



CITTÀ DI CASTELVETRANO

Libero Consorzio Comunale di Trapani



Deliberazione del Commissario Straordinario n. 6 del 10/05/2017

OGGETTO: Approvazione rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2016.

L'anno **duemiladiciassette**, il giorno **dieci** del mese di **maggio** alle ore 13,30 in Castelvetrano nella Casa Comunale, il Commissario Straordinario dott. Francesco MESSINEO, nominato con D.P. n. 532/Gab del 22/03/2016, assistito dal Segretario Generale dott. Livio Elia MAGGIO, adotta la presente deliberazione con i poteri e le attribuzioni del Consiglio Comunale.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Premesso che il Settore Programmazione Finanziaria ha predisposto la proposta di deliberazione in oggetto trasmessa in data 27/04/2017 e qui di seguito integralmente trascritta:

“IL SINDACO

Preso atto che, con deliberazione n. 138 del 14.04.2017, la Giunta Municipale ha approvato la revisione ed il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2016;

Vista la deliberazione della Giunta Municipale n. 139 del 14.04.2017 con la quale si propone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2016;

Visto il conto del tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2016;

Viste le risultanze relative all'esercizio finanziario 2016 del conto del tesoriere e del conto del bilancio riportate nei documenti contabili allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Preso atto che tutte le entrate iscritte in bilancio sono state accertate e riscosse per come si rileva dalle risorse del rendiconto della gestione;

Preso atto che tutti gli impegni di spesa sono stati assunti con atti esecutivi a norma di legge o derivanti da leggi o sentenze;

Appurato che sono state espletate le procedure di revisione e riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Preso atto che tutti i residui, attivi e passivi, sono riportati in base ad accertamenti ed impegni validamente assunti;

Visto il conto del bilancio relativo all'esercizio finanziario 2016 allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visti il conto del patrimonio, il conto economico e la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale relativi all'esercizio finanziario 2016 allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2016 allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'elenco dei residui attivi distinti per anno di provenienza allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'elenco dei residui passivi distinti per anno di provenienza allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto della Gestione 2016;
Visto il D. L.gs 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i (Testo Unico degli Enti Locali);
Visto il D. L.gs 23 giugno 2011, n. 118;
Visto il D. Lgs 10 agosto 2014, n. 126;

PROPONE

Al Commissario Straordinario:

- 1) di approvare il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2016 secondo le risultanze contabili evidenziate nei documenti allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) dare atto che con l'approvazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2016 sono approvati i risultati ed i provvedimenti connessi all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi iscritti nel conto del bilancio.”

Letta la proposta che precede;

Esaminati i documenti allegati;

Osserva che il rendiconto della gestione relativa all'esercizio 2016 appare formalmente regolare ed è corredato da tutti i prescritti documenti e munito dei necessari pareri.

In particolare:

- la proposta di delibera reca i pareri favorevoli del dirigente del settore contabilità e finanza, quale responsabile del servizio interessato, e del responsabile di ragioneria (funzioni esercitate dalla medesima persona), pareri che attestano, con adeguata assunzione di responsabilità, la regolarità formale, sotto il profilo contabile, dei dati esposti in bilancio;
- lo schema di rendiconto è stato esaminato dal Collegio dei Revisori dei Conti che hanno redatto in merito la prescritta relazione, approvata dallo stesso Collegio con verbale n. 16 del 26/04/2017;
- nella loro relazione i revisori attestano in particolare di avere verificato, con adeguate tecniche di campionamento:
 - la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamenti;
 - 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 finanziari;
 - 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 degli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi, ciò che fornisce adeguata garanzia della veridicità dei dati esposti;
- Ancora, i revisori hanno proceduto ad attenta verifica delle cifre relative ai residui attivi e passivi formatisi durante la gestione 2016 e del totale di essi;
- Sono stati accuratamente verificati i parametri di deficitarietà strutturale, attualmente presenti in numero di quattro, (v. apposito specchio illustrativo) ed è stato accertato che un quinto parametro (v.n.6 dell'elenco: Rapporto fra debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2016 e valori di accertamento delle entrate correnti) è superiore all'1% ed è quindi fuori equilibrio per l'esercizio 2016;
- Tale circostanza non trasforma il dato in parametro di deficitarietà, perché a tale fine deve aversi riguardo anche ai due esercizi finanziari precedenti, nei quali il dato stesso risulta regolare (v. nota di chiarimento del revisori), rappresentando tuttavia un elemento che dovrà essere attentamente monitorato negli esercizi successivi;
- Risulta inserito in bilancio l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, calcolato applicando all'ammontare dei residui attivi la media degli accertamenti non riscossi sui ruoli o sugli altri strumenti coattivi negli ultimi cinque anni (v. all. 4/2 D.L. 118/2011);

