



Comune di Milazzo

Città Metropolitana di Messina

***Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
sulla schema di
Rendiconto dell'esercizio finanziario 2016***

L'Organo di Revisione

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

Comune di Milazzo

Il Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

Premesso che l'Organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario, nei giorni 14, 20, 21 Marzo , 11 e 16 aprile 2019 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della Gestione 2016 ;
- rilevato che l'ente 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. 230Giugno 2011 n.118;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- 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 Milazzo, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Milazzo, 16/04/2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Fabio Michele Ginevra

Dott. Francesco Amata

Dott. Carmelo Marisca

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei Conti, già nominato dal Consiglio Comunale giusta delibera n.35 del 31/05/2018, visto lo schema del Rendiconto per l'esercizio 2016, approvato dalla Giunta Comunale con delibera n.39 del 01/03/2019, e trasmesso a mezzo pec a questo Collegio in data 04/03/2019, corredato dagli allegati che qui si elencano:

- a) conto del bilancio di cui all'art. 228 Tuel ;
- b) conto economico e stato patrimoniale di cui all'art. 229 del Tuel;

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

1. La relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione di cui all'art 151 comma 6 del Tuel;
2. L'elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza di cui all'art. 227 comma 5, lett. C del Tuel;
3. La composizione del Fondo Pluriennale Vincolato;
4. La verifica degli equilibri;
5. La composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità;
6. L'indicatore della tempestività dei pagamenti;
7. La tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
8. La certificazione del rispetto degli equilibri di bilancio anno 2016.

Con verbale n.31 del 21 marzo 2019, Il Collegio dei Revisori ha espressamente richiesto agli Uffici preposti i seguenti allegati obbligatori:

- Rendiconto del conto del Tesoriere di cui all'art. 226 del Tuel , con espressa indicazione della data di ricezione da parte dell'Ente;
- Rendiconto degli Agenti contabili, con espressa data di protocollazione dell'atto;
- Inventario generale;
- Il prospetto dei dati Siope di cui all'art.11, comma 4, del d.lgs.118/2011;
- La nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 comma 4 D.L. N° 95/2012) ;
- L'attestazione di inesistenza di strumenti di finanza derivata (art. 62 comma 8 L.133/08) ;
- La certificazione del rispetto degli obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica con l'espressa indicazione della data di trasmissione e del numero di protocollo al MEF;
- Attestazione, rilasciata dai singoli responsabili dei Servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- Prospetto della spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 ai fini della verifica del rispetto dei limiti di cui all'art.1, comma 557, della L. n.296/2006;
- Relazione e documentazione sulle passività potenziali probabili derivanti dai contenziosi legali;
- Prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalla Regione;
- Elenco crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

Pertanto, il Collegio, vista la mancanza degli allegati obbligatori per legge, con il medesimo verbale ha comunicato l'impossibilità a proseguire l'esame del Rendiconto all'esercizio 2016 essendo detti allegati propedeutici alla resa del parere, sospendendo l'attività in attesa di ricevere la documentazione.

In data 11 aprile c.a., il Dirigente del II° Settore – Economico – Finanziario ha consegnato la documentazione richiesta.

Il Collegio, ottenuto gli allegati obbligatori mancanti, ha ripreso subito i lavori al fine di rendere il parere di propria competenza sulla proposta di Rendiconto chiuso al 31.12.2016.

Questo Organo di Revisione

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 e il rendiconto dell'esercizio 2015;
- viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- visto il d.p.r. n. 194/96;
- visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- visto il regolamento di contabilità dell'ente;

DATO ATTO CHE

1) l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2015, ha adottato il seguente sistema di contabilità:

- contabilità finanziaria semplificata con il solo utilizzo del prospetto di conciliazione per la rappresentazione dei valori nel conto economico e patrimoniale;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali.

PRECISATO CHE

- durante l'esercizio 2016, le funzioni dell'Organo di revisione, ed, in particolare, tutte le verifiche di cassa al Tesoriere Comunale ed agli Agenti contabili Comunali di cui all'art.233 del T.U.E.L., nonché la vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, previste dall'art. 239 del T.U.E.L. sono state svolte dal precedente Collegio dei Revisori, in carica dal 10.04.2015 per il triennio 2015/2018 e fino al 31.05.2018 data in cui è stato nominato l'attuale Collegio;

RIPORTA

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

In particolare:

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle di investimento;
- il rispetto degli equilibri di bilancio;
- l'analisi delle spese del personale e dei vincoli assunzionali ;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del D.L. 78/2010;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- il ri-accertamento dei residui da parte dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

Gestione Finanziaria

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

1. I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
2. L'Ente ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
3. Gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2016 risultano reintegrati;
4. 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;
5. Gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
6. I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del Tesoriere dell'ente e si compendiano nelle tabelle che seguono.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| | In conto | | Totale |
|---|---------------|---------------|---------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2016 | | | 22.935.699,44 |
| Riscossioni | 8.042.912,21 | 52.350.836,25 | 60.393.748,46 |
| Pagamenti | 27.771.347,51 | 51.645.342,08 | 79.416.689,59 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 3.912.758,31 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 3.912.758,31 |

