

# **COMUNE DI PALMI**

*Provincia di Reggio Calabria*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

### **L'organo di revisione**

*DOTT. LUIGI VERO*

---

*DOTT. GERARDO MORANO*

---

*DOTT.SSA MARIA TERESA CORDÌ*

---

# Comune di Palmi

## Organo di revisione

Verbale n. 24 del 26/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 nelle giornate del 03, 05, 16, 17, 19, 22 ,24 e 26 maggio 2017;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- visto gli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- visto lo statuto e del regolamento di contabilità;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

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

Li 26/05//2017

L'organo di revisione

## Sommario

### INTRODUZIONE CONTO DEL BILANCIO

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) saldo di cassa
  - b) risultato della gestione di competenza
  - c) risultato di amministrazione
  - d) conciliazione dei risultati finanziari
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
  - b) trend storico gestione di competenza
  - c) verifica del pareggio di bilancio
- *Analisi delle principali poste*
  - a) Entrate tributarie
  - b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
  - c) Contributo per permesso di costruire
  - d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
  - e) Entrate extratributarie
  - f) Proventi dei servizi pubblici
  - g) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati
  - h) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
  - i) Proventi beni dell'ente
  - l) Spese correnti
  - m) Spese per il personale
  - n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
  - o) Spese in conto capitale
  - p) Indebitamento e gestione del debito
  - q) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
  - r) contratti di leasing
- *Analisi della gestione dei residui*
- *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*
- *Tempestività pagamenti*
- *Parametri di deficiarietà strutturale*

RESA DEL CONTO AGENTI CONTABILI

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Luigi Vero, Gerardo Morano e Maria Teresa Cordi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 73 del 23/10/2014;

◆ ricevuta in data 03/05/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 154 del 19/04/2017, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico (*per i comuni con più di 3.000 abitanti*);
- c) conto del patrimonio;

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;
- \* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio ([art. 227 TUEL, c. 5](#));
- inventario generale ([art. 230 TUEL, c. 7](#));
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 ([art.16, D.L. 138/2011, c. 26](#) e [D.M. 23/1/2012](#));
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;

Si prende atto che alcuni responsabili hanno rilasciato attestazione dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

L'ente non ha trasmesso alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti la relazione concernente gli effetti del piano triennale di contenimento delle spese ([art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599](#));

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 approvato in data 23/02/2016 con delibera di C.C. n13 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L ;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L ;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera Commissariale n. 109 del 08/02/2007;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.
- ◆ Successivamente in data 22/05/2017 la G.M. con atto n. 162 ha stralciato gli allegati economico-patrimoniali presenti nel provvedimento di approvazione del conto avvalendosi dell'orientamento della Conferenza Stato-Città, che nella seduta del 04/05/2017 ha discusso e recepito la richiesta dell'Anci di prorogare al 31 luglio l'approvazione degli allegati economico-patrimoniali al rendiconto, senza modificare i termini per l'approvazione di quest'ultimo;
- ◆ Si prende atto che la G.M. con atto n. 171 del 25/05/2017 avente ad oggetto "Revoca parziale atto deliberativo di g.m. n. 162 del 22/05/2017. Determinazioni" ha recepito quanto indicato dall'orientamento Conferenza Stato – Regioni del 04/05/2017 solo nella parte relativa all'eventuale correzione dei prospetti contabili de quo da effettuarsi entro il 31/07/2017;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

## TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 63 allegati agli atti dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### ◆ RIPORTA / RIPORTANO

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

## **CONTO DEL BILANCIO**

### ***Verifiche preliminari***

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- 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;
- 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, secondo quanto indicato nell'apposita sezione del presente elaborato;
- 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 obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30/07/2016, con delibera n. 70;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 893.384,51, di cui con copertura nell'esercizio 2016 per € 804.390,48 e per la restante parte con copertura nel 2017, e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta, per come riportato nel verbale 23/2017 di quest'organo scrivente;

che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui approvato

con atto della G.C. n. 151 del 26/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 5.099 reversali e n. 4.707 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del T.U.E.L. per € 62.325,57 ed è stato determinato da carenza di liquidità;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti e capitale sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. 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 d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione anche oltre il termine previsto del 30 gennaio 2017, 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 302.818,04 relativo alle seguenti partite sospese, per le quali l'organo di revisione ha sollecitato la regolarizzazione come da verbale n. 9 del 28/03/2017, di seguito si riporta quanto indicato nel citato verbale:

<< Si raccomanda di regolarizzare i mandati già liquidati senza indugio, attraverso anche il riconoscimento dei debiti fuori bilancio. Nello specifico se ne riporta un elenco:

Ing. Arena Bruno	200,00
Avv. Iaria Michele	1.441,25
Loiaconi Rocco	4.027,18
Teloni Lence	5.702,84
Teloni Lence	200,00
Sicurcenter spa	255.431,52
Sicurcenter spa	35.815,55
Totale	302.818,34 >>

Si prende atto che nelle more dell'approvazione del Conto consuntivo il Consiglio Comunale ha regolarizzato dette partite mediante apposite delibere di riconoscimento di debiti fuori bilancio per gli importi non coperti dalle risorse iscritte in bilancio con Delibere adottate in data 23/05/2017 dal Consiglio Comunale.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa iniziale</b>			1.409.249,86
Entrate titolo I	890.329,83	7.454.421,63	8.344.751,46
Entrate titolo II	559.863,03	824.309,72	1.384.172,75
Entrate titolo III	125.551,06	918.111,95	1.043.663,01
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	1.575.743,92	9.196.843,30	10.772.587,22
<b>Spese titolo I (B)</b>	2.281.091,53	6.975.367,74	9.256.459,27
<b>Rimborso prestiti (C) di cui:</b>		590.244,41	590.244,41
Anticipazioni di tesoreria (3.01.03.01)			
Rimborso prestiti a breve termine (3.01.03.02)			
Rimborso prestiti a lungo termine (3.01.03.03)			
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	-705.347,61	1.631.231,15	925.883,54
Entrate titolo IV	458.370,54	1.536.194,98	1.994.565,52
Entrate titolo V, VI, VII di cui:	4.685.759,67		4.685.759,67
da anticipazioni di tesoreria (cat.1)		62.325,57	62.325,57
da prestiti a breve (cat.2)			
da mutui e prestiti (cat.3)			
<b>Totale titoli (IV+V) (E)</b>	5.144.130,21	1.536.194,98	6.680.325,19
<b>Spese titolo II (F)</b>	4.899.978,96	2.246.624,65	7.146.603,61
<b>Differenza di parte capitale (G=E-F)</b>	244.151,25	-710.429,67	-466.278,42
<b>Entrate titolo IX (H)</b>	484.816,03	18.951.397,12	19.436.213,15
<b>Spese titolo VII (I)</b>	465.640,85	18.967.031,01	19.432.671,86
<b>Fondo di cassa finale (L = F.do iniziale +D+G+H-I)</b>			1.872.396,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			302.818,34
<b>Differenza</b>			1.569.577,93

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			1.408.249,86
Riscossioni	7.204.690,16	29.746.760,97	36.951.451,13
Pagamenti	7.646.711,34	28.841.593,38	36.488.304,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.871.396,27</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			302.818,04
<b>Differenza</b>			<b>1.568.578,23</b>

<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			1.569.578,23
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)			1.756.706,24
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)			-187.128,01
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>			<b>1.569.578,23</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.756.206,24 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 non è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella seguente tabella :

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	895.127,03
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>895.127,03</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	1.892.588,77
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>1.892.588,77</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	6.195.043,56
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	-6.330.926,09
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>1.756.706,24</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi 4 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**

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2014</b>
<b>Disponibilità ente</b>	3.677.817,37	3.609.110,05	3.034.372,66	1.872.396,27
<b>partite da regolarizzare</b>				302.818,04
<b>Disponibilità Tesoriere</b>	3.677.817,37	3.609.110,05	3.034.372,66	1.569.578,23
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

L'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di liquidità.

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti imposti dall'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 ed è stato di euro 62.325,57.

## **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza, comprensivo del fondo pluriennale vincolato, presenta un avanzo di Euro 712.866,68

come risulta dai seguenti elementi:

		2014	2015	2016
Accertamenti	(+)	15.500.791,96	33.994.259,05	32.450.457,20
Impegni	(-)	15.289.860,75	33.398.646,03	32.391.429,12
Saldo		210.931,21	595.613,02	59.028,08
quota di FPV applicata al bilancio	(+)	6.227.831,03	4.314.900,31	3.052.206,32
Impegni confluiti nel FPV	(-)	4.314.900,31	3.052.206,32	2.398.367,72
<b>SALDO gestione di competenza</b>		<b>2.123.861,93</b>	<b>1.858.307,01</b>	<b>712.866,68</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	29.746.760,97
Pagamenti	(-)	28.841.593,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	905.167,59
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio		3.052.206,32
fondo pluriennale vincolato spesa		2.398.367,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	653.838,60
Residui attivi	(+)	2.703.696,23
Residui passivi	(-)	3.549.835,74
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-846.139,51
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>712.866,68</b>

Non risulta applicato l'avanzo nel corso dell'esercizio 2016.

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 DI PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)	
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)		324.396,25
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
Entrate Titoli 1.00	(+)		9.481.012,42
Entrate Titoli 2.00	(+)		926.360,18
Entrate Titoli 3.00	(+)		1.328.967,34
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)		11.736.339,94
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		10.195.063,11
<i>di cui:</i>			
DD - fondo pluriennale vincolato	(-)		562.561,99
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)		590.244,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>di cui rimborso anticipazione di liquidità</i>			
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>			<b>712.866,68</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>			
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti (**)	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M</b>			<b>712.866,68</b>

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE</b>			<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		2.727.810,07
Entrate Titoli 4.00			1.680.380,47
Entrate Titoli 5.00			
Entrate Titoli 6.00			
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		1.680.380,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)		
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		2.572.384,81
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		1.835.805,73
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			-

<b>EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE</b>			<b>COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)</b>
<b>SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)		712.866,00
<b>SALDO DI PARTE CAPITALE</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 riduzione 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>			712.866,00

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

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

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

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

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

<b>Fondo plurennale vincolato</b>		
	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	324.396,25	562.561,99
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	2.727.810,07	1.835.805,73
<b>Totale</b>	<b>3.052.206,32</b>	<b>2.398.367,72</b>

Le risultanze del fondo pluriennale sono state approvate dalla G.M. n. 151/2017 ed oggetto di ratifica consiliare in data 23/05/2017 e se ne riporta un prospetto sintetico riepilogativo:

<b>DESCRIZIONE</b>	<b>ENTRATA</b>	<b>SPESA</b>
FPV di entrata di parte corrente	€ 562.561,99	
FPV di entrata di parte capitale	€ 1.686.075,73	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 5.296.755,77	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 562.561,99
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 6.982.831,50
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 7.545.393,49</b>	<b>€ 7.545.393,49</b>

Al fondo di parte capitale va aggiunto l'importo di € 149.730,00 relativo al fondo pluriennale dell'anno 2017 già rilevato nel corso dell'anno 2016 pertanto il fondo pluriennale complessivo di parte capitale è valorizzato in € 1.835.805,73.

