>	2.794,38
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-3.505.729,78</b>
	<b>Imposte</b>	<b>176705,87</b>
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>-3.682.435,65</b>

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

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:

STATO PATRIMONIALE		
<b>Attivo</b>	01/01/2016	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	18.084,96	12.549,52
Immobilizzazioni materiali	44.529.272,04	44.054.951,80
Immobilizzazioni finanziarie	4.867.591,32	4.867.591,32
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>49.414.948,32</b>	<b>48.935.092,64</b>
Rimanenze		
Crediti	8.452.805,55	5.471.433,71
Altre attività finanziarie		
Disponibilità liquide	3.820.074,72	3.048.569,24
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.272.880,27</b>	<b>8.520.002,95</b>
Ratei e risconti	8.738,61	8.738,61
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>61.696.567,20</b>	<b>57.463.834,20</b>
<b>Passivo</b>		
Patrimonio netto	52.176.975,45	48.493.539,80
Fondo rischi e oneri		402.080,62
Trattamento di fine rapporto		
Debiti	4.479.221,33	4.423.607,33
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	5.040.370,42	4.145.106,45
<b>Totale del passivo</b>	<b>61.696.567,20</b>	<b>57.464.334,20</b>
Conti d'ordine		

## 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

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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

  
Il Revisore Unico dei Conti  
Dott.ssa Francesca Capaci