Concordanza con la Tesoreria Unica

Il fondo cassa al 31.12.2016 coincide con il saldo presso il Tesoriere in quanto le riscossioni ed i pagamenti corrispondono a quelli risultanti dalla gestione di tesoreria.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza 2016 presenta un avanzo di **Euro 4.386.242,01**, come risulta dai seguenti elementi:

| | | | |
|---|-----|---|---------------------|
| Accertamenti | (+) | € | 72.789.711,56 |
| Impegni | (-) | € | 69.268.875,50 |
| Differenza | | € | 3.520.836,06 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (+) | | € | 317.764,72 |
| Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (+) | | € | 547.641,23 |
| Totale avanzo di competenza | | € | 4.386.242,01 |

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un **avanzo di amministrazione** pari a € **13.276.713,67**, al netto dei residui attivi e passivi provenienti dall'esercizio 2014 e precedenti a carico della gestione liquidatoria in capo all'O.S.L.

Il suddetto Avanzo di amministrazione risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|-----------------|-----------------|------------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2016 | | | € 22.935.699,44 |
| Riscossioni (+) | € 8.042.912,21 | € 52.350.836,25 | € 60.393.748,46 |
| Pagamenti (-) | € 27.771.347,51 | € 51.645.342,08 | € 79.416.689,59 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | € 3.912.758,31 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | € - |
| Differenza | | | € 3.912.758,31 |
| Residui attivi (+) | € 10.826.692,00 | € 20.438.875,31 | € 31.265.567,31 |
| Residui passivi (-) | € 4.278.078,53 | € 16.694.879,44 | € 20.972.957,97 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti (-) | | | € 538.191,49 |
| Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale (-) | | | € 390.462,49 |
| Risultato di Amministrazione al 31.12.2016 (A) | | | € 13.276.713,67 |

L'avanzo di amministrazione è così composto:

| Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016 | |
|---|---------------------|
| Parte accantonata | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 | 4.008.479,84 |
| Fondo anticipazioni liquidità D.L. 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 4.756.187,75 |
| Fondo contenzioso | 372.252,28 |
| Altri accantonamenti (indennità di fine mandato) | 5.430,41 |
| Totale parte accantonata (B) | 9.142.350,28 |
| Parte vincolata | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 232.872,37 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 674.936,59 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente | 878.589,64 |
| Altri vincoli | 103.229,73 |
| Totale parte vincolata (C) | 1.889.628,33 |
| Parte destinata agli investimenti | 2.184.735,06 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 2.184.735,06 |
| Parte disponibile (E) = A-B-C-D | 60.000,00 |

Equilibrio di Parte Corrente e Parte Capitale

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016 è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|
| Entrate titolo I | € 17.938.805,05 | € 20.455.448,25 | € 21.478.710,86 |
| di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà | € 2.153.882,21 | € 1.521.873,04 | |
| Entrate titolo II | € 8.257.192,88 | € 7.548.138,43 | € 8.603.184,94 |
| Entrate titolo III | € 4.261.008,19 | € 4.122.521,40 | € 4.137.528,87 |
| Totale titoli (I+II+III) (A) | € 32.610.888,33 | € 33.647.981,12 | € 34.219.424,67 |
| Spese titolo I (B) | € 27.071.095,64 | € 26.902.302,45 | € 29.034.498,84 |
| Rimborso prestiti parte del Titolo III* (2016 Titolo IV°) | € 953.366,42 | € 1.013.512,32 | € 1.322.672,33 |
| Differenza di parte corrente (D=A-B-C) | € 4.586.426,27 | € 5.732.166,35 | € 3.862.253,50 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E) | € - | € - | € - |
| Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui: | € 249.026,00 | € - | € - |
| Contributo per permessi di costruire | € 249.026,00 | € - | € - |
| Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | € - | € - | € - |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui: | € - | € - | € - |
| Proventi da sanzioni violazioni al CdS | € - | € - | € - |
| Altre entrate (specificare) | | | |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | | € - | € - |
| Fondo Pluriennale Vincolato Entrata Parte Corrente | | | € 317.764,72 |
| Fondo Pluriennale Vincolato Uscita Parte Corrente | | | € 538.191,49 |
| Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H) | € 4.835.452,27 | € 5.732.166,35 | € 3.641.826,73 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Entrate titolo IV | € 1.485.775,05 | 906.560,35 | 1.548.188,51 |
| Entrate titolo V ** | € 1.256.208,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate titolo VI | 0,00 | 0,00 | 3.011.754,30 |
| Totale titoli (IV+V) (M) | € 2.741.983,05 | 906.560,35 | 4.559.942,81 |
| Spese titolo II (N) | € 2.146.005,54 | 489.872,07 | 1.025.439,67 |
| Differenza di parte capitale (P=M-N) | € 595.977,51 | 416.688,28 | 3.534.503,14 |
| Entrate capitale destinate a spese correnti (F) | € 249.026,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q) | € 346.951,51 | 416.688,28 | 3.534.503,14 |