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale anno 2017 valorizzato nell'anno 2016	149.730,00
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale anno 2017 valorizzato nell'anno 2017 con delibera n. 151/2017	1.686.075,73
<b>Totale fondo pluriennale di parte capitale</b>	<b>1.835.805,73</b>

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento che il FPV in spesa c/capitale è stato attivato in presenza di entrambe le seguenti condizioni:

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del [principio applicato alla competenza finanziaria potenziata](#)

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	309.727,85	309.727,85
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.166.472,83	1.166.472,83
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	127.258,13	127.258,13
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	167.977,77	167.977,77
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	68.388,41	68.388,41
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>		

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

Entrate	importo	Spese	importo
<b>totale</b>		<b>Totale</b>	

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 5.637.231,72, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.409.249,86
RISCOSSIONI	7.204.690,16	29.746.760,97	36.951.451,13
PAGAMENTI	7.646.711,34	28.841.593,38	36.488.304,72
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2011</b>			<b>1.872.396,27</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			302.818,34
<i>Differenza</i>			1.569.577,93
RESIDUI ATTIVI	9.433.885,57	2.703.696,23	12.137.581,80
RESIDUI PASSIVI	2.121.724,55	3.549.835,74	5.671.560,29
<i>Differenza</i>			6.466.021,51
<i>meno Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</i>			562.561,99
<i>meno Fondo Pluriennale vincolato per spese in c\capitale</i>			1.835.805,73
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2016</b>			<b>5.637.231,72</b>

#### **Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	1.478.357,23
Fondi accantonati	3.887.863,36
Fondi destinati ad investimento	252.948,50
Fondi non vincolati	18.062,63
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>5.637.231,72</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.887.863,36
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>3.887.863,36</b>

Il fondo crediti tiene conto delle risultanze delle percentuali da accantonare, di quanto accantonato nell'anno che ha generato l'avanzo di gestione e di quanto già accantonato al 31/12/2015

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	1.467.057,23
vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli per indennità di fine mandato	11.300,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>1.478.357,23</b>

I vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili risultano essere stati ridotti per effetto dell'eliminazione dell'entrate vincolate che li avevano generati e per effetto della eliminazione del vincolo posto in sede approvazione del conto 2015 su avanzo libero.

Nel prospetto successivo si dà evidenza della diminuzione dei vincoli sul risultato di amministrazione:

A	Vincolo al 31/12/2015	1.822.714,05
B	Vincolo apposto dall'ente su avanzo libero al 31/12/2015, con proposta di G.M. 154 viene reso libero	126.525,11
C	Vincoli per entrate eliminate	229.131,71
D=(A-B-C)	Vincolo al 31/12/2016	1.467.057,23

Di seguito si riporta un elenco analitico delle entrate di cui al punto C:

cap e		cap s		differenza
985/0	€ 64.383,00	duplicaz	€ -	<b>64.383,00</b>
1110/0	€ 8.616,28	3921/10	€ -	<b>8.616,28</b>

1197/0	€ 71.013,58	4765/0	€ 23.092,11	<b>47.921,47</b>
1199/20	€ 161.765,34	4635/0	€ 70.467,98	<b>91.297,36</b>
1715/0	€ 25.000,00	4121/0	€ 9.428,05	<b>15.571,95</b>
1715/0	€ 1.341,65	4121/0	€ -	<b>1.341,65</b>
	€ 332.119,85		€ 102.988,14	<b>229.131,71</b>

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

spese in conto capitale	252.948,50
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	252.948,50

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

#### **d) Conciliazione dei risultati finanziari**

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

di seguito la conciliazione del risultato della competenza

<b>dettaglio gestione di competenza</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	29.746.760,97
Pagamenti	(-)	28.841.593,38
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	905.167,59
Residui attivi	(+)	2.703.696,23
Residui passivi	(-)	3.549.835,74
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-846.139,51
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>59.028,08</b>
<b>Fondo pluriennale parte corrente - entrata</b>	C	324.396,25
<b>Fondo pluriennale parte capitale - entrata</b>	D	2.727.810,07
<b>Fondo pluriennale parte corrente - spesa</b>	E	562.561,99
<b>Fondo pluriennale parte capitale - spesa</b>	F	1.835.805,73
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	G=A-B+C+D-E-F	<b>712.866,68</b>

Di seguito la conciliazione del risultato della gestione dei residui

<b>GESTIONE RESIDUI</b>		
EQUILIBRIO PARTE CORRENTE	MAGGIORI/MINORI ENTRATE TITOLI (1 - 2 - 3)	-
	ECONOMIA SPESA TITOLI (1 - 4)	182.675,35
	<b>AVANZO/DISAVANZO IN C/RESIDUI DERIVANTE DALLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>185.771,47</b>
EQUILIBRIO PARTE INVESTIMENTI	MAGGIORI/MINORI ENTRATE TITOLI (4 - 5 - 6 - 7)	-
	ECONOMIA SPESA TITOLI (2 - 3)	439.559,47
	<b>+ AVANZO/DISAVANZO IN C/RESIDUI DERIVANTE DALLA GESTIONE INVESTIMENTI</b>	<b>-40.341,38</b>
EQUILIBRIO PARTITE C/TERZI	MAGGIORI/MINORI ENTRATE TITOLO 9	-393,55
	ECONOMIA SPESA TITOLO 7	9.647,88
	<b>+ AVANZO/DISAVANZO IN C/RESIDUI DERIVANTE DALLA GESTIONE PARTITE C/TERZI</b>	<b>9.254,33</b>
=	<b>AVANZO/DISAVANZO DERIVANTE DALLA GESTIONE RESIDUI</b>	<b>154.684,42</b>

Il risultato di amministrazione negli ultimi 4 esercizi è stato il seguente:

### **evoluzione risultato amministrazione**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato della gestione di competenza e dei residui + il fondo cassa iniziale		7.909.513,53	8.124.635,68	8.035.599,44
- Fondo pluriennale vincolato		4.314.900,31	3.052.206,32	2.398.367,72
Risultato di amministrazione (+/-)	2.911.239,84	3.594.613,22	5.072.429,36	5.637.231,72
a) Vincolato	2.643.893,25	616.198,31	1.822.714,05	1.478.357,23
b) Per spese in conto capitale	267.346,59	195.243,82	252.948,50	252.948,50
c) Per fondo ammortamento				
d) Per fondo svalutazione crediti		2.594.954,53	3.042.499,73	3.887.863,36
e) Non vincolato (+/-) *	0,00	188.216,56	-45.732,92	18.062,63

Il disavanzo del 2015 è stato ripianato con mezzi ordinari nel corso dell'anno 2016 per come previsto dalla delibera di C.C. n. 51 del 30/06/2016.

Il disavanzo è stato ripianato mediante apposito fondo nella parte spesa del bilancio, non impegnato al termine dell'esercizio, costituendo in tal modo avanzo di gestione necessario per la copertura di detto disavanzo.

L'ente non ha evidenziato formalmente la copertura del disavanzo, mediante l'evidenza dello stesso nella parte spesa, nel contempo è stata data apposita copertura e ripiano nel trascorso esercizio.

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni e rendiconto 2016 entrate

<b>Entrate</b>	<b>Previsione definitiva</b>	<b>Rendiconto</b>	<b>Incassi in c\ competenza</b>	<b>Incassi in c\ residui</b>
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	9.662.415,00	9.481.012,42	7.454.421,63	890.329,83
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.471.819,97	926.360,18	824.309,73	559.863,03
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	2.125.104,28	1.328.967,34	918.111,95	125.551,06
<b>Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	8.064.750,96	1.680.380,17	1.536.194,98	458.370,54
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>				4.685.759,67
<i><b>Totale Entrate</b></i>	21.324.090,21	13.416.720,11	10.733.038,29	6.719.874,13

### b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	10.235.342,34	9.047.356,21	9.481.012,42
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	1.667.879,81	1.496.551,11	926.360,18
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	1.487.678,20	1.784.667,54	1.328.967,34
<b>Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	871.172,06	5.065.831,93	1.680.380,47
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>		4.843.670,34	
<i><b>Totale Entrate</b></i>	14.262.072,41	22.238.077,13	13.416.720,41

### c) Verifica del pareggio di bilancio

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

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA')			
COMUNE DI PALMI			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE IN TERMINI DI COMPETENZA (ART.1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2016	Dati gestionali (stanziam. FPV/accert. E imp.) al 31/12/2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	324	324
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2353	2353
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9662	9481
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1472	927
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	60	60
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	1412	867
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2125	1358
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8065	7903
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	0	0
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	21264	19609
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12991	10876
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0	0
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	699	0
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	11	0
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	12281	10876
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	11343	10348
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	150	150

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA')			
COMUNE DI PALMI			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE IN TERMINI DI COMPETENZA (ART.1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Sezione 1	
		Previsioni di competenza 2016	Dati gestionali (stanziam. FPV/accert. E imp.) al 31/12/2016
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	0	0
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0	0
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0	0
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	(-)	0	0
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	11493	10498
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	0	0
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		23774	21374
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		167	912
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		10	10
Q) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)		157	902
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. Par. C. 2)			0
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE - rif. Par. C. 2)			0

Di dette risultanze ne è stata data evidenza attraverso il certificato di pareggio inviato alla data del 24/03/2017 prot. MEF n. 49122.

Il documento trasmesso è stato elaborato prima del riaccertamento ordinario dei residui, da tale atto emergono delle nuove risultanze che denotano un peggioramento del risultato conseguito; nei 30 gg successivi all'approvazione del conto consuntivo dovrà essere trasmessa una nuova certificazione.

Di seguito se ne riporta un prospetto riepilogativo:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA')			
COMUNE DI PALMI			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE IN TERMINI DI COMPETENZA (ART.1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Sezione 1	
		Previsioni di competenza a 2016	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accert. E imp.) al 31/12/2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	324	324
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	2.353	2.353
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.662	9.481
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1.472	926
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	60	60
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	1.412	866
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	2.125	1.329
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8.065	1.680
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	21.264	13.356
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	12.991	10.195
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	-	563
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	699	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	11	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-	-
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	12.281	10.758
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo	(+)	11.343	2.572

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINNAZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 719 DELL'ART. 1 DELLA LEGGE 28/12/2015, N. 208 (LEGGE DI STABILITA')			
COMUNE DI PALMI			
SALDO TRA ENTRATE FINALI E SPESE IN TERMINI DI COMPETENZA (ART.1, comma 710 e seguenti, Legge di stabilità 2016)		Sezione 1	
		Previsioni di competenza a 2016	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accert. E imp.) al 31/12/2016
pluriennale vincolato			
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	150	1.836
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale al netto della quota finanziata da avanzo	(-)	-	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, legge di stabilità 2016	(-)	-	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016	(-)	-	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	11.493	4.408
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		23.774	15.166
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)		167	867
P) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2016		10	10
Q)DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (O-P)		157	857
R) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 728, legge n. 208/2015 (PATTO REGIONALIZZATO - rif. Par. C. 2)			-
S) Impegni di spesa in conto capitale di cui all'art. 1, comma 732, legge n. 208/2015 (PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE - rif. Par. C. 2)			-

## ***Analisi delle principali poste***

### **a) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Previsioni iniziali 2016</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
I.M.U.	2.768.140,00	1.935.761,00	1.902.140,00	2.246.020,00
I.M.U. per liquid.accert.anni pregressi				
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	37.546,49	78.569,39	500.000,00	402.905,12
T.A.S.I.	522.672,00	532.672,00	532.672,00	11.943,07
Addizionale IRPEF	1.181.970,52	1.063.535,79	1.095.369,00	1.095.369,00
Imposta sulla pubblicità	20.834,43	19.274,32	25.000,00	23.001,67
Imposta di soggiorno				
5 per mille				
Altre imposte				
TOSAP	153.671,85	164.394,82	170.000,00	194.228,35
TARI	1.865.558,00	2.150.695,81	2.174.957,00	2.174.957,00
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi (TARSU)	11.881,96	8.195,79	200.000,00	66.720,00
Altre tasse				
Diritti sulle pubbliche affissioni		2.650,29	2.000,00	4.075,16
Fondo sperimentale di riequilibrio	89.765,15			
Fondo solidarietà comunale	3.583.301,94	3.091.607,00	3.072.910,00	3.261.793,05
Sanzioni Tributarie				
<b>Totale entrate titolo I</b>	<b>10.235.342,34</b>	<b>9.047.356,21</b>	<b>9.675.048,00</b>	<b>9.481.012,42</b>

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

	Accertate	Riscosse	Fcde 2016 competenza	Fcde 2016 rendiconto
Recupero evasione IMU/ICI	402.905,12	175.307,29	0,00	1.417,93
Recupero evasione Tari/tarsu	66.720,00	34.738,50	0,00	0,00
Recupero evasione Tasi				
Recupero evasione altri tributi				
<b>Totale</b>	<b>469.625,12</b>	<b>210.045,79</b>	<b>0,00</b>	<b>1.417,93</b>

Si osserva la ridotta capacità di riscossione rispetto alle partite accertate.