- È stato regolarmente effettuato, con delibera della Giunta Municipale n. 138 del 14/2017, emessa su conforme parere favorevole del Collegio dei Revisori, il riaccertamento dei residui attivi e passivi, con conseguente eliminazione dall'elenco dei residui attivi dei crediti assolutamente inesigibili, inesistenti o prescritti, necessaria operazione di pulizia contabile, prodromica anche alla redazione del bilancio di previsione del 2017.

Da tutto quanto si è detto, deriva un complessivo quadro di regolarità formale delle varie partite esposte in bilancio, e quindi del Rendiconto nel suo complesso.

Sarebbe però erroneo trarre da tale regolarità formale un giudizio complessivamente positivo sullo stato delle finanze comunali, trattandosi di questione affatto diversa.

Al contrario, se i conti appaiono formalmente in ordine, il complessivo quadro concreto che emerge è assai preoccupante.

L'aumento consistente, nel corso dell'anno, dei residui attivi e passivi, evidenzia la scarsa capacità del Comune di riscuotere i propri crediti e la conseguente incapacità di fare fronte regolarmente alle proprie obbligazioni onorando gli impegni di spesa assunti.

In altri termini, all'iniziale equilibrio previsionale delle entrate e delle spese, fa seguito un grave disequilibrio in concreto, con conseguente aumento dei residui attivi e passivi, come si ricava dai punti 2,3,4 della certificazione dei parametri obiettivi di deficitarietà strutturale.

A ciò va aggiunta la considerazione che, mentre i residui passivi, costituenti debiti del Comune verso i terzi sono per loro natura destinati, sia pure in tempi più o meno lunghi ed eventualmente a seguito di azioni giudiziarie, ad essere riscossi, altrettanto non può prefigurarsi per i residui attivi che, in difetto di attenta e puntuale attività di riscossione, con il decorso del tempo rischiano di trasformarsi in partite inesigibili o di dubbia esigibilità.

Ed a conferma di quanto detto, va evidenziato, sulla scorta di ciò che emerge dalla Relazione sulla gestione 2016 (Relazione al Rendiconto), pag.15, il fatto oggettivo che, a fronte di accertamenti tributari per €. 15.509.581,19 (pari alla misura del 91,3%), si sono realizzate, nell'anno, riscossioni nella ridotta misura di €. 4.011.282,19 (percentuale del 25,9% circa).

Un quadro economico – finanziario non agevole da gestire, il cui necessario miglioramento, da realizzare in tempi necessariamente ridotti, rappresenterà una autentica sfida per la amministrazione comunale che si formerà a seguito delle imminenti elezioni.

Poche osservazioni vi sono da fare sull'aspetto più specificamente "politico" del bilancio oggetto di rendiconto.

Delle entrate si è già detto; quanto alle spese, si tratta in misura preponderante e quasi esclusiva di spese obbligatorie, gravanti per legge o disposizioni amministrative a carico dell'Ente, ovvero assolutamente necessarie per il funzionamento dello stesso e dei suoi organismi.

Ridottissimo il margine per attività promozionali e di sviluppo in favore della popolazione e del territorio, dovendosi peraltro provvedere, con gravi oneri, ad ineludibili attività assistenziali e di sostegno alle fasce deboli della popolazione, attività che, sia pure con gravi difficoltà, appaiono regolarmente espletate.