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:

| | <i>entrate accertate</i> | <i>spese impegnate</i> |
|---|--------------------------|------------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | € 1.673.543,13 | € 1.673.543,13 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | € 971.818,92 | € 971.818,92 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | € 324.664,37 | € 324.664,37 |
| Totale | € 2.970.026,42 | € 2.970.026,42 |

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

| Entrate non ripetitive | Importi | Spese non ripetitive | Importi |
|-------------------------------|-----------------------|------------------------------------|-----------------------|
| I.C.I. anni pregressi | € 1.328.875,00 | Debiti fuori bilancio riconosciuti | € 3.928.942,38 |
| ICP anni pregressi | € 5.532,00 | Spese per consultazioni elettorali | € 167.992,18 |
| Totali | € 1.334.407,00 | | € 4.096.934,56 |

Invece, l'importo delle spese non ripetitive e straordinarie sono state finanziate con entrate di carattere ordinario e ripetitive accertate dall'Ente.

Analisi del conto del bilancio

Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| FPV Entrate | | 931.502,09 | 865.405,95 |
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 17.938.805,05 | 20.455.448,25 | 21.478.710,86 |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 8.257.192,88 | 7.548.138,43 | 8.603.184,94 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 4.261.008,19 | 4.122.521,94 | 4.137.528,87 |
| <i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale | 1.485.775,05 | 906.560,35 | 1.548.188,51 |
| <i>Titolo V</i> Entrate da prestiti | 40.799.705,24 | 33.827.420,78 | |
| <i>Titolo VI</i> Accensione di prestiti (nuova classificazione) | | | 64.487,70 |
| <i>Titolo VII</i> Anticipazioni da Istituto Tesoriere | | | 3.011.754,30 |
| <i>Titolo IX</i> Entrate da servizi per c/ terzi | 6.042.758,47 | 13.371.670,26 | 33.945.856,38 |
| Totale Entrate | 78.785.244,88 | 81.163.262,10 | 73.655.117,51 |

| Spese | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <i>Titolo I</i> Spese correnti | 27.071.095,64 | 26.902.302,45 | 29.034.498,84 |
| <i>Titolo II</i> Spese in c/capitale | 2.146.005,54 | 489.872,07 | 1.025.439,67 |
| <i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti | 40.496.863,66 | 26.441.660,55 | |
| <i>Titolo IV</i> Rimborso di prestiti (nuova classificazione) | | | 1.322.672,33 |
| <i>Titolo V</i> Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere | | | 3.011.754,30 |
| <i>Titolo VII</i> Spese per servizi per c/ terzi | 6.042.758,47 | 13.371.670,26 | 33.945.856,38 |
| FPV Spese | | 865.405,95 | 928.653,98 |
| Totale Spese | 75.756.723,31 | 68.070.911,28 | 69.268.875,50 |

| | | | |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Avanzo di competenza (A) | 3.028.521,57 | 13.092.350,82 | 4.386.242,01 |
|---------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|

| | | | |
|--|--|--|--|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 3.028.521,57 | 13.092.350,82 | 4.386.242,01 |
|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|

Verifica del saldo di finanza pubblica

L'Ente **ha** rispettato gli obiettivi del Saldo di Finanza Pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1, commi 720,721 e 722 della Legge n.208/2015, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| Saldo di Finanza Pubblica 2016 | |
|--|--------------|
| FPV Entrata Spese Correnti | 0 |
| FPV Entrata Spese conto Capitale | 0 |
| Entrate Finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 29.997 |
| Spese Finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 28.421 |
| Saldo tra Entrate e Spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica | 1.576 |
| Saldo Obiettivo Pareggio Rideterminato 2016 | 0 |
| Spazi finanziari acquisiti con i Patti Regionalizzati e con il Patto Orizzontale Nazionale 2016 e non utilizzati per impegni di spesa in conto capitale | 0 |
| Saldo Obiettivo Pareggio Rideterminato Finale 2016 | 0 |
| Differenza tra saldo tra entrate e spese finali valide ai fini del saldo di finanza pubblica e saldo Obiettivo pareggio rideterminato finale 2016 | 1.576 |

Il saldo di finanza pubblica risulta rispettato.

La certificazione è stata trasmessa il 30/03/2017 acquisita al protocollo del MEF al n. 59158 del 30/03/2017.

Trend storico delle entrate di parte corrente ed Indicatori Finanziari**Entrate di parte corrente**

La dinamica delle Entrate correnti, riproposta nella tabella che segue, consente di elaborare alcuni indicatori economici e finanziari.

| Entrate | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | | | 317.764,72 |
| <i>Titolo I</i> Entrate tributarie | 17.938.805,05 | 20.455.448,25 | 21.478.710,86 |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 8.257.192,88 | 7.548.138,43 | 8.603.184,94 |
| <i>Titolo III</i> Entrate extratributarie | 4.261.008,19 | 4.122.521,94 | 4.137.528,87 |
| Totale Entrate correnti | 30.457.006,12 | 32.126.108,62 | 34.537.189,39 |

L'incremento delle entrate correnti dell'esercizio 2016 rispetto all'esercizio precedente è pari al 0,93%