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

Residui attivi al 1/1/2016	4.133,15
Residui riscossi nel 2016	4.133,15
Residui eliminati	-
Residui (da residui) al 31/12/2016	-
Residui della competenza	259.579,33
Residui totali	259.579,33

## b) Tari

Il conto economico dell'esercizio 2016 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

Piano finanziario ex art. 8 DPR 158/99

### FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2016

Costi gestione servizi RSU Indifferenziata (CGIND)	Costi Spazzamento e Lavaggio strade (CSLL)	
	Costi Raccolta e Trasporto RSU (CRT)	
	Costi Trattamento e Smaltimento RSU (CTS)	385.000,00
	Altri Costi	0,00
	Costi Gestione Servizi RSU Indiff. (CGIND)	385.000,00
Costi di gestione Raccolta (CGD)	Costi Raccolta Differenziata per Materiale (CRD)	1.100.000,00
	Proventi da Raccolta Differenziata per Materiale	- 135.043,00
	Piattaforme Ecologiche	825.000,00
	Selezione Frazione Umida	0,00
	Compostaggio	0,00
	Selezione Frazione Secca	0,00
	Termovalorizzazione	0,00
	Incenerimento	0,00
	Discarica	0,00
	Alltro	0,00
	Costi Trattamento e Riciclo (CTR)	825.000,00
	Costi Gestione Raccolta Differenziata CGD)	1.789.957,00
<b>Totale Costi Operativi di Gestione (CG)</b>		<b>2.174.957,00</b>
Costi comuni (CC)	Costi Ammin. Accert. Riscoss. e Contenz. (CARC)	0,00
	Costi Generali di Gestione	0,00
	Costi Comuni Diversi	0,00
	Costi Comuni	0,00
<b>Totale Costi di Gestione (Fabbisogno Gestione Corrente)</b>		<b>2.174.957,00</b>
Investimenti	Spazzamento e Lavaggio	0,00
	Costi Raccolta e Trasporto RSU indifferenziati	0,00
	Raccolta Differenziata	0,00
	Impianti di trattamento, riciclo e Smaltimento	0,00
	Attività Centrali	0,00
	Investimenti	0,00

<b>Totale Fabbisogno Investimenti</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Fabbisogno Finanziario</b>	<b>2.174.957,00</b>

Con delibera del Consiglio Comunale n. 6 del 23/02/2016 era stata prevista l'integrale copertura dei costi del servizio.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2016	1.751.899,02
Residui riscossi nel 2016	390.460,59
Residui eliminati	-
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.361.438,43
Residui della competenza	1.046.830,83
Residui totali	2.408.269,26

Complessivamente la situazione della risorsa 1010151 "Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani" è la seguente:

Tipologia 1010151	
Residui attivi al 1/1/2016	3.570.800,55
Residui riscossi nel 2016	450.690,20
Residui eliminati	-
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.120.110,35
Residui della competenza	1.078.812,33
Residui totali	4.198.922,68

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016	FCDE 2016
387.789,81	363.990,39	218.671,74	0

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

anno 2014 0 % ( limite massimo 75%)

anno 2015 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

anno 2016 0 % ( limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

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

Residui attivi al 31/12/2015 rilevati in sede di relazione	71.151,38
Rettifica contabile	50,00
Residui attivi al 1/1/2016	71.201,38
Residui riscossi nel 2016	33.566,93
Residui eliminati	-
Residui (da residui) al 31/12/2016	37.584,45
Residui della competenza	2.426,00
Residui totali	40.010,45

## Fondo di solidarietà comunale

I Fondi perequativi dallo Stato sono stati accertati nel conto per € 3.261.793,05.

Sul sito del Ministero sono comunicati a tale titolo trasferimenti per € 3.276.132,44, pertanto si rende necessario effettuare idonea variazione di bilancio al fine ricalibrare detto fondo.

(gli importi sono espressi in Euro)

Attribuzioni	Importo
<b>FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)</b>	3.276.132,44
<b>CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE</b>	315.310,63
<b>CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE</b>	98.636,68
<b>ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI</b>	645,55
<b>SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012</b>	-15.589,47
<b>CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)</b>	39.062,03
<b>TOTALE GENERALE ATTRIBUZIONI</b>	<b>3.714.197,86</b>

(gli importi sono espressi in Euro)

FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE (SPETTANZA AL NETTO RECUPERI E DETRAZIONI)	
Attribuzioni	Importo
<b>QUOTA FSC ALIMENTATA DA GETTITO IMU AL NETTO QUOTA ACCANTONAMENTO 15 MLN (ART.1, C. 380 L.228/2012)</b>	2.705.515,13
<b>QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE RISTORO MINORI INTROITI IMU TASI (ART 1, C, 380 SEXIES, L 228/2012)</b>	505.553,05
<b>ULTERIORE QUOTA FONDO DI SOLIDARIETA COMUNALE 2016 (DM 27/09/2016)</b>	49.579,07
<b>INCREMENTO FSC 2016 CAPACITA FISCALI E FABBISOGNI STANDARD DM 1 DICEMBRE 2016</b>	14.339,39
<b>QUOTA FONDO SOLIDARIETA COMUNALE RISTORO MINORI INTROITI IMU TASI (ART 5, C 2, DPCM 18/05/2016)</b>	1.145,80
<b>TOTALE</b>	<b>3.276.132,44</b>

(gli importi sono espressi in Euro)

CONTRIBUTI NON FISCALIZZATI DA FEDERALISMO MUNICIPALE	
Attribuzioni	Importo
<b>TRASFERIMENTI COMPENSATIVI MINORI INTROITI ADDIZIONALE IRPEF</b>	25.609,87
<b>MOBILITA DEL PERSONALE</b>	165.191,95
<b>CONTRIBUTO LIBRI DI TESTO ART. 27 L. 448/98</b>	124.508,81
<b>TOTALE</b>	<b>315.310,63</b>

(gli importi sono espressi in Euro)

CONTRIBUTI SPETTANTI PER FATTISPECIE SPECIFICHE DI LEGGE	
Attribuzioni	Importo
TRASFERIMENTO COMPENSATIVO IMU (C.D. IMMOBILI MERCE ART. 3, DL 102/13 E DM 20/06/2014)	12.458,15
RIMBORSO ONERI PER ACCERTAMENTI MEDICO LEGALI PER ASSENZE PER MALATTIA ART. 17 CO. 5 DL 98/2011	9.560,00
TRASF. COMP. IMU COLT. DIRETTI E ESENZIONE FABB. RURALI (ART. 1, C 707, 708, 711, L. 147/2013)	9.517,19
CONTRIBUTO PER CRITICITA GETTITO IMU E TASI (ART 1, C. 20, L. 208/15)	60.062,06
RIST. IMU DERIVANTE DA DETR. TERRENI COLTIV. DIRETTI E IMPREN. AGRIC. (ART 1 C 9 BIS DL 4 /2015)	7.039,28
<b>TOTALE</b>	<b>98.636,68</b>

(gli importi sono espressi in Euro)

ALTRE EROGAZIONI DI RISORSE CHE NON COSTITUISCONO TRASFERIMENTI ERARIALI	
Attribuzioni	Importo
CINQUE PER MILLE GETTITO IRPEF ANNO IMPOSTA 2013	645,55
<b>TOTALE</b>	<b>645,55</b>

(gli importi sono espressi in Euro)

SOMME DA RECUPERARE CON LE PROCEDURE DI CUI ALL ARTICOLO 1, COMMA 128, LEGGE 228/2012	
Attribuzioni	Importo
RIDUZIONE FONDO DI MOBILITA EX AGES (ART. 7, C. 31 SEXIES, DL 78/10)	-15.263,97
TRASFERIMENTO CONTRIBUTI A FAVORE DELL ARAN (DM 7/11/2013)	-325,50
<b>TOTALE</b>	<b>-15.589,47</b>

(gli importi sono espressi in Euro)

CONTRIBUTO PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI E DELLE PROVINCE (EX SVILUPPO INVESTIMENTI)	
Attribuzioni	Importo
CONTRIBUTI PER GLI INTERVENTI DEI COMUNI (EX CONTRIBUTO SVILUPPO INVESTIMENTI)	39.062,03
<b>TOTALE</b>	<b>39.062,03</b>

#### d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2014	2015	2016
Trasferimenti dallo Stato	1.176.430,36	1.211.672,49	421.303,90
Trasferimenti da U.E.	288.790,32	77.565,33	
Trasferimenti dalla Regione e da altri enti locali	202.659,13	207.313,29	505.056,28
Trasferimenti da imprese e privati			
<b>Totale</b>	<b>1.667.879,81</b>	<b>1.496.551,11</b>	<b>926.360,18</b>

#### e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2015:

	Rendiconto 2015	Previsioni iniziali 2016	Rendiconto 2016	Differenza
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.148.771,52	1.341.000,00	736.439,18	604.560,82
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	93.734,86	150.000,00	121.552,13	28.447,87
Interessi attivi	11.486,27	10.000,00	13.490,94	-3.490,94
Altre entrate da redditi di capitale				
Rimborsi ed altre entrate correnti	530.684,89	405.891,00	457.485,09	-51.594,09
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.784.677,54</b>	<b>1.906.891,00</b>	<b>1.328.967,34</b>	<b>577.923,66</b>

## f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne 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 l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido					
Impianti sportivi					
Mattatoi pubblici					
Mense scolastiche	30.122,76	30.536,30	-413,54	98,65%	90,48%
Stabilimenti balneari					
Musei, pinacoteche, mostre	2.843,00	33.254,00	-30.411,00	8,55%	14,18%
Fosse biologiche		5.967,50	-5.967,50		25,00%
Mercato coperto	2.497,00	12.898,63	-10.401,63	19,36%	29,55%
<b>TOTALE</b>	<b>35.462,76</b>	<b>82.656,43</b>	<b>-47.193,67</b>	<b>42,90%</b>	<b>65,11%</b>

La gestione del servizio idrico integrato non avviene all'interno dell'Ente ma è un servizio svolto dal Consorzio Acquedotto Vina. Allo stesso Ente è affidato il servizio di riscossione fognature e depurazione

Inoltre il servizio del trasporto pubblico locale è affidato alla società partecipata PPM SpA

**h) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2014	2015	2016
ACCERTAMENTO	153.479,02	93.734,86	113.203,79
RISCOSSIONE	95.555,50	87.235,92	109.346,97
%riscossione	62,26%	93,07%	96,59%

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
<sup>25</sup>	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	153.479,02	93.734,86	113.203,79
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	1.849,05	11.503,85
entrata netta	153.479,02	91.885,81	101.699,94
destinazione a spesa corrente vincolata	97.842,88	69.550,20	68.388,41
Perc. X Spesa Corrente	63,75%	75,69%	67,25%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

La destinazione della parte vincolata è stata determinata con atto di G.M. n. 252 del 22/12/2015

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>			<sup>26</sup>
	Importo	%	
Residui attivi al 31/12/2015 rilevati in sede di relazione	0,00		
Rettifica contabile	0,00		
Residui attivi al 1/1/2016	6.498,94	100,00%	
Residui riscossi nel 2016	6.498,94	100,00%	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%	
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%	
Residui della competenza	3.856,82		
Residui totali	3.856,82		

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.