Tutto ciò considerato;

Preso atto che la proposta di deliberazione è corredata dei pareri favorevoli in ordine alla regolarità tecnica ed alla correttezza dell'azione amministrativa e contabile;

Vista la relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto della gestione 2015;

Visto il vigente Regolamento Comunale di Contabilità;

Ritenuto che la superiore proposta di deliberazione è meritevole di approvazione;

DELIBERA

- 1) di approvare il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2016 secondo le risultanze contabili evidenziate nei documenti allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) dare atto che con l'approvazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2016 sono approvati i risultati ed i provvedimenti connessi all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi iscritti nel conto del bilancio.

Lì, 10/05/2017

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO:

f.to Enrico Caruso

Letta e sottoscritta in data e luogo indicati nella intestazione.

Il Commissario Straordinario
f.to dott. Francesco Messineo

Il Segretario Generale
f.to dott. Livio Elia Maggio

<p>DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA</p> <p>ai sensi dell'art. 12 comma 2° della L.R. 44/91</p> <p>Castelvetrano, _____</p> <p>IL SEGRETARIO GENERALE</p> <p>_____</p>	<p>CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE</p> <p>Il sottoscritto Segretario certifica, su conforme attestazione del messo comunale, che la presente deliberazione è stata pubblicata all'Albo Pretorio dal _____ al _____</p> <p>Castelvetrano, li _____</p> <p>IL SEGRETARIO GENERALE</p> <p>_____</p>
----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

<p>CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'</p> <p>Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva il _____ dopo il 10° giorno dalla relativa pubblicazione</p> <p>IL SEGRETARIO GENERALE</p> <p>_____</p>



CITTÀ DI CASTELVETRANO
LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

SETTORE: Prog. Finanziaria

UFFICIO: Ragioneria

**PROPOSTA DI DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(CON I POTERI E LE ATTRIBUZIONI DEL CONSIGLIO COMUNALE)**
(nominato con D.P. n. 532/Gab del 22/03/2016)

OGGETTO: APPROVAZIONE RENDICONTO DELLA
GESTIONE RELATIVO ALL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Esaminata ed approvata dal Commissario Straordinario
il 10 MAG. 2017
con deliberazione n. 6

Dichiarata immediatamente esecutiva ai sensi dell'art.12
comma 2° della L.R. 44/91:
 NO
 SI

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO INTERESSATO
Per quanto concerne la regolarità tecnica e la correttezza
dell'azione amministrative esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 26.06.2017 IL RESPONSABILE

IL RESPONSABILE DI RAGIONERIA
Per quanto concerne la regolarità contabile esprime parere:

FAVOREVOLE

Data 26.06.2017 IL RESPONSABILE

IMPUTAZIONE DELLA SPESA

SOMMA DA IMPEGNARE CON LA PRESENTE
PROPOSTA e. _____

AL CAP. _____ IPR N. _____

Data, _____

IL RESPONSABILE



Il 26.06.2017

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO

IL SINDACO

Preso atto che, con deliberazione n. 138 del 14.04.2017, la Giunta Municipale ha approvato la revisione ed il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi relativi all'esercizio finanziario 2016;

Vista la deliberazione della Giunta Municipale n. 139 del 14.04.2017 con la quale si propone al Consiglio Comunale l'approvazione del Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2016;

Visto il conto del tesoriere relativo all'esercizio finanziario 2016;

Viste le risultanze relative all'esercizio finanziario 2016 del conto del tesoriere e del conto del bilancio riportate nei documenti contabili allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Preso atto che tutte le entrate iscritte in bilancio sono state accertate e riscosse per come si rileva dalle risorse del rendiconto della gestione;

Preso atto che tutti gli impegni di spesa sono stati assunti con atti esecutivi a norma di legge o derivanti da leggi o sentenze;

Appurato che sono state espletate le procedure di revisione e riaccertamento dei residui attivi e passivi;