Indicatori finanziari ed economici dell'entrata

| | | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------|------------------------------------|---------|---------|---------|
| Autonomia finanziaria | <u>Titolo I + Titolo III x 100</u> | 72,89 % | 76,50 | 74,86 % |
| | Titolo I + II + III | | | |
| Autonomia Impositiva | <u>Titolo I x 100</u> | 58,90 % | 63,67 % | 62,77 % |
| | Titolo I + II + III | | | |
| Pressione Tributaria | <u>Titolo I</u> | 562,66 | 641,60 | 673,69 |
| | Popolazione | | | |
| Intervento erariale | <u>Trasferimenti statali</u> | 90,63 | 82,84 | 92,05 |
| | Popolazione | | | |
| Intervento Regionale | <u>Trasferimenti Regionali</u> | 162,69 | 148,47 | 167,61 |
| | Popolazione | | | |

OSSERVAZIONI:

L'indice di "**Autonomia Finanziaria**" evidenzia la percentuale di incidenza delle Entrate proprie sul Totale di quelle correnti segnalando, in tal modo, quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti. Se inferiore al 40%, per i Comuni, rileva condizioni di deficitarietà.

L'indice di "**Autonomia Impositiva**" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'Ente di prelevare risorse coattivamente, mediante l'imposizione tributaria.

Il valore dell'indice di "**Pressione tributaria**" evidenzia il prelievo tributario medio pro-capite, in aumento per le riduzioni dei trasferimenti statali e regionali.

Gli indici di "**Intervento erariale**" e "**Intervento regionale**" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.

Analisi delle principali poste

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

Entrate Tributarie

| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| Categoria I - Imposte | | | |
| I.M.U. | 5.736.156,11 | 5.460.602,47 | 6.382.433,70 |
| I.M.U. recupero evasione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 385.950,00 | 540.706,00 | 1.328.875,00 |
| T.A.S.I. | 1.734.869,02 | 1.702.891,83 | 704.492,01 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 1.552.047,84 | 2.067.177,97 | 2.527.078,73 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 307.062,80 | 154.348,00 | 124.900,00 |
| Imposta comunale di soggiorno | | | 110.944,64 |
| Altre imposte | 1.330.984,30 | 1.305.441,17 | 1.164.818,40 |
| Totale categoria I | 11.047.070,07 | 11.231.167,44 | 12.343.542,48 |
| Categoria II - Tasse | | | |
| TARSU/TARI | 4.453.458,00 | 7.409.327,00 | 7.142.758,59 |
| TOSAP | 174.751,77 | 158.147,77 | 200.265,28 |
| Recupero evasione tassa rifiuti +TIA+TARES | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tosap recupero evasione | 100.343,00 | 109.707,00 | 0,00 |
| Totale categoria II | 4.728.552,77 | 7.677.181,77 | 7.343.023,87 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 9.300,00 | 25.226,00 | 25.589,52 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 2.153.882,21 | 1.521.873,04 | 1766554,99 |
| Altri tributi propri | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale categoria III | 2.163.182,21 | 1.547.099,04 | 1792144,51 |
| Totale entrate tributarie | 17.938.805,05 | 20.455.448,25 | 21.478.710,86 |

Dalla tabella precedente si evince un aumento delle Entrate Tributarie accertate rispetto all'esercizio 2015.

Addizionale Comunale Irpef

Il gettito accertato, in € 2.527.078,73, è stato incassato per € 2.331.292,59.

Recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'Organo di revisione rileva che le entrate derivanti da tale tipologia sono le seguenti:

| Descrizione | previste | accertate | riscosse nel 2016 |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Recupero evasione ICI | € 1.328.875,00 | € 1.328.875,00 | € 717,60 |
| Recupero evasione Tosap | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Recupero Imposta comunale pubblicità | € 5.532,00 | € 5.532,00 | € 0,00 |
| Totali | € 1.334.407,00 | € 1.334.407,00 | € 717,60 |

TA.RI.

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

| Descrizione | Importi |
|--|-----------------------|
| Ricavi da tassa | € 7.142.758,59 |
| Addizionale provinciale | € 356.868,70 |
| Totale | € 7.499.627,29 |
| | |
| Costi | Importi |
| Raccolta e smaltimento rifiuti e varie | € 7.202.169,97 |
| Trasferimenti alla provincia | € 356.868,70 |
| Totale | € 7.559.038,67 |

Nel corso del 2016 è stato riscosso l'importo di € 8.842,29 con riferimento alla gestione di competenza. Mentre risultano registrati incassi in conto residui per € 852.469,55 su un valore iniziale complessivo di € 9.623.841,81.

Fondo di solidarietà comunale

Il fondo di solidarietà comunale risulta correttamente determinato nel suo valore corrispondente a quanto pubblicato dal Ministero dell'Interno.

Contributi per permesso di costruire

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

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 757.616,26 | 468.749,92 | 803.499,14 |

Il Totale di € 803.499,14 è dato da proventi derivanti dal rilascio delle concessioni edilizie.