*L'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, stabilisce:*

*- al comma 1 che i proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie per le violazioni previste dal citato D. Lgs. sono devoluti alle regioni, province e comuni, quando le violazioni siano accertate da funzionari, ufficiali ed agenti, rispettivamente, delle regioni, delle province e dei comuni;*

*- al comma 4 che una quota pari al 50% dei proventi spettanti ai Comuni è destinata:*

*a) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, ad interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente;*

*b) in misura non inferiore a un quarto della quota citata, cioè non inferiore al 12,5% del totale, al potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'[articolo 12](#);*

*c) ad altre finalità, in misura non superiore al 25% del totale, connesse a miglioramento della sicurezza stradale,*

*- al comma 5 che i Comuni (indipendentemente dalla popolazione ivi residente) determinano annualmente, in via previsionale, con delibera della Giunta, le quote da destinare alle predette finalità, ferma restando la facoltà del Comune di destinare, in tutto o in parte, la restante quota del 50 per cento dei proventi alle finalità di cui al citato comma 4;*

*- al comma 5 bis che la quota dei proventi delle sanzioni amministrative pecuniarie citata nella lettera c del comma 4 (che non può essere superiore al 25% del totale) può essere anche destinata ad assunzioni stagionali a progetto nelle forme di contratti a tempo determinato ed a forme flessibili di lavoro, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana e alla sicurezza stradale, al finanziamento di progetti di potenziamento dei servizi notturni e di prevenzione delle violazioni di cui agli [articoli 186](#), [186-bis](#) e [187](#), all'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'[articolo 12](#), al potenziamento dei servizi di controllo finalizzati alla sicurezza urbana ed alla sicurezza stradale.*

### ***i) Proventi dei beni dell'ente***

Nel rendiconto 2016 sono stati accertati proventi per € 736.439,18 ascrivibili a tale categoria:

<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>736.439,18</b>
Vendita di beni	200.074,32
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	421.807,71
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	114.557,15

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *diminuite* di Euro 412.322,34 (€ 1.148.761,52) rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi: sono stati accertati in misura ridotta la quota tariffa depurazione e fognatura per effetto dell'applicazione dei nuovi principi contabili.

Di seguito si rappresenta la movimentazione delle somme rimaste a residuo e dei residui formatesi nella competenza con riferimento al Titolo III

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo del Titolo III</b>		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.192.767,19	100,00%
Residui riscossi nel 2016	125.551,06	5,73%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.628,43	0,21%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.062.587,70	94,06%
Residui della competenza	410.855,39	
Residui totali	2.473.443,09	

## m) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
<b>MACROAGGREGATI</b>		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Differenza</b>
101	redditi da lavoro dipendente	3.744.055,55	3.449.402,38	-294.653,17
102	imposte e tasse a carico ente	242.056,82	235.934,04	-6.122,78
103	acquisto beni e servizi	5.422.710,97	5.223.491,46	-199.219,51
104	trasferimenti correnti	567.334,87	519.216,21	-48.118,66
105	trasferimenti di tributi			
106	Fondi perequativi			
107	Interessi passivi	308.085,02	367.276,79	59.191,77
108	altre spese per redditi di capitale			
109	altre spese correnti	545.915,94	399.742,23	-146.173,71
<b>Totale spese correnti</b>		<b>10.830.159,17</b>	<b>10.195.063,11</b>	<b>-635.096,06</b>

## n) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	<b>Media 2011/2013</b>	<b>anno 2016</b>
	<b>o anno 2008 *</b>	
Spese intervento 01	4.315.739,45	3.991.024,13
Spese intervento 03	105.235,41	76.867,75
Irap intervento 07	271.500,24	235.934,04
Altre spese - Censimento ISTAT	22.233,36	839,16
<b>Totale spese di personale</b>	<b>4.714.708,46</b>	<b>4.304.665,08</b>
(-) Componenti escluse	858.773,28	828.565,74
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A)</b>	<b>3.855.935,18</b>	<b>3.476.099,34</b>
Totale spesa corrente (B)	12.980.577,66	10.875.677,51
<b>S4-Incidenza spesa di personale su spesa corrente (A/B)</b>	<b>29,71</b>	<b>31,96</b>

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	3.010.040,69
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	900.778,99
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	35.982,43
12) IRAP	235.934,04
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	76.040,67
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	28.087,94
15) Altre spese (specificare):	17.800,32
<b>totale</b>	<b>4.304.665,08</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	21.602,71
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	8.122,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	532.645,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	93.931,00
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	28.481,75
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	35.982,43
9) incentivi per la progettazione	92.753,22
10) incentivi recupero ICI	8.000,00
11) diritto di rogito	7.047,63
12) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>828.565,74</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 52 del 11/11/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 29/04/2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 .

### **Contrattazione integrativa**

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2015	Anno 2016
Risorse stabili	297.534,00	297.534,00
Risorse variabili	84.279,86	65.088,03
Totale	381.813,86	362.622,03
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co. 2-bis	-42.854,69	-42.854,69
<b>TOTALE FONDO</b>	<b>338.959,17</b>	<b>319.767,34</b>
Spese intervento 01	3.543.862,98	3.991.024,13
Percentuale sulle spese di personale	9,5647%	8,0122%

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.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del pareggio di bilancio.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 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).

Si raccomanda, ai fini dell'erogazione delle indennità collegate alla premialità, di attivare il ciclo di gestione della performance in tutte le sue connotazioni.

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

L'ente, non avendo assegnato incarichi di collaborazione autonoma, 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.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'art. 1, comma 146 della [Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 140,00 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)		80,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	13.051,71	50,00%	6.525,86	0,00	0,00
Formazione	19.698,00	50,00%	9.849,00	8.122,00	0,00

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

Le spese impegnate per studi e consulenze, non avendo l'Ente affidato studi o consulenze, rispettano il limite stabilito dall'[art. 14 del d.l.66/2014](#), non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

## **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 125,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

Descrizione dell'oggetto della spesa	Data di effettuazione della spesa	Causale della spesa	Importo (euro)
Stampa e affissione manifesti di lutto	05/08/2016	Scomparsa del Consigliere Comunale Frisina Pasquale	80,00
Omaggio floreale del Sindaco	28/11/2016	Cerimonia di saluto del Presidente del Tribunale	45,00

TOTALE	125,00
--------	--------

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto).

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Le spese per autovetture sono sostenute solamente dalla polizia municipale che non ha limiti di spesa

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

La spesa impegnata, non avendo l'Ente affidato incarichi in materia informatica, rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 261.148,09 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,11 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 0,00

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,23%.

TITOLO I	9.481.012,42
TITOLO II	926.360,18
TITOLO III	1.328.967,34
TOTALE (A)	11.736.339,94
INTERESSIPASSIVI SUI PRESTITI (B)	261.148,09
(B/A)%	2,23%

In merito agli interessi si precisa che il macroaggregato 07comprende, oltre a interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art.207 Tuel, anche Interessi passivi ed

oneri finanziari diversi.

Tali fattispecie ammontano complessivamente ad € 106.128,70, e precisamente:

€ 41.475,47, interessi per ritardato pagamento Sentenza della Corte d'Appello di Reggio Calabria n. 191/2013;

€ 56.619,34, interessi per ritardato pagamento Sentenza della Corte d'Appello di Reggio Calabria n. 195/2013;

€ 8.033,89, interessi per ritardato pagamento fatture diverse .

## p) Spese in conto capitale

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

<b>Previsioni Iniziali</b>	<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
2.011.741,51	11.492.561,03	2.572.384,81	-8.920.176,22	-78%

Gli scostamenti sono ascrivibili alle reimputazioni contabili negli esercizi successivi

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	_____		
- avanzo del bilancio corrente	_____		
- alienazione di beni	167.977,77		
- altre risorse	218.671,74		
<b>Totale</b>		<b>386.649,51</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	_____		
- prestiti obbligazionari	_____		
- contributi comunitari	_____		
- contributi statali	1.293.730,96		
- contributi regionali	_____		
- contributi di altri	_____		
- altri mezzi di terzi	_____		
- fpv parte capitale	2.727.810,07		
<b>Totale</b>		<b>4.021.541,03</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>4.408.190,54</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>		2.572.384,81	
<b>Fpv parte spesa</b>		1.835.805,73	
<b>Totale spesa</b>			<b>4.408.190,54</b>

Di seguito si riportano i macro aggregati di spesa del Titolo II:

Macro aggregati di spesa	Importo
Tributi in conto capitale a carico dell'ente	-
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	2.455.397,03
Contributi agli investimenti	45.556,06
Altri trasferimenti in conto capitale	-
Altre spese in conto capitale	71.431,72
Totale spese in conto capitale	2.572.384,81

### **Limitazione acquisto immobili**

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

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

*a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;*

*b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.*

*c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.)*

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

(Negli anni dal 2013 al 2016 gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011 per l'acquisto di mobili e arredi, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese, connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il collegio dei revisori dei conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzabili, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione della limitazione di cui sopra. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.)

### **r) Indebitamento e gestione del debito**

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

<b>ENTRATE DA RENDICONTO 2014</b>		Importi in Euro	%
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	10.235.342,34	76%
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	1.667.879,81	12%
Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	1.487.678,20	11%
<b>TOTALE PRIMI 3 TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2014</b>	<b>=</b>	<b>13.390.900,35</b>	<b>100%</b>
livello massimo di spesa annua 2016 10 %	(+)	1.339.090,04	10,00
<b><u>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2016</u></b>			
Ammontare complessivo interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'art.207 Tuel	-	261.148,09	24%
Contributi erariali in c\interessi	(+)	12.133,92	1%
Ammontare interessi per debiti espressamente esclusi dal limite	(+)	0,00	0%
Ammontare disponibile per nuovi interessi	(+)	0,00	0%
<b>Ammontare oneri finanziari complessivi interessi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi</b>	<b>=</b>	<b>1.090.075,87</b>	<b>100%</b>
<b>Incidenza % totale primi 3 TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2014</b>	<b>=</b>	<b>1,950%</b>	<b>1,950%</b>

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

**limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.**

Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2014	2015
		1,87%	1,59%	2,12%

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

38

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.270.107,57	4.531.781,42	3.794.612,23	7.662.409,57
Nuovi prestiti (+)			4.843.670,34	
Prestiti rimborsati (-)	-738.326,15	-737.169,19	-975.873,00	-590.244,41
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.531.781,42</b>	<b>3.794.612,23</b>	<b>7.662.409,57</b>	<b>7.072.165,16</b>
Nr. Abitanti al 31/12	19.014	19.127	19.127	18.930
Debito medio per abitante	238,34	198,39	400,61	373,60

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**

39

Anno	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	264.868,11	221.498,03	308.085,02	261.149,02
Quota capitale	738.326,15	737.169,19	975.873,00	590.244,41
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.003.194,26</b>	<b>958.667,22</b>	<b>1.283.958,02</b>	<b>851.393,43</b>

Salvo quanto già detto per gli interessi si rappresenta come, per effetto dell'ultimazione di alcuni piani di ammortamento, l'ente ha ridotto sensibilmente il peso dell'indebitamento.