Preso atto che tutti i residui, attivi e passivi, sono riportati in base ad accertamenti ed impegni validamente assunti;

Visto il conto del bilancio relativo all'esercizio finanziario 2016 allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visti il conto del patrimonio, il conto economico e la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale relativi all'esercizio finanziario 2016 allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la relazione illustrativa al rendiconto della gestione 2016 allegata alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'elenco dei residui attivi distinti per anno di provenienza allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Visto l'elenco dei residui passivi distinti per anno di provenienza allegato alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;

Vista la Relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto della Gestione 2016;

Visto il D. L.gs 18 agosto 2000, n. 267 e s.m.i (Testo Unico degli Enti Locali);

Visto il D. L.gs 23 giugno 2011, n. 118;

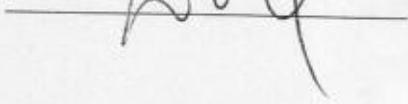
Visto il D. Lgs 10 agosto 2014, n. 126;

PROPONE

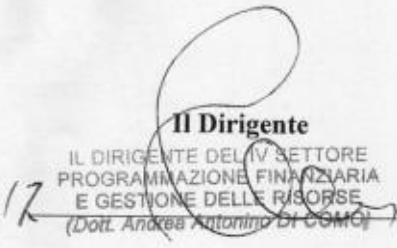
Al Commissario Straordinario:

- 1) di approvare il Rendiconto della Gestione relativo all'esercizio finanziario 2016 secondo le risultanze contabili evidenziate nei documenti allegati alla presente deliberazione per farne parte integrante e sostanziale;
- 2) dare atto che con l'approvazione del Rendiconto della Gestione dell'esercizio finanziario 2016 sono approvati i risultati ed i provvedimenti connessi all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi iscritti nel conto del bilancio.

Il Sindaco
IL SINDACO
(Avv. Felice Junior Errante)



Il Dirigente
IL DIRIGENTE DEL IV SETTORE
PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA
E GESTIONE DELLE RISORSE
(Dot. Andrea Antonino Di GOMI)



COMUNE DI CASTELVETRANO

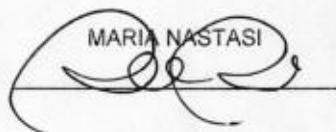
Libero Consorzio Comunale di Trapani

Relazione dell'organo di revisione

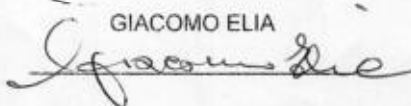
- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016*

L'organo di revisione

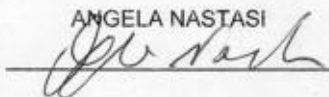
MARIA NASTASI



GIACOMO ELIA



ANGELA NASTASI



Comune di Castelvetro

Organo di revisione

Verbale n. 19 del 26/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE 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;
- 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visto il D. Lgs 23 giugno 2011, n. 118;
- visto il D. Lgs 10 agosto 2014, n. 126;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

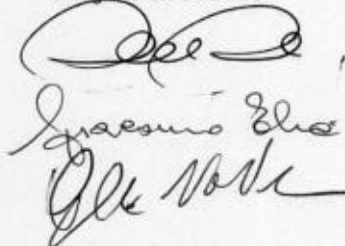
Con voti unanimi

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Castelvetro che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Castelvetro, 26/04/2017

L'organo di revisione


Ignazio Elia
Della Nota



INTRODUZIONE

I sottoscritti Nastasi Maria, Elia Giacomo e Nastasi Angela revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 47 del 7.07.2014;

- ◆ ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
 - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - tabella dei parametri gestionali ;
 - inventario generale;
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 di finanza pubblica (pareggio di bilancio);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016/2018 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 vigente regolamento comunale di contabilità;
 - ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

l'ente ha compilato il rendiconto della gestione secondo i principi contabili dettati dal TUEL, dal D. L.gs 23 giugno 2011, n. 118 e dal D. L.gs 10 agosto 2014, n. 126;

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;
- ◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