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| Contributi e trasferimenti correnti dello Stato | 2.889.433,59 | 2.641.174,11 | 2.934.722,99 |
| Contributi e trasferimenti correnti della Regione | 1.308.047,31 | 4.641.438,18 | 4.944.361,93 |
| Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate | 3.878.817,17 | 92.000,00 | 399.435,65 |
| Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico | 180.894,81 | 173.526,14 | 324.664,37 |
| Totale | 8.257.192,88 | 7.548.138,43 | 8.603.184,94 |

Dall'esame della tabella soprastante si è evidenzia un incremento dei trasferimenti, da parte dello Stato, della Regione e degli altri enti rispetto all'anno 2015 e rispetto al 2014.

Entrate extra-tributarie

Le entrate Extra-tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto al rendiconto 2015 ed a quelle accertate nell'anno 2014:

| | Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Servizi pubblici | 3.544.903,75 | 3.720.941,38 | 3.705.212,97 |
| Proventi dei beni dell'ente | 108.898,94 | 127.287,09 | 120.692,87 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 5.146,88 | 9.720,01 | 2.208,91 |
| Utili netti delle aziende | | | |
| Proventi diversi | 602.058,62 | 264.573,46 | 309.414,12 |
| Totale entrate extratributarie | 4.261.008,19 | 4.122.521,94 | 4.137.528,87 |

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente ha assicurato, per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

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

| Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 382.866,19 | 257.841,04 | 238.143,98 |

La parte vincolata del (50%) risulta destinata essere stata destinata nella spesa corrente in coerenza il riparto dei proventi avvenuto con deliberazione di Giunta Comunale.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono pari ad € 120.692,87.

Le entrate derivanti dagli affitti di beni dell'ente risultano essere molto esigue rispetto al cospicuo patrimonio immobiliare posseduto dal Comune.

Si suggerisce di procedere ad una revisione dei contratti di locazione in essere e, per quelli in scadenza, procedere ad un adeguamento dei canoni di locazione, possibilmente, a prezzi di mercato, soprattutto in considerazione che l'Ente è in dissesto finanziario.

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi (2014 e 2015) e per l'esercizio 2016 riclassificato per macro-aggregati, evidenzia:

| COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Classificazione delle spese correnti per intervento | 2014 | 2015 |
| 01 Personale | 10.236.757,05 | 9.814.396,94 |
| 02 Acquisto beni di consumo e/o materie prime | 368.273,96 | 323.360,43 |
| 03 Prestazioni di servizi | 14.571.026,29 | 14.740.333,35 |
| 04 Utilizzo di beni di terzi | 153.795,05 | 93.359,54 |
| 05 Trasferimenti | 263.429,89 | 282.526,66 |
| 06 Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 659.388,41 | 631.549,20 |
| 07 Imposte e tasse | 787.194,54 | 952.107,69 |
| 08 Oneri straordinari della gestione corrente | 31.233,45 | 64.668,64 |
| 09 Ammortamenti di esercizio | | |
| 10 Fondo svalutazione crediti | | |
| 11 Fondo di riserva | | |
| Totale spese correnti | 27.071.098,64 | 26.902.302,45 |

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | 2016 |
|--|--|----------------------|
| 101 | Redditi da lavoro dipendente | 9.396.901,12 |
| 102 | Imposte e tasse a carico dell'Ente | 599.699,99 |
| 103 | Acquisto di beni e servizi | 16.101.174,90 |
| 104 | Trasferimenti correnti | 1.359.848,85 |
| 105 | Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 106 | Fondi perequativi (solo per le Regioni) | 0,00 |
| 107 | Interessi passivi | 705.078,23 |
| 108 | Altre spese per redditi di capitale | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 6.179,90 |
| 110 | Altre spese correnti | 865.615,85 |
| Totale spese correnti per macro-aggregati | | 29.034.498,84 |

La tabella precedente evidenzia che le spese correnti sono aumentate rispetto al 2015 di € 2.132.196,39

Il Collegio dei Revisori evidenzia che nell'Ente l'incidenza delle spese correnti sulle entrate correnti, è pari all' 84,07 %, con un incremento dello 7,925 % rispetto all'esercizio precedente.

In valore assoluto, le entrate correnti sono aumentate dello 0,85% rispetto all'esercizio precedente al netto dell'incremento delle corrispondenti spese.

Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 14, comma 7 della legge 122/2010 (che ha sostituito l'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006).

Considerando un calcolo basato sulla spesa determinata in base all'art. 14, comma 7 della Legge 122/2010, quindi considerando le spese escluse e considerando, altresì, la spesa del solo personale dell'Ente, quindi non facendo riferimento alla spesa del personale delle società partecipate, determineremo questi risultati:

| Spese per il personale | | |
|--|---|----------------------------|
| | spesa media rendiconti 2011/2013 | Rendiconto 2016 |
| Spesa intervento 01 | | 9.396.901,12 |
| Spese incluse nell'int.03 | | 93.280,80 |
| Irap | | 568.350,99 |
| Altre spese incluse | 11.611.872,30 | |
| Totale spese di personale | 11.611.872,30 | 10.058.532,91 |
| Spese escluse | 2.200.685,00 | 3.496.574,66 |
| Spese soggette al limite (c. 557 o 562) | 9.411.187,30 | 6.561.958,25 |
| Spese correnti | 24.464.442,33 | 29.034.498,84 |
| Incidenza % su spese correnti | 36,47 % | 22,60 % |

Dal superiore prospetto si evince che le spese del personale, nel 2016, si sono ridotte rispetto la media del triennio 2011/2013.