## **Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti**

L'ente non ha richiesto l'anticipazione di liquidità.

### **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

## **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2016 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. con atto G.C. n 151 del 26/04/2017 oggetto di ratifica consiliare, poiché generante una variazione di bilancio, effettuata in data 23/05/2017 dal Consiglio Comunale.

Si rimanda a quanto evidenziato da quest'Organo scrivente con verbale n. 16 del 19/05/2017.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2015 tenendo conto delle variazioni intervenute per effetto del riaccertamento ordinario dei residui ai sensi del dall'art. 14 del DPCM 28/12/2011, di seguito se ne riporta un estratto per il raccordo.

### **Residui attivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>maggiori/minori residui</i>
Corrente Tit. I, II, III	10.926.998,52	1.575.743,92	9.168.579,25	10.744.323,17	-182.675,35
C/capitale Tit. IV, V	5.838.621,97	5.144.130,21	254.932,29	5.399.062,50	-439.559,47
Servizi c/terzi Tit. VI	495.514,01	484.816,03	10.374,03	495.190,06	-323,95
<b>Totale</b>	<b>17.261.134,50</b>	<b>7.204.690,16</b>	<b>9.433.885,57</b>	<b>16.638.575,73</b>	<b>-622.558,77</b>

### **Residui passivi**

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	4.700.215,25	2.281.091,53	2.050.676,90	4.331.768,43	368.446,82
C/capitale Tit. II	5.318.697,07	4.899.978,96	19.500,02	4.919.478,98	399.218,09
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	526.836,36	465.640,85	51.547,63	517.188,48	9.647,88
<b>Totale</b>	<b>10.545.748,68</b>	<b>7.646.711,34</b>	<b>2.121.724,55</b>	<b>9.768.435,89</b>	<b>777.312,79</b>

### **Risultato complessivo della gestione residui**

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-622.558,77
Minori residui passivi	777.312,79
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>154.754,02</b>

### **Sintesi delle variazioni per gestione**

Gestione corrente	185.771,47
Gestione in conto capitale	- 40.341,38
Gestione servizi c/terzi	9.323,93
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>154.754,02</b>

Si prende atto che in sede di riaccertamento ordinario dei residui i singoli responsabili d'area hanno prodotto le seguenti determine con le quali che hanno rideterminato la consistenza dei residui e la loro reimputazione negli esercizi successivi alla luce della comunicazione inviata dal Responsabile dell'Area finanziaria con la quale è stato inviato l'elenco dei residui al 31/12/2016, antecedente a detto provvedimento.

Di seguito si riportano gli estremi delle determine redatte dai singoli responsabili d'aera:

- determinazione n. 226 in data 21.04.2017 dell'Area 1;
- determinazione n. 230 in data 21.04.2017 dell'Area 2;
- determinazione n. 225 in data 21.04.2017 dell'Area 3;
- determinazione n. 224 in data 20.04.2017 dell'Area 4;
- determinazione n. 222 in data 20.04.2017 dell'Area 5;
- determinazione n. 223 in data 20.04.2017 dell'Area 6;
- determinazione n. 221 in data 20.04.2017 dell'Area 7;
- determinazione n. 229 in data 21.04.2017 dell'Area 8;
- determinazione n. 227 in data 21.04.2017 dell'Area 9;
- determinazione n. 228 in data 21.04.2017 dell'Area 10;

Viste le resultanze dei singoli responsabili di area per quanto concerne i residui attivi di cui si riporta un prospetto riepilogativo:

SCHEDA RILEVAZIONE RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2016		SCELTA: RESIDUO IN ECONOMIA	SCELTA: REIMPUTAZIONE CONTABILE			SCELTA: CONSERVAZIONE DEL RESIDUO
AREA	Importo	IMPORTO	ANNO DI RE-IMPUTAZIONE			IMPORTO
			2017	2018	2019	
1	€ 178.383,94	€ 84.545,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 93.838,04
2	€ 22.393,20	€ 0,00	€ 18.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.393,20
3	€ 161.587,88	€ 431,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.156,09
4	€ 7.539.042,25	€ 122.778,81	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.416.263,44
5	€ 4.589,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.589,00
6	€ 166.028,38	€ 4.644,09	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 161.384,29
7	€ 10.914.769,54	€ 1.365.137,27	€ 5.258.755,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.290.876,50
8	€ 24.870,82	€ 0,00	€ 20.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.870,82
9	€ 210,42	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 210,42
10	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
	€ 19.011.875,43	€ 1.577.537,86	€ 5.296.755,77	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.137.581,80

Viste le resultanze dei singoli responsabili di area per quanto concerne i residui passivi di cui si riporta un prospetto riepilogativo:

SCHEDE RILEVAZIONE RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2016		SCelta: RESIDUO IN ECONOMIA	SCelta: REIMPUTAZIONE CONTABILE			SCelta: CONSERVAZIONE DEL RESIDUO
AREA	Importo RESIDUI	IMPORTO	ANNO DI RE-IMPUTAZIONE			IMPORTO
			2017	2018	2019	
1	€ 147.750,16	€ 12.229,97	€ 32.529,33	€ 0,00	€ 0,00	€ 102.990,86
2	€ 445.755,52	€ 90.807,28	€ 141.462,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 213.485,87
3	€ 603.881,08	€ 918,65	€ 210.512,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 392.449,56
4	€ 1.714.082,14	€ 32.852,60	€ 59.656,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.621.572,70
5	€ 224.122,62	€ 26.114,46	€ 62.692,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.316,16
6	€ 2.299.250,80	€ 107.855,48	€ 44.275,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.147.119,94
7	€ 8.972.902,74	€ 1.324.108,27	€ 6.896.784,98	€ 0,00	€ 0,00	€ 752.009,49
8	€ 233.503,09	€ 26.562,18	€ 82.756,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 124.184,22
9	€ 254.817,99	€ 66.302,70	€ 10.194,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 178.321,29
10	€ 9.410,86	€ 771,63	€ 4.529,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.110,20
	€ 14.905.477,00	€ 1.688.523,22	€ 7.545.393,49	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.671.560,29

Le reiscrizioni dei residui sono coperte negli esercizi finanziari di competenza dalla formazione del fondo pluriennale vincolato.

Per effetto del riaccertamento si riporta il prospetto delle reiscrizioni e delle cancellazioni dei residui attivi e passivi che trova corrispondenza nei totali con quanto riportato nel conto del bilancio:

ELENCO	IMPORTO
Residui attivi cancellati definitivamente	€ 1.577.537,86
Residui passivi cancellati definitivamente	€ 1.688.523,22
Residui attivi reimputati	€ 5.296.755,77
Residui passivi reimputati	€ 7.545.393,49
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui	€ 9.433.885,57
Residui attivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza	€ 2.703.696,23
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione dei residui	€ 2.121.724,55
Residui passivi conservati al 31 dicembre 2016 provenienti dalla gestione di competenza	€ 3.549.835,74

Il riaccertamento ordinario dei residui ha comportato la necessaria formazione di variazioni di bilancio allo strumento di programmazione finanziario 2017-2019 ed al conto consuntivo 2016.

Le variazioni scaturenti dall'accertamento ordinario dei residui sono rappresentate dal seguente prospetto:

DESCRIZIONE	ENTRATA	SPESA
FPV di entrata di parte corrente	€ 562.561,99	
FPV di entrata di parte capitale	€ 1.686.075,73	
Variazioni di entrata di parte corrente	€ 0,00	
Variazioni di entrata di parte capitale	€ 5.296.755,77	
Variazioni capitoli ordinari di spesa corrente		€ 562.561,99
Variazioni capitoli ordinari di spesa capitale		€ 6.982.831,50
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 7.545.393,49</b>	<b>€ 7.545.393,49</b>

Per effetto del riaccertamento ordinario dei residui il FPV di spesa al termine dell'esercizio 2016 (corrispondente al FPV di entrata dell'esercizio successivo), è pari a €. 2.398.367,72 suddiviso secondo il seguente prospetto:

Fondo pluriennale parte corrente anno 2016		562.561,99
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale anno 2017 valorizzato nell'anno 2016	149.730,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte capitale anno 2017 valorizzato nell'anno 2017 con delibera n. 151/2017	1.686.075,73	
Fondo pluriennale parte capitale anno 2016		1.835.805,73
	Totale fondo pluriennale vincolato	2.398.367,72

## Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	404.532,03	545.320,03	808.819,86	634.237,59	839.042,46	2.026.590,79	5.258.542,76
di cui Tarsu/tari	404.532,03	545.320,03	808.819,86	634.237,59	727.200,84	1.046.830,83	4.166.941,18
di cui F.S.R o F.S.					111.841,62	363.225,55	475.067,17
Titolo 2	497.071,44	1.021.686,44	1.211.010,29	412.138,12	732.133,29	102.050,46	3.976.090,04
di cui trasf. Stato	438.750,00	1.021.686,44	1.211.010,29	412.138,12	732.133,29	54.716,06	3.870.434,20
di cui trasf. Regione	58.321,44					34.343,20	92.664,64
Titolo 3	85.692,28	103.749,67	558.643,97	655.044,20	659.457,58	410.855,39	2.473.443,09
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	987.295,75	1.670.756,14	2.578.474,12	1.701.419,91	2.230.633,33	2.539.496,64	11.708.075,89
Titolo 4	60.347,93	0,00		15.848,39	84.886,30	144.185,49	305.268,11
di cui trasf. Stato					21.759,84	12.790,82	34.550,66
di cui trasf. Regione					24.695,12	28.154,48	52.849,60
Titolo 5				0,00	93.849,67	0,00	93.849,67
totale parte capitale	60.347,93	0,00	0,00	15.848,39	178.735,97	144.185,49	399.117,78
Titolo 6							0,00
Titolo 7							0,00
Titolo 9				10.374,03	0,00	20.014,10	30.388,13
<b>Totale</b>	<b>1.047.643,68</b>	<b>1.670.756,14</b>	<b>2.578.474,12</b>	<b>1.727.642,33</b>	<b>2.409.369,30</b>	<b>2.703.696,23</b>	<b>12.137.581,80</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1			308.148,90	792.837,79	949.690,21	3.219.695,37	5.270.372,27
Titolo 2		944,41		0,00	18.555,61	325.760,16	345.260,18
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7				0,00	51.547,63	4.380,21	55.927,84
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>944,41</b>	<b>308.148,90</b>	<b>792.837,79</b>	<b>1.019.793,45</b>	<b>3.549.835,74</b>	<b>5.671.560,29</b>

## **Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 893.384,51, di cui Euro 893.384,51 di parte corrente ed Euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>Euro</b>
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	214.732,94
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	678.651,57
<b>Totale</b>	<b>893.384,51</b>

La copertura di detti debiti nelle annualità 2016 e 2017 è di seguito rappresentata:

Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'anno 2016						
N. delibera	Data Delibera	Numero e data verbale Revisori	Importo riconosciuto	Descrizione	Copertura anno 2016	Copertura anno 2017
25 C.C.	10/03/2016	n. 8 del 04/03/2016	€ 881,40	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 881,40	
26 di C.C.	10/03/2016	n. 9 del 07/03/2016	€ 15.220,88	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 15.220,88	
3 di C. A.	22/03/2016	n. 11 del 17/03/2016	€ 25.847,64	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 25.847,64	
5 di C.A.	12/04/2016	n. 14 del 08/04/2016	€ 56.619,34	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 56.619,34	
34 di C.C.	26/04/2016	n. 13 del 07/04/2016	€ 4.511,58	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 4.511,58	
45 di C.C.	31/05/2016	n. 21 del 13/05/2016	€ 192,43	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 192,43	

Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'anno 2016						
N. delibera	Data Delibera	Numero e data verbale Revisori	Importo riconosciuto	Descrizione	Copertura anno 2016	Copertura anno 2017
55 di C.C.	30/06/2016	n. 32 del 24/06/2016	€ 217,06	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 217,06	
56 di C.C.	30/06/2016	n. 33 del 24/06/2016	€ 5.474,12	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 5.474,12	
57 di C.C.	30/06/2016	n. 31 del 22/06/2016	€ 42.227,46	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 42.227,46	
58 di C.C.	30/06/2016	n. 30 del 21/06/2016	€ 9.006,19	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 9.006,19	
64 di C.C.	21/07/2016	n. 35 del 13/07/2016	€ 3.696,08	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 3.696,08	
68 di C.C.	30/07/2016	n. 36 del 15/07/2016	€ 77.460,13	Acquisizione di beni e servizi (art. 194, comma 1, lettera e)	€ 77.460,13	
74 di C.C.	09/08/2016	n. 40 del 08/08/2016	€ 14.834,61	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 14.834,61	
82 di C.C.	16/09/2016	n. 41 del 02/09/2016	€ 439,26	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 439,26	
83 di C.C.	16/09/2016	n. 42 del 05/09/2016	€ 19.790,67	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 19.790,67	
91 di C.C.	27/11/2016	n. 46 del 21/10/2016	€ 11.920,76	Acquisizione di beni e servizi (art. 194, comma 1, lettera e)	€ 11.920,76	
100 di C.C.	17/11/2016	n. 53 del 14/11/2016	€ 3.949,24	Acquisizione di beni e servizi (art. 194, comma 1, lettera e)	€ 3.949,24	
111 di C.C.	15/12/2016	n. 62 del 14/12/2016	€ 358.294,16	Acquisizione di beni e servizi (art. 194, comma 1, lettera e)	€ 358.294,16	

Debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'anno 2016						
N. delibera	Data Delibera	Numero e data verbale Revisori	Importo riconosciuto	Descrizione	Copertura anno 2016	Copertura anno 2017
112 di C.C.	15/12/2016	n. 54 del 15/11/2016	€ 319,46	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 319,46	
113 di C.C.	15/12/2016	n. 55 del 06/12/2016	€ 438,70	Acquisizione di beni e servizi (art. 194, comma 1, lettera e)	€ 438,70	
114 di C.C.	15/12/2016	n. 61 del 14/12/2016	€ 10.427,40	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 4.110,20	€ 6.317,20
115 di C.C.	15/12/2016	n. 60 del 14/12/2016	€ 226.588,58	Acquisizione di beni e servizi (art. 194, comma 1, lettera e)	€ 145.253,04	€ 81.335,54
116 di C.C.	15/12/2016	n. 63 del 14/12/2016	€ 5.027,36	Sentenze esecutive (art. 194, comma 1, lettera a)	€ 3.686,07	€ 1.341,29
<b>TOTALI</b>					<b>€ 804.390,48</b>	<b>€ 88.994,03</b>

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
874.020,69	593.510,83	893.384,51

Con riferimento all'ultimo triennio i debiti fuori bilancio sono classificati nella seguente maniera:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2014	2015	2016
42			
<b>Articolo 194 T.U.E.L:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	159.398,99	206.119,61	214.732,94     678.651,57
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	714.621,70	387.391,22	
<b>Totale</b>	<b>874.020,69</b>	<b>593.510,83</b>	<b>893.384,51</b>

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2016, non vincolato per euro 0,00
- con copertura nel bilancio 2016 per euro 207.074,45 e nel bilancio 2017 per euro 7.658,49.

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

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

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro **221.725,44**

Verbale Organo Revisione numero	Data	Importo euro	Causale
4	9-feb-17	741,42	Sentenza
5	6-mar-17	351,89	Sentenza
7	20-mar-17	293,62	Sentenza
8	21-mar-17	3.837,47	Sentenza
11	27-apr-17	355,59	Sentenza
14	9-mag-17	55.283,26	Sentenza
18	22-mag-17	5.902,84	Pignoramento
19	22-mag-17	5.468,43	Pignoramento
20	22-mag-17	200,00	Pignoramento
21	22-mag-17	149.290,92	Pignoramento
<b>TOTALE</b>		<b>221.725,44</b>	

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro **92.306,71**

Importo euro	Causale
3.928,40	Acquisti beni e servizi
79.578,31	Acquisti beni e servizi
8.800,00	Acquisti beni e servizi
<b>92.306,71</b>	

Il continuo ricorso al riconoscimento dei debiti fuori Bilancio, da ultimo quello scaturente dalla necessità di regolarizzare le partite contabili liquidate dal Tesoriere al 31/12/2016, denota è certamente una criticità dell'ente.

Oltre a stigmatizzare il comportamento poco ortodosso degli uffici comunali nel gestire in maniera ordinata la fase della spesa, attraverso gli ordinari impegni dotati di idonea copertura finanziaria, si rappresenta l'elevata mole di contenzioso che vede soccombere il Comune con conseguente riconoscimento di debiti fuori bilancio per sentenze e per spese legali e di giustizia.

Più volte l'organo scrivente ha sollecitato la necessità di accantonare idonee poste di in bilancio per fare fronte a passività potenziali, che puntualmente da ipotetiche divengono reali in ogni esercizio contabile.

E' auspicabile agire in tal senso al fine di scongiurare disequilibri finanziari pregiudizievoli e certamente da considerare anticamera di situazioni straordinarie di disequilibrio finanziario.

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme

dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente dal quale si evince un indicatore complessivo di 91 gg.

Lo stesso indicatore è considerato nei trimestri annuali secondo la seguente evoluzione:

I trim. 179; II trim. 79; III trim. 88; IV trim. 60

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, secondo il prospetto comunicato dall'Ufficio Finanziario ed allegato al bilancio, rispetta sei dei dieci parametri di riscontro di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Si prende atto che l'ente applicando la contabilità armonizzata registra dei valori in termini dei residui del tutto differenti rispetto a quelli derivanti dalle norme del D.lgs 267/2000, valori questi ultimi presi a riferimento per la definizione degli stessi parametri.

## 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, di seguito si riporta un prospetto analitico con l'evidenza della data di consegna del conto.

Agente contabile	Servizio	Data	Importo della giacenza al 31/12/2016
Tesoriere	Incassi / pagamenti	19/01/2017	1.569.577,93
Maria Rosa Garipoli	Museo	26/04/2017	
Graziella Macrina/Gullo Antonio È subentrato	Economato	15/03/2017	
Riscuotitori Speciali Luppino Francesca	Riscossioni aree mercatali	26/04/2017	
Giuseppe Forgione/Lentino Michele È subentrato 30/11/16	Anagrafe	10/05/2017	
Magazziniere De Francia Vincenzo	magazzino contravvenzioni	19/01/2017 10/05/2017	

L'Organo di Revisione ha provveduto ad effettuare il controllo degli Agenti Contabili (resa del conto della gestione art. 233 del TUEL) con il verbale n. 64 del 20/12/2016 per quanto concerne il primo semestre 2016 e con il verbale n. 12 del 28/04/2017 per il secondo semestre 2016.

Tali controlli non hanno evidenziato irregolarità. Si rimanda all'esame di tali verbali per le risultanze dei controlli

# RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

## Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016 con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Gli enti e le società oggetto del presente controllo sono rappresentati dai due organismi partecipati dall'ente:

PPM SPA

Consorzio Acquedotto Vina

## Crediti e debiti reciproci

L'[art.11,comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011](#), richiede di allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

In data 24/05/2017 è pervenuta all'Ente, a mezzo PEC, la situazione crediti/debiti del Consorzio Acquedotto Vina asseverata dall'Organo di Revisione, ed acquisita al protocollo dell'Ente alla medesima data con n. 10221.

Alla data del 24/05/2017 è pervenuta all'Ente e protocollata in data 25/05/2017 con prot. N. 10266, a mezzo PEC, la situazione crediti/debiti della società PPM SpA asseverata dall'Organo di Revisione.

In considerazione di quanto sopra riportato è stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2016, con le Società/Organismi partecipati ai sensi dell'art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. 118/2011, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

## CONSORZIO INTERCOMUNALE ACQUEDOTTO VINA

### SITUAZIONE COMUNICATA PER L'ANNO 2016

<b>CREDITI DICHIARATI CONSORZIO V/COMUNE DI PALMI</b>				<b>Attestato Dal responsabile del servizio finanziario del comune di Palmi</b>
<b>con Asseverazione del Revisore del Consorzio</b>				
<b>Per fatture emesse</b>				
<b>DATA</b>	<b>NUMERO</b>		<b>IMPORTO</b>	
<b>31/12/2016</b>		Fornitura acqua utenze Comune di Palmi al 31/12/2016	<b>430.136,61</b>	<b>430.136,61</b>
<b>Per fatture da emettere</b>				
Aggio 12% riscossione fognatura e depurazione fatt. n. 10/2013			<b>11.672,42</b>	
Aggio 12% riscossione canone fognatura e depurazione anno 2013			<b>2.727,58</b>	
Aggio 12% su canoni acqua fognatura e depurazione anno 2015				<b>14.400,00</b>
<b>Per altre ragioni</b>				

<b>CREDITI DICHIARATI CONSORZIO V/COMUNE DI PALMI</b>			<b>Attestato Dal responsabile del servizio finanziario del comune di Palmi</b>	
<b>con Asseverazione del Revisore del Consorzio</b>				
Storno somme Personale ex 285 anno 2013 al 31/12/2016		<b>13.069,50</b>		<b>13.069,50</b>
Storno somme Personale ex 285 anno 2015 al 31/12/2016		<b>13.069,50</b>		<b>13.069,50</b>
Storno somme Personale ex 285 anno 2016 al 31/12/2016		<b>13.069,50</b>		<b>13.069,50</b>
<b>TOTALE CREDITI CONSORZIO VINA V/COMUNE PALMI</b>			<b>483.745,11</b>	<b>483.745,11</b>

<b>DEBITI DICHIARATI CONSORZIO V/COMUNE DI PALMI</b>			<b>Attestato del responsabile del servizio finanziario del comune</b>	
<b>con Asseverazione del Revisore del Consorzio</b>				
<b>Per tributi</b>				
Residuo accertamento ruolo 2013		<b>325.284,22</b>		
Residuo da incassare fattura n. 13		<b>229.513,24</b>		
Riversamenti incassi fognatura/depurazione anno 2013				<b>554.797,46</b>
Fattura n. 20/2014		<b>174.223,62</b>		
Riversamenti incassi fognatura/depurazione anno 2014				<b>650.000,00</b>
Fattura n. 1-16PA		<b>232.270,56</b>		
Residuo ruolo non dichiarato inesigibile		<b>243.505,82</b>		
Ruolo anno 2015		<b>650.000,00</b>		<b>650.000,00</b>
Accertamenti 1° e 2° semestre 2016		<b>284.429,09</b>		<b>284.429,09</b>
<b>TOTALE DEBITI CONSORZIO V/COMUNE DI PALMI</b>			<b>2.139.226,55</b>	<b>2.139.226,55</b>

**Il Responsabile del servizio finanziario pro tempore, Dott.ssa Maria De Francia,** ha evidenziato un sostanziale conciliazione con riferimento ai debiti ed ai crediti reciproci con il Consorzio, per come si evince dalla tabella su riportata.