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;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 391.903,59 derivanti da sentenze esecutive 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;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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.
- non si è fatto ricorso all'accensione di mutui per il finanziamento di investimenti si è, invece, ricorso all'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del T.U.E.L. ;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Credito Siciliano , reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12.2016 evidenzia la presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte per l'importo di € 3.542.845,33. Tale debito è riportato nel conto del patrimonio passivo alla voce "Debiti per anticipazioni di cassa" ed in conto residui passivi al titolo V della spesa. In tale posta di bilancio vengono, inoltre, contabilmente riportati gli importi delle anticipazioni richieste alla Cassa Depositi e Prestiti ai sensi degli artt. 31 e 32 del D.L. 24 aprile 2014, n.66 e del D.L. 78/2015.

b) Risultato della gestione di competenza

Riscossioni	(+)	46.014.335,41
Pagamenti	(-)	46.419.152,73
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-404.817,32
Residui attivi	(+)	18.946.255,68
Residui passivi	(-)	18.235.042,46
<i>Differenza</i>	<i>"B"</i>	711.213,22
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	"A" - "B"	306.395,90

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			0,00
RISCOSSIONI	13.522.123,52	46.014.335,41	59.536.458,93
PAGAMENTI	13.117.306,20	46.419.152,73	59.536.458,93
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			0,00
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			0,00
RESIDUI ATTIVI	36.959.618,17	18.946.255,68	55.905.873,85
RESIDUI PASSIVI	17.644.036,44	18.235.042,46	35.879.078,90
<i>Differenza</i>			20.026.794,95
Avanzo al 31 dicembre 2016			20.026.794,95

Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo

Fondo crediti dubbia esigibilità	16.314.423,44
Fondo fine mandato sindaco	28.682,00
Fondo rischi su contenzioso	980.000,00
Vincoli da trasferimenti	
Vincoli per contrazioni mutui	
Altri vincoli	2.392.154,71
non vincolato	311.534,80
Totale avanzo/disavanzo	20.026.794,95

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

	2014	2015	2016
Fondi vincolati	5.955.610,14	3.442.281,29	2.392.154,71
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	6.405.745,88		
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.960.856,67	8.992.947,61	311.534,80
FCDE		6.861.162,81	16.314.423,44
FONDO FINE MANDATO SINDACO		22.946,00	28.682,00
FONDO RISCHI SU CONTENZIOSO		980.000,00	980.000,00
TOTALE	15.322.212,69	20.299.337,71	20.026.794,95

Analisi del conto del bilancio

Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2016

Entrate		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	16.979.640,28	15.509.581,19
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	12.653.144,93	9.924.114,16
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	3.557.571,55	2.906.548,23
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	41.840.055,99	3.270.512,37
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduz. att. Finanziarie		
<i>Titolo VI</i>	Accensione di prestiti		
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione di cassa	25.000.000,00	23.394.813,82
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per conto terzi	14.830.000,00	9.955.021,32
	FPV Spese correnti	54.620,12	54.620,12
	FPV spese c/capitale	1.715.136,78	1.715.136,78
	Avanzo di amministrazione applicato	217.619,73	85.862,12
Totale		116.847.789,38	66.816.210,19

Spese		<i>Previsioni definitive</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	33.113.818,38	27.770.442,14
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	43.555.192,77	3.185.139,68
<i>Titolo III</i>	spese inc. att. Finanziarie		
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	348.778,23	348.778,23
<i>Titolo V</i>	anticipazioni di cassa	25.000.000,00	23.394.813,82
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per conto terzi	14.830.000,00	9.955.021,32
Totale		116.847.789,38	64.654.195,19

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva l'equilibrio della gestione.

Verifica del pareggio di bilancio

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1, commi 720, 721 e 722 della Legge 208/2015.

L'ente ha provveduto a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto.

Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
786.167,83	534103,85	567.750,67

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

- anno 2014 - 0,00%
- anno 2015 - 17,95% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2016 - 0,00%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione, entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016, del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

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
195.912,94	223.518,91	170.001,40

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

	2014	2015	2016
01 - Personale	9.753.052,27	9.129.009,66	9.140.914,40
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	181.737,54	87.119,45	62.320,15
03 - Prestazioni di servizi	13.057.506,58	12.878.027,21	12.235.233,56
04 - Utilizzo di beni di terzi	238.590,32	193.329,01	165.280,12
05 - Trasferimenti	2.102.148,39	1.718.547,19	2.231.829,16
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	839.086,24	915.930,76	1.099.260,48
07 - Imposte e tasse	660.659,16	634.268,65	605.328,51
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.973.587,52	1.645.463,77	2.230.275,76
Totale spese correnti	28.806.368,02	27.201.695,70	27.770.442,14

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 1.099.260,48. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,88 %.

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:

2014	2015	2016
2,42	2,71	3,88

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito	13.750	13.434	13.102
Nuovi prestiti			
Prestiti rimborsati	316	332	349
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	13.434	13.102	12.273

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. dando adeguata motivazione. L'ente ha cancellato dal conto del bilancio i residui attivi aventi una anzianità superiore a cinque anni, con esclusione di quelli corredati da certificazioni che attestano il perdurare della sussistenza delle ragioni del credito, riportandoli al conto del patrimonio alla voce immobilizzazioni finanziarie al netto del fondo svalutazione crediti.

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 391.903,59 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	391.903,59
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	391.903,59

I relativi atti sono stati inviati alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti.

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Dalla disamina del prospetto allegato al rendiconto della gestione 2016 inerente il calcolo dei parametri rilevanti ai fini della verifica dell'esistenza della situazione di deficitarietà strutturale si rileva che l'ente non versa in tale condizione.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017.

CONTO ECONOMICO

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

			2016
A Proventi della gestione			30.165.504,59
B Costi della gestione			25.899.667,90
Risultato della gestione			4.265.836,69
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
Risultato della gestione operativa			4.265.836,69
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari			-1.097.428,50
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari			-1.044.033,34
Risultato economico di esercizio			2.124.374,85

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.

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 sono così riassunti:

			2016
<i>Immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie</i>			88.703.859,30
<i>Crediti e disponibilità liquide</i>			54.861.398,74
Totale dell'attivo			143.565.258,04
<i>Patrimonio netto</i>			97.766.061,34
<i>Conferimenti e debiti</i>			45.799.196,70
Totale del passivo			143.565.258,04

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. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati 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.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE


Sulla base di quanto relazionato si evidenziano le situazioni maggiormente rilevanti di seguito elencate relative alla gestione 2016:

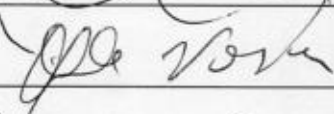
- raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica: è stato rispettato il pareggio di bilancio, tale risultato, considerata la grave crisi economica in cui versa l'economia nazionale e globale merita di essere posto in rilievo;
- la situazione di crisi sopra evidenziata rimarca notevoli difficoltà di riscossione dei tributi locali, i dati contabili, infatti, evidenziano tale difficoltà che, abbinata ad una continua riduzione dei trasferimenti statali e regionali, genera criticità nella gestione finanziaria e nell'andamento delle disponibilità liquide dell'Ente.
- Si segnala che, al 31.12.2016, non si è riusciti a rientrare dall'anticipazione di tesoreria per un importo pari ad € 3.542.845,33 a causa delle difficoltà sopra evidenziate. A tal proposito si consiglia di ponderare con attenzione ulteriori anticipazioni di somme dovute dalla Regione Siciliana per quanto di propria competenza.
- Questo Collegio, pertanto, propone di effettuare, con costanza e regolarità, un monitoraggio dell'andamento delle riscossione dei tributi locali. Per il raggiungimento di tali obiettivi si prende atto che l'ente, in data 14.04.2016, ha stipulato, al fine di potenziare la riscossione coattiva delle entrate comunali, contratto con la ditta A. e G. S.p.A. di Lucca.
- Anche per quest'anno si reitera l'invito di contenere, o addirittura annullare, qualsiasi spesa di tipo discrezionale e/o non strettamente necessaria al normale funzionamento degli uffici e all'erogazione dei servizi pubblici essenziali


CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE











COMUNE DI CASTELVETRO

LIBERO CONSORZIO COMUNALE DI TRAPANI

COLLEGIO DEI REVISORI

**Nota Revisori n.1/2017 del 28/04/2017 Prot.42 AL Commissario Sraordinario
Dott. Messineo Francesco
Con i poteri e le attribuzioni del
Consiglio Comunale**

**Oggetto: Chiarimenti alla Relazione dell'Organo di Revisione sulla proposta di
Delibera Consiliare del Rendiconto della Gestione 2016.**

**Il Collegio dei Revisori su richiesta verbale del Commissario Straordinario di
codesto Ente Locale , esplicita i seguenti chiarimenti in merito all'oggetto indicato:**

1- Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Il parametro relativo ai debiti fuori bilancio , prevede che la consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio sia superiore all'1% dei valori di accertamento delle entrate correnti , fermo restando, però, che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari.

Ai fini della verifica dell'esistenza della situazione di deficitarietà strutturale si rileva che l'ente non versa in tale condizione , poiché i debiti fuori bilancio superano l'1% del totale delle entrate correnti solo nell'esercizio finanziario 2016 e non negli esercizi 2014 e 2015, così come dimostrato nelle tabelle seguenti:

DEBITI FUORI BILANCIO

2016	2015	2014
391.904,00	129.424,00	212.535,00



ENTRATE CORRENTI (accertamenti)

	2016	2015	2014
Titolo I	15.509.581,19	17.624.362,09	18.395.718,34
Titolo II	9.924.114,16	10.938.658,33	10.447.065,75
Titolo III	2.906.548,23	2.750.021,41	2.267.713,44
Totale	28.340.243,58	31.313.041,83	31.110.497,53
1%	283.402,44	313.130,42	311.104,98

2- Determinazione del fondo non vincolato

Ai sensi dell'art.187 del TUEL il risultato di amministrazione è distinto in fondi liberi, fondi vincolati, fondi destinati agli investimenti e fondi accantonati. Relativamente al fondo non vincolato, può essere utilizzato con provvedimento di variazione di bilancio per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:

- Per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- Per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio
- Per il finanziamento di spese di investimento;
- Per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente
- Per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Si precisa che il Comune di Castelvetroano non può utilizzare l'avanzo libero in quanto l'ente ha usufruito dell'anticipazione di cassa.

Tale fondo, per l'esercizio 2016 è pari ad € 311.534,80 ed è stato determinato in via residuale dopo avere ripartito l'avanzo di amministrazione complessivo pari ad € 20.026.794,95 tra i fondi vincolati previsti dalla normativa vigente.

Pertanto si chiarisce che la differenza dell'importo del fondo non vincolato per l'esercizio 2016 (euro 311.534,80) rispetto al 2015 (euro 8.992.947,61) è dato dal maggiore accantonamento al fondo crediti dubbia esigibilità che :

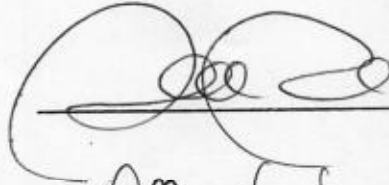
* per l'anno 2015 ammonta ad euro 6.861.162,81

* per l'anno 2016 ammonta ad euro 16.304.423,44.

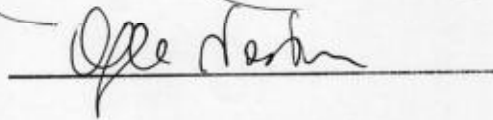
L'occasione è gradita per porgere cordiali saluti e si resta a disposizione per ogni eventuale chiarimento.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Rag. Maria Nastasi (Presidente)



Dr. Angela Nastasi (Componente)



Dr. Giacomo Elia (Componente)

Assente Giustificato