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

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa non sono state quantificate al 31/12/2016.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI**Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Metodo semplificato

Il fondo accantonato al 31/12/2016 è pari ad € 4.008.479,84. Tale importo risulta congruo tenuto conto che la gestione dei residui attivi provenienti dagli anni 2015 e precedenti rimane nella competenza della gestione della liquidazione.

Fondi spese e rischi futuri**Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 372.252,28, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze..

Fondo indennità di fine mandato

E' stata accantonata la somma di euro 5.430,41.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 705.078,23.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è dello 2,04 %.

Spese in conto capitale

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

| Previsioni Definitive 2016 | Somme impegnate 2016 | Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate | |
|---|-------------------------------------|--|-------------|
| | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 2.941.261,25 | 1.025.439,67 | -1.915.821,58 | - 65,14 |

Le spese in conto capitale risultano finanziate in massima parte con entrate in conto capitale.

Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | 2015 | 2016 | 2015 | 2016 |
| Ritenute previdenziali al personale | € 961.236,50 | € 734.206,14 | € 961.236,50 | € 734.206,14 |
| Ritenute erariali | € 1.283.027,95 | € 1.241.031,42 | € 1.283.027,95 | € 1.241.031,42 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | € 24.937,34 | € 27.073,91 | € 24.937,34 | € 27.073,91 |
| Depositi cauzionali | € 28.859,37 | € 60.668,30 | € 28.859,37 | € 60.668,30 |
| Altre spese per servizi conto terzi | € 3.301.649,03 | € 31.816.900,25 | € 3.301.649,03 | € 31.816.900,25 |
| Fondi per il Servizio economato | € 60.771,23 | € 60.976,36 | € 60.771,23 | € 60.976,36 |
| Depositi per spese contrattuali | € 7.711.188,84 | € 5.000,00 | € 7.711.188,84 | € 5.000,00 |
| Totale | € 13.371.670,26 | € 33.945.856,38 | € 13.371.670,26 | € 33.945.856,38 |

Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 12.264.503,51 | 11.455.476,05 | 10.616.422,04 |
| Nuovi prestiti (+) | 0,00 | 0,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | -797.103,06 | -839.054,01 | -1.266.394,06 |
| Estinzioni anticipate (-) | 0,00 | 0,00 | |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | -11.924,40 | 0,00 | |
| Totale fine anno | 11.455.476,05 | 10.616.422,04 | 9.350.027,98 |

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 584.351,25 | 631.549,20 | 692.078,23 |
| Quota capitale | 953.366,42 | 839.054,01 | 1.266.394,06 |
| Totale fine anno | 1.537.717,67 | 1.470.603,21 | 1.958.472,29 |

Gli importi indicati sono al netto dei prestiti ottenuti per anticipazioni di liquidità

Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non in essere strumenti finanziari derivati nell'anno 2016.

Al 31/12/2016 l'Ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto, nel corso del 2016, al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

| Rendiconto 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| € 358.471,36 | € 95.734,00 | € 3.928.942,38 |

| Debiti fuori Bilancio riconosciuti | 2016 |
|------------------------------------|-----------------------|
| Sicula Trasporti srl | € 683.342,89 |
| Alak srl | € 169.846,35 |
| Caruter srl | € 770.351,35 |
| Dusty srl | € 434.511,62 |
| Multiecoplast srl | € 723.562,46 |
| C&C Servizi srl | € 12.229,51 |
| 2 G Costruzioni srl | € 5.448,33 |
| Gasoil sas | € 4.499,95 |
| Cannistraci Salvatore | € 24.310,27 |
| Affari Generali - lett.a) | € 540.309,72 |
| Affari Generali - lett.e) | € 560.529,93 |
| Totali | € 3.928.942,38 |

p.s. In verità, all'atto di redazione del presente parere, sono stati riconosciuti dal Consiglio Comunale solo i debiti f.b. Sicula Trasporti srl e Alak srl; tutti gli altri sono stati formalizzati con le proposte di deliberazione da inviare all'organo consiliare. Su tutto questo Organo di revisione ha espresso il proprio parere di competenza. Sui debiti f.b. Caruter srl e Dusty srl si è espressa positivamente la I^a Commissione Consiliare rinviando gli atti al Consiglio Comunale affinché si esprima sul riconoscimento.

Tempestività pagamenti

Nell'anno 2016 in base alla certificazione relativa alla tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, l'indicatore globale di tempestività dei pagamenti, nel periodo 01.01.2016 / 31.12.2016, è pari a **247,00** giorni, mentre l'importo annuale dei pagamenti posteriori alla scadenza è pari a € 7.159.710,04.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 09 su 10 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18 Febbraio 2013 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 55

del 06/03/2013.