**PIANA PALMI MULTISERVIZI S.p.A.**

**SITUAZIONE COMUNICATA PER L'ANNO 2016**

<b>CREDITI</b>				<b>Contestato dal responsabile del servizio finanziario del comune di palmi SI - NO</b>	<b>asseverazione revisore ppm spa</b>
<b>PER FATTURE EMESSE</b>					
<b>DATA</b>	<b>NUMERO</b>	<b>CAUSALE</b>	<b>IMPORTO EURO</b>		
29/12/2010	1383	Servizio	29.728,20	SI	29.728,20

		Rimozione Forzata anno 2010		In attesa esito controversia giudiziaria	
07/07/2011	744	Servizio scuolabus III Trim. 2011	44.600,00	SI Fattura non registrata e contestata dal Responsabile di procedimento	44.600,00
27/12/2012	N.C. 1	Parziale storno della fattura 744/2011	- 14.866,67		- 14.866,67
31/12/2011	1365	Servizio Rimozione Forzata anno 2011	29.853,73	SI In attesa esito controversia giudiziaria	29.853,73
31/12/2013	1883	Servizio Rimozione Forzata anno 2013	21.387,97	SI In attesa esito controversia giudiziaria	21.387,97
08/01/2014	141	Servizio Rimozione Forzata anno 2012	30.067,51	SI In attesa esito controversia giudiziaria	30.067,51
03/07/2015	2697	Manutenzione verde pubblico marzo 2015	8.360,00	NO Debito riconosciuto	8.360,00
14/12/2015	3738	Manutenzione verde pubblico novembre 2015	15.517,00	NO Spesa parzialmente impegnata per € 4.931,00 - da riconoscere 10.586,00	15.517,00
15/12/2015	3741	Rimozione forzata anno 2015	5.000,00	NO Debito riconosciuto	5.000,00
15/12/2015	3742	Servizio trasporto acqua 2015	15.000,00	NO Somma da riconoscere quale debito fuori bilancio	15.000,00
17	24/05/2016	Manutenzione verde dicembre 2015	6.535,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio	6.535,00

11	04/04/2016	Manutenzione verde febbraio 2016	11.102,00	cap. 3360/00 imp. N. 1568/16	11.102,00
27	13/06/2016	Servizio trasporto acqua	15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio	15.000,00
35	18/10/2016	Servizio Scuolabus settembre 2016	19.141,42		19.141,42
N.C. 2/03	16/01/2017	Collegata a fattura n. 35 del 18/10/2016	- 19.141,42		- 19.141,42
38	13/12/2016	Servizio rimozione forzata anno 2016	5.000,00	Emessa nota di credito in data 22/05/2017	5.000,00
39	13/12/2016	Servizio trasporto acqua	15.000,00	Da riconoscere quale debito fuori bilancio	15.000,00
40	15/12/2016	Servizio Scuolabus novembre 2016	19.141,42	cap. 2100/00 imp. N. 2671-3225/16	19.141,42
N.C. 1/03	29/12/2016	Collegata a fattura n. 40 del 15/12/2016	- 0,04		- 0,04
41	16/12/2016	Manutenzione verde ottobre 2016	18.160,00	cap. 3360/00 imp. N. 3288/16	18.160,00
42	28/12/2016	Manutenzione verde novembre 2016	10.970,00	cap. 3360/00 imp. N. 3288/16	10.970,00
43	28/12/2016	Manutenzione giardini	36.289,20	cap. 3360/00 imp. N. 3288/16	36.289,20
44	31/12/2016	Manutenzione verde novembre 2016	11.220,45	Da riconoscere quale debito fuori bilancio	11.220,45
		<b>TOTALE (A)</b>	<b>333.065,77</b>		<b>333.065,77</b>
<b>DEBITI</b>					

Il Responsabile del servizio finanziario ha evidenziato con propria nota le seguenti risultanze:

IMPORTO	DESCRIZIONE
111.037,41	In attesa esito controversia giudiziaria
29.733,33	Fatture contestate al netto nota di credito
109.022,58	Debito riconosciuto
73.341,45	Somma da riconoscere quale debito fuori bilancio
4.931,00	Debito parzialmente impegnato (€ 4.931,00 su 15.517,00)
5.000,00	Emessa nota di credito il 22/05/2017
333.065,77	TOTALE

"Per quanto sopra evidenziato la nota della Società Piana Palmi Multiservizi SpA si concilia con gli atti in possesso di questo Ufficio."

L'organo di revisione dell'Ente prende atto che vi è un allineamento tra i crediti/debiti indicati nei bilanci dalla Società e dal Consorzio partecipati e quanto presente nella contabilità dell'Ente; tale asserzione deriva dall'analisi di quanto indicato nella Nota Informativa dal Responsabile dei Servizi Finanziari e quanto riportato nelle comunicazioni allegate e sopra riportate dal Consorzio Acquedotto Vina e dalla PPM S.p.A., e dalle verifiche contabili effettuate sulle scritture dell'ente.

**Il Collegio rappresenta, che all'atto della riconciliazione, sono presenti le seguenti fattispecie riconducibili a quelle dei debiti fuori bilancio:**

- relativamente al credito della PPM SpA la presenza di un contenzioso (pari ad € 111.037,41) potrebbe provocare fattispecie riconducibile a quella dei debiti fuori bilancio o comunque a passività potenziali;
- sono valorizzati debiti fuori bilancio per € 73.341,45 come da attestazione della responsabile dei servizi finanziari dell'ente.

Dette situazioni denotano un inadeguato esercizio del controllo analogo.

**Il continuo ricorso al riconoscimento dei debiti fuori bilancio in riferimento alle partite passive con gli enti partecipati deve essere limitato, i rapporti devono soggiacere alle normali attività connesse alle convenzioni in atto ed alle attività oggetto di apposite convenzioni con gli enti in house. Le eventuali pretese degli enti partecipati devono essere immediatamente oggetto di verifica da parte dei responsabili dei servizi onde evitare la formazione di debiti fuori bilancio.**

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

Nel corso del 2016 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- servizio scuolabus;

- servizio manutenzione verde pubblico;
- servizio autobotte;
- servizi cimiteriali ivi comprese manutenzione lampade votive

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

La società in house ai sensi dell'art. 2359 del c.c. negli ultimi bilanci d'esercizio approvati presentava la seguente situazione:

Organismo in house o controllato:  Piana Palmi Multiservizi S.p.A.	Esercizio		
	2014	2015	2016
Valore della Produzione (voce A del Conto Economico)	1.608.316	1.703.158	
Di cui: corrispettivi o proventi dell'Ente	368.361,75		
Risultato di esercizio	-189.922		
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett. D), E) e n. 22 del Conto Economico (art. 2425 c.c.)		2769	
Dividendi distribuiti			
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	2.357.184	2.191.142	
T.F.R. (voce C del Passivo)		667.115	
Personale dipendente al 31.12 (unità)	37	37	
Personale dipendente al 31.12 (costo voce B9 del conto economico)	1.192.297	1.252.196	

Si prende atto che nelle note integrative allegati ai bilanci non è data evidenza dei rapporti di credito / debito con l'ente unico azionista, si raccomanda pertanto di allertare il management aziendale al fine di dare maggiore evidenza di tali aspetti rilevanti.

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).

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

L'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni**

L'Ente ha approvato deliberazione nr. 13 del 30.03.2015 ai sensi del comma 612 dell'art.1 della legge

190/2014 un "piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie", attribuendo la responsabilità del procedimento al Sindaco ai sensi del comma 612 legge 190/2014, trasmettendo il piano e la relazione tecnica alla Corte dei Conti e la deliberazione al C.d.A. societario; successivamente il CDA ha il compito di: predisporre un dettagliato business plan da sottoporre al Consiglio Comunale che indichi un crono-programma di contenimento dei costi e le modalità di raggiungimento, da inoltrare alla Corte dei Conti entro il marzo 2016 con i risultati conseguiti.

**Con delibera del Consiglio Comunale n. 18 del 23/03/2017** si è proceduto

- ad aggiornare la ricognizione delle società partecipate del Comune di Palmi operata con deliberazione di G.C. nr.223 del 04.10.2013 e poi con deliberazione di C.C. nr.13 del 30.03.2015 e, per l'effetto di essa, di disporre il mantenimento delle partecipazioni possedute nelle società PIANA PALMI MULTISERVIZI S.p.A., nella considerazione che essa svolge attività di produzione di servizi di interesse generale e di servizi necessari per il perseguimento delle attività istituzionali del Comune medesimo Essa riceve affidamenti diretti di contratti pubblici esclusivamente da questa amministrazione, che esercita su di essa un controllo analogo (da intendersi analogo a quello esercitato sui propri servizi), esercitando un'influenza determinante sia sugli obiettivi strategici che sulle decisioni significative della società controllata (ex art.2 comma 1 lett.c) D.Lgs 175/2016);
- a confermare la cessione, nelle forme di legge, delle partecipazioni nei consorzi GRUPPO DI AZIONE LOCALE PER LO SVILUPPO RURARE DELL'AREA DEL BASSO TIRRENO REGGINO (AREA CE.D.A.N.19) V.A.T.E. s.r.l. e CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE DELLA PROVINCIA DI REGGIO CALABRIA (ASIREG), ovvero la liquidazione attraverso procedure di legge concordate A tale proposito si conferisce mandato al Settore competente di avviare le relative procedure tecnico-amministrative tese ad eseguire il presente indirizzo nelle forme ritenute idonee;
- a prendere atto e ratificare che la società partecipata PIANA AMBIENTE S.p.A. è stata dichiarata fallita con Sentenza nr.15/2013 del 19.07.2013 del Tribunale di Palmi Fallimentare;
- a comunicare tale indirizzo agli organi preposti, con le modalità di cui all'articolo 17 del decreto-legge n. 90 del 2014, convertito, con modificazioni, dalla legge 11 agosto 2014, n. 114;
- ad inoltrare gli atti alla Sezione della Corte dei Conti competente, e alla struttura competente per l'attuazione del Decreto di cui all'articolo 15 D.Lgs 175/2016 (cioè la struttura individuata dal Ministero dell'economia e delle finanze).

## CONTO ECONOMICO

In data 22/05/2017 la G.M. con atto n. 162 ha stralciato gli allegati economico-patrimoniali presenti nel provvedimento di approvazione del conto avvalendosi dell'orientamento della Conferenza Stato-Città, che nella seduta del 04/05/2017 ha discusso e recepito la richiesta dell'Anci di prorogare al 31 luglio 2017 l'approvazione degli allegati economico-patrimoniali al rendiconto, senza modificare i termini per l'approvazione di quest'ultimo.

Si prende atto che la G.M. con atto n. 171 del 25/05/2017 avente ad oggetto "Revoca parziale atto deliberativo di g.m. n. 162 del 22/05/2017. Determinazioni" ha recepito quanto indicato dall'orientamento Conferenza Stato – Regioni del 04/05/2017 solo nella parte relativa all'eventuale correzione dei prospetti contabili de quo da effettuarsi entro il 31/07/2017.

L'organo di revisione propone l'analisi di detti documenti e nell'eventualità dovranno essere effettuate le successive modifiche secondo quanto previsto dalla Conferenza Stato – Regioni del 04/05/2017.

Di seguito si riportano i saldi del conto economico e dello stato patrimoniale per come approvati originariamente, sebbene stralciato dal conto del bilancio. L'esame analitico di detti provvedimenti saranno analizzati con successivo verbale.

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

		<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>A</b>	<i>componenti positivi della gestione</i>	12.705.774,10	13.244.189,45
<b>B</b>	<i>componenti negativi della gestione</i>	11.425.428,87	11.298.366,36
<b>Risultato della gestione</b>		<b>1.280.345,23</b>	<b>1.945.823,09</b>
<b>C</b>	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>		
	<i>proventi finanziari</i>	11.486,27	13.490,94
	<i>oneri finanziari</i>	308.085,02	367.276,79
<b>D</b>	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	11.486,27	-
	<i>Svalutazioni</i>	308.085,02	-
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>687.147,73</b>	<b>1.592.037,24</b>
<b>E</b>	<i>proventi straordinari</i>	536.687,16	964.284,19
<b>E</b>	<i>oneri straordinari</i>	1.165.400,18	705.542,90
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>58.434,71</b>	<b>1.850.778,53</b>

	IRAP		235.796,27
	<b>Risultato d'esercizio</b>	58.434,71	1.614.982,26

Il 2015 deve essere compilato solo dagli enti sperimentatori.

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia della scrittura di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del [principio contabile applicato n.4/3](#).

I componenti positivi della gestione si articolano nelle seguenti tipologie:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	6.219.219,37
2	Proventi da fondi perequativi	3.261.793,05
3	Proventi da trasferimenti e contributi	2.636.443,52
a	Proventi da trasferimenti correnti	926.360,18
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.710.083,34
c	Contributi agli investimenti	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi pubblici	718.142,40
a	Proventi derivanti dalla gestione di beni	114.557,15
b	Ricavi dalla vendita di beni	181.887,54
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	421.697,71
5	Variazione nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione. etc. (+/-)	0,00
6	Incrementi di immobilizzazioni su lavori interni	0,00
7	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0
8	Altri ricavi e proventi diversi	408.591,11
	Totale A	13.244.189,45

I componenti negativi si articolano nelle seguenti tipologie di costo:

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	4.761.448,67
10	Prestazione di servizi	566.772,27
11	Utilizzo beni di terzi	29.987,60
12	Trasferimenti correnti	219.124,63
a	Trasferimenti correnti	521.216,21
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	45.556,06
c	Contributi agli investimenti altri soggetti	
13	Personale	3.447.136,01
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.008.606,99
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	1.008.606,99

	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
d	Svalutazione dei crediti	
15	Variazione nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-1.235,00
16	Accantonamenti per rischi	
17	Altri accantonamenti	845.363,63
18	Oneri diversi di gestione	421.161,56
	Totale B	11.298.366,36

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#)

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

<b>Quote di ammortamento</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
0,00		1.008.606,99

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	796.306,42
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	167.977,77
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
		TOTALE	964.284,19

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		-
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	-
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	
	5.1.1.03	Rimborsi	-
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		639.134,65
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	639.134,65
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	-
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	-
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie	-
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese	-
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	-
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo	-
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	-
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	-
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	-
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	-
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	-
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	-
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	-
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	-
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	-
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	-
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	-
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	-
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	-
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
5.1.9	Altri oneri straordinari		66.408,25
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	66.408,25
		TOTALE	705.542,90

## CONTO DEL PATRIMONIO

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	112.714		112.714
Immobilizzazioni materiali	53.348.075	8.766.638	62.114.713
Immobilizzazioni finanziarie	1.868.564	-689.508	1.179.056
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>55.329.353</b>	<b>8.077.131</b>	<b>63.406.484</b>
Rimanenze	9.386	1.235	10.621
Crediti	34.436.572	-25.656.878	8.779.694
Altre attività finanziarie	6.171.832	-6.171.832	
Disponibilità liquide	1.493.830	576.996	2.070.826
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>42.111.620</b>	<b>-31.250.478</b>	<b>10.861.142</b>
<b>Ratei e risconti</b>			
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>97.440.973</b>		<b>74.267.626</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.383.202</b>	<b>-6.383.202</b>	
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>36.312.316</b>	<b>-14.624.029</b>	<b>21.688.286</b>
<b>Conferimenti</b>			
Debiti di finanziamento	8.409.334	-590.244	7.819.089
Debiti di funzionamento	8.421.794	-4.057.002	4.364.791
Debiti per anticipazione di cassa			
Altri debiti	530.053	776.715	1.306.769
<b>Totale debiti</b>	<b>17.361.181</b>	<b>-3.870.531</b>	<b>13.490.649</b>
<b>Ratei e risconti</b>		<b>39.088.690</b>	<b>39.088.690</b>
<b>Totale del passivo</b>			<b>74.267.626</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>6.383.202</b>	<b>-6.383.202</b>	

Si prende atto che il conto del patrimonio non risulta riclassificato alla data del 01/01/2016.

In relazione alle principali poste dell'attivo:

Non è stata data evidenza delle movimentazioni avvenute all'interno delle immobilizzazioni.

Nell'attivo circolante sono state effettuate le seguenti concordanze:

Crediti da fondi perequativi corrispondono a quanto indicato fra i residui attivi, compresi quella della competenza pari a € 475.067,17;

Le disponibilità liquide corrispondono alle risultanze dell'ente ad eccezione del valore indicato negli altri depositi bancari per € 198.430,12.

In relazione alle principali poste del passivo:

Le variazioni del Patrimonio netto non corrisponde con il risultato di esercizio, ciò dovrebbe essere chiarito dalla riclassificazione del bilancio al 01/01/2016 in sede di quantificazione del fondo di dotazione iniziale.

Il Patrimonio netto è così ripartito:

	Descrizione	Importo
I	Fondo di dotazione	16.143.753,38
II	Riserve	3.929.550,81
III	Risultato economico dell'esercizio	1.614.982,26
		21.688.286,45

Per quanto riguarda i debiti si rappresenta:

I debiti di finanziamento sono valorizzati in € 7.818.089,09 , dalle risultanze evidenziate nella presente relazione, di cui se ne riporta un estratto, l'importo dell'indebitamento 7.072.165,16

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

38

Anno	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	5.270.107,57	4.531.781,42	3.794.612,23	7.662.409,57
Nuovi prestiti (+)			4.843.670,34	
Prestiti rimborsati (-)	-738.326,15	-737.169,19	-975.873,00	-590.244,41
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)				
<b>Totale fine anno</b>	<b>4.531.781,42</b>	<b>3.794.612,23</b>	<b>7.662.409,57</b>	<b>7.072.165,16</b>

I debiti presentano la seguente situazione, non è stata data evidenza delle discordanze registrate

	importo	importo	descrizione	Importo	Diff.
Debiti da finanziamento		7.819.089,09	dati cont.	7.072.165,16	746.923,93
Debiti verso fornitori	4.148.124,56	5.671.560,29	r.p. tit. 1	5.270.372,27	
Debiti per trasferimenti e contributi	216.666,78		r.p. tit. 7	55.927,84	
Altri debiti	1.306.768,95		Tot. R.p. correnti	5.326.300,11	345.260,18
	5.671.560,29	13.490.649,38		17.724.765,38	1.092.184,11

Per ciò che concerne i crediti ed i debiti vs l'erario non vi è concordanza con le risultanze delle dichiarazioni d'imposte presentata

Si raccomanda di rettificare tali prospetti e di dare l'evidenza delle eventuali rettifiche.

*Relazione finanziaria al conto del bilancio 2016*  
**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 T.U.E.L. 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 in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

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

L'organo di revisione propone all'organo politico le seguenti azioni:

-l'attivazione di tutte le azioni necessarie per incassare gli elevati residui attivi che hanno generato il fondo crediti di dubbia esigibilità, quale vincolo del risultato di amministrazione; il fondo crediti ha subito un incremento rispetto alle risultanze dell'anno 2015, nonostante sia per il Comune di Palmi già il terzo anno di applicazione dei nuovi principi della contabilità armonizzata, tale fatto denota sicuramente un elevato valore dei residui formatesi negli ultimi 5 anni con una, per talune fattispecie di residui, scarsa propensione all'incasso. E' necessario quindi attivare ogni azione utile per ridurre i residui attraverso l'incasso degli stessi in maniera tale ripristinare gli equilibri di cassa.

-Il fondo cassa alla fine dell'esercizio presenta un valore ben al di sotto del valore della cassa vincolata, tale aspetto denota un utilizzo dei fondi cassa vincolati che appare sistematico per il Comune, portando l'ente anche all'utilizzo di eventuali anticipazioni, e quanto mai necessario riuscire a riscuotere le partite residuali al fine di ripristinare il fondo cassa al di sopra dei vincoli posti;

- le difficoltà riscontrate e le problematiche scaturenti dalla circolarizzazione delle partite attive e passive con gli organismi partecipati, denotano un inappropriato utilizzo del c.d. controllo analogo che si rammenta sia la condizione necessaria per l'affidamento dei servizi in House; si raccomanda a tal fine di attivare ogni azione necessaria per concretizzare detto controllo in maniera adeguata anche al fine di affrontare per tempo le problematiche scaturenti dal rapporto finanziario con gli organismi partecipati e scongiurare così la formazione di contenziosi e la costituzione di debiti fuori bilancio; si raccomanda anche di analizzare per tempo le fatture elettroniche emesse dagli organismi partecipati attivando in tal modo le normali attività di controllo;

- l'elevato ricorso ai debiti fuori bilancio, per come segnalato nell'apposita sezione, è indicativo sia di una poca attenta gestione delle spese e sia di una scarsa analisi e valutazione delle attività e passività potenziali, pertanto si raccomanda l'ente di mettere in campo tutte le iniziative necessarie per limitare e scongiurare il ricorso alle procedure di riconoscimento di debiti fuori bilancio;

- in considerazione dei crediti erariali rilevati in sede di dichiarazione IVA ed IRAP, si osserva che sarebbe opportuno utilizzare tali crediti con le modalità previste dalla normativa fiscale vigente anche al fine di migliorare le sofferenze di cassa a cui l'Ente soggiace in riferimento anche al consistente importo del fondo cassa vincolata che al 31/12/2016 presenta un valore da ricostituire pari ad € 187.128,01.

Da ultimo si rappresenta che la G.M., con atto n. 162 del 22/05/2017, ha stralciato gli allegati economico-patrimoniali presenti nel provvedimento di approvazione del conto avvalendosi dell'orientamento della Conferenza Stato-Città, che nella seduta del 04/05/2017 ha discusso e

recepito la richiesta dell'Anci di prorogare al 31 luglio 2017 l'approvazione degli allegati economico-patrimoniali al rendiconto, senza modificare i termini per l'approvazione di quest'ultimo.

Inoltre nelle more che detto orientamento venga recepito mediante apposito provvedimento legislativo la G.M. con atto n. 171 del 25/05/2017 avente ad oggetto "Revoca parziale atto deliberativo di g.m. n. 162 del 22/05/2017. Determinazioni" ha recepito quanto indicato dall'orientamento Conferenza Stato – Regioni del 04/05/2017 solo nella parte relativa all'eventuale correzione dei prospetti contabili de quo da effettuarsi entro il 31/07/2017.

L'organo di revisione ha effettuato alcune verifiche su detti documenti ravvisando alcune incongruenze che dovranno essere rettificare e corrette entro il termine del 31/07/2017, pertanto la presente relazione è rilasciata esclusivamente con riguardo alle risultanze finanziarie.

## **CONCLUSIONI**

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

L'organo di revisione economico-finanziaria