I parametri deficitari sono stati i seguenti:

- 1) Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n.23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 delle legge 24 dicembre 2012 n.228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio.

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO ECONOMICO | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | 2015 | 2016 |
| A Proventi della gestione | 32.116.388,61 | 34.884.205,41 |
| B Costi della gestione | 31.210.434,88 | 24.277.660,21 |
| Risultato della gestione | 905.953,73 | 10.606.545,20 |
| C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | 0,00 | 0,00 |
| Risultato della gestione operativa | 905.953,73 | 10.606.545,20 |
| D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -621.829,19 | -361.366,32 |
| E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | 14.134.486,22 | 13.871,17 |
| Imposte dell'esercizio (solo IRAP) | | -542.669,38 |
| Risultato economico di esercizio | 14.418.610,76 | 9.716.380,67 |

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

In merito al risultato della gestione operativa conseguito nel 2016 si rileva un netto miglioramento rispetto ai

risultati economici del 2015.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo positivo di Euro 9.716.380,67.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

| CONTO DEL PATRIMONIO | | | | |
|--------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------|
| Attivo | 31/12/2015 | Variazioni da conto finanziario | Variazioni da altre cause | 31/12/2016 |
| Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni materiali | 163.987.045,96 | 1.255.739,63 | -4.332.210,83 | 160.910.574,76 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 15.249.308,20 | 0,00 | 0,00 | 15.249.308,20 |
| Totale immobilizzazioni | 179.236.354,16 | 1.255.739,63 | -4.332.210,83 | 176.159.882,96 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 34.514.629,50 | 11.319.680,64 | -3.359.317,97 | 42.474.992,17 |
| Altre attività finanziarie | 516,46 | 0,00 | 0,00 | 516,46 |
| Disponibilità liquide | 22.935.840,63 | -19.022.941,13 | 0,00 | 3.912.899,50 |
| Totale attivo circolante | 57.450.986,59 | -7.703.260,49 | -3.359.317,97 | 46.388.408,13 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 236.687.340,75 | -6.447.520,86 | -7.691.528,80 | 222.548.291,09 |
| Conti d'ordine | 3.427.292,27 | -3.306.829,78 | 0,00 | 390.462,49 |
| Passivo | | | | |
| Patrimonio netto | 160.387.819,40 | 0,00 | -1.359.564,80 | 159.028.254,60 |
| Conferimenti | 4.360.366,75 | -4.360.366,75 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo Rischi | 0,00 | 0,00 | 111.190,01 | 111.190,01 |
| Debiti di finanziamento | 39.646.419,22 | -12.227.554,85 | 0,00 | 24.058.852,85 |
| Debiti di funzionamento | 22.110.458,51 | 1.098.075,92 | 0,00 | 26.568.545,95 |
| Debiti per anticipazione di cassa | 3.360.011,52 | 0,00 | 0,00 | 3.360.011,52 |
| Altri debiti | 6.822.265,35 | -1.719.357,86 | 0,00 | 5.102.907,49 |
| Totale debiti | 71.939.154,60 | -12.848.836,79 | 0,00 | 59.090.317,81 |
| Ratei e risconti | 0,00 | 0,00 | 4.318.528,67 | 4.318.528,67 |
| Totale del passivo | 236.687.340,75 | -17.209.203,54 | 3.070.153,88 | 222.548.291,09 |
| Conti d'ordine | 3.427.292,27 | -3.306.829,78 | 0,00 | 390.462,49 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Si consiglia una ricognizione straordinaria dei beni dell'ente

B. II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali (e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del bilancio per la parte di competenza 2016).

B. IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

A. Patrimonio netto

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

B. Conferimenti

I conferimenti non sono presenti in bilancio.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C. II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C. V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2016 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2016 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

79

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio dei Revisori rileva che la relazione predisposta dal Responsabile dell'Area Economico – Finanziaria, fatta propria dalla Giunta Comunale, è una relazione esclusivamente tecnica nella quale sono analizzate le risultanze contabili della gestione. Tale relazione non esplicita alcuna "valutazione di efficacia della situazione condotta "sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti, come previsto dall'art.231 del T.U.E.L.

Nella relazione, infatti non risultano rappresentati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati, limitandosi solo alla loro semplice rappresentazione.

Come già segnalato nella relazione del Collegio dei Revisori al Rendiconto dell'esercizio 2015, si invita l'Amministrazione, ancora una volta per il futuro, a redigere tale documento obbligatorio in maniera più articolata ed esaustiva, anche al fine di consentire ai soggetti destinatari una più intelligibile lettura della gestione complessiva dell'Ente.

SISTEMA DEI CONTROLLI INTERNI

Il sistema dei controlli interni è regolato dall'art. 13 del regolamento degli Uffici e dei servizi.

Il sistema è così dettagliato:

- Controllo di regolarità amministrativa e contabile;
- Controllo di gestione;
- Controllo strategico;
- Valutazione del personale e dei responsabili dei servizi.

L'Organo di revisione:

- attesta che, l'Ente ha provveduto ad approvare il regolamento dei controlli interni previsto dal Dl. n. 174/12;
- non risulta allegato allo schema di Rendiconto anno 2015 alcun documento sull'intera attività amministrativa e di gestione dell'Ente redatto a norma dell'art. 198 D.Lgs 267/2000.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In base alle premesse di cui sopra, il Collegio dei Revisori non segnala gravi irregolarità contabili, finanziarie o inadempienze.

In relazione a quanto analizzato nei punti, si rileva quanto di seguito:

- L'avanzo di competenza presenta trend negativo passando da € + 13.092.350,82 a € + 4.386.242,01. Il decremento è dovuto all'aumento delle spese correnti, delle spese in c/capitale e delle spese per rimborso prestiti. L'Ente non ha utilizzato oneri di urbanizzazione per finanziare la spesa corrente.

- L'indice di autonomia finanziaria è sceso dal 76,50 % del 2016 al 74,86 % del 2016; esso evidenzia la percentuale delle Entrate proprie sul totale di quelle Correnti, segnalando la capacità dell'Ente di garantire la propria capacità di spesa senza contare sui trasferimenti statali. Seppure questa lieve flessione, l'Ente è in grado di raggiungere l'equilibrio di parte corrente.

- L'Ente non presenta un grado di rigidità della spesa corrente particolarmente alto.

Le spese del personale costituiscono il 22,60 % della spesa corrente.

E' opportuno sottolineare che il salario derivante dalla contrattazione integrativa non è stato erogato in quanto non determinato al 31.12.2016, per cui tale mancanza si riflette sulla corretta determinazione del superiore indice; comunque, anche in presenza di detta componente salariale, l'indice di incidenza delle spese del personale sulle spese correnti non supererebbe il 50% delle spese correnti, per cui il risultato conseguito risulterebbe apprezzabile ogni caso.

Questo indice, rilevatosi apprezzabilmente contenuto, ha consentito una concreta possibilità di governo della spesa corrente.

La spesa di personale 2016 è inferiore alla spesa dell'anno 2013 e quindi l'Ente rientra nei limiti di cui all'art. 14, comma 7 della Legge 122/2010 a norma del quale "gli enti sottoposti al rispetto degli obiettivi di Finanza pubblica assicurano la riduzione delle spese di personale, garantendo il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale".

- Ai fine di assicurare la regolare tenuta degli inventari, la corretta classificazione dei beni e della loro valutazione economica, necessari per la corretta redazione dei conti patrimoniali e per la vigilanza e conservazione del patrimonio stesso, il Collegio dei Revisori chiede che ai sensi di quanto disposto dal D.lgs. 267/2000 art. 230 comma 7, di procedere all'aggiornamento dell'inventario dei beni immobili del Comune di Milazzo.

- Si evidenzia che le entrate accertate nell'anno 2016 a titolo di proventi dei beni dell'Ente sono pari ad € 120.692,87, percentuale di poco superiore allo zero del valore del patrimonio disponibile dell'Ente. La redditività del patrimonio disponibile è palesemente trascurata in quanto gli introiti appaiono irrisori. Un patrimonio immobiliare di tale consistenza **deve** garantire all'ente un gettito almeno pari o superiore al 3,00 % del valore dello stesso,

- Si invita l'Amministrazione a volere effettuare, in tempi brevi, **una ricognizione dei contratti di locazione in essere degli immobili di proprietà e di volere procedere, senza indugio, alla rivalutazione dei canoni di locazione non attualizzati**, ove presenti, in quanto all'Ente in dissesto non è consentito mantenere le entrate derivanti dal proprio patrimonio al di sotto degli standards di riferimento.

- In ultimo, ma non per importanza, si invita l'Amministrazione a volere affrontare con tempestività la problematica legata all'assenza, nell'organico dell'Ente, della figura professionale del Dirigente del Settore Economico – Finanziario, la cui mancanza rende difficile la gestione dell'Ente soprattutto in questo frangente in cui devono essere allestiti ulteriori 4 strumenti finanziari per allineare l'Ente ad una situazione di normalità ma, soprattutto, perché tale mancanza incide molto negativamente sullo svolgimento della normale attività degli Uffici di Ragioneria, già con un organico di personale esiguo e, per molti di loro, con orario di lavoro part-time.

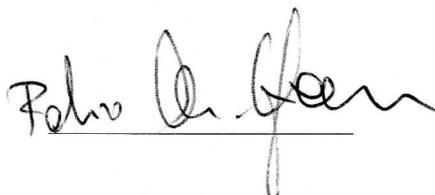
CONCLUSIONI

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

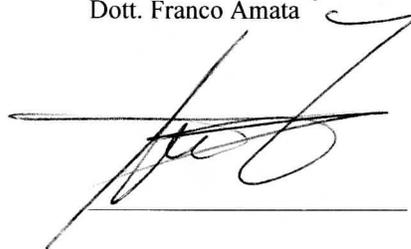
Milazzo , 16 Aprile 2019

Il Collegio dei Revisori

Dott. Fabio Michele Ginevra



Dott. Franco Amata



Dott. Carmelo Marisca

