



COMUNE DI CROTONE

Provincia di Crotona

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MARINA AGOSTINO

DOTT. FRANCO SANTORO

DOTT. NICOLA ARMOCIDA

INDICE

Introduzione
Conto del bilancio
Risultati della gestione
Saldo di cassa
Risultato gestione di competenza
Risultato di amministrazione
Variazione dei residui anni precedenti
Conciliazione risultati finanziari
Verifica congruità fondi
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica
Analisi delle principali poste
Analisi indebitamento e gestione del debito
Analisi gestione dei residui
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio
Rapporti con organismi partecipati
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale
Rese del conto degli agenti contabili
Conto economico
Stato patrimoniale
Relazione della giunta sul rendiconto
Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte
Ripiano disavanzo
Conclusioni

Comune di Crotone

Organo di revisione

Verbale n. 38 del 12.05.2017
RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e *all'unanimità di voti*

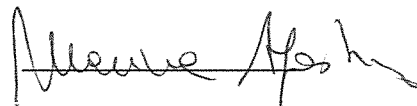
Approva

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

Crotone, li 12.05.2017

L'organo di revisione

DOTT.SSA MARINA AGOSTINO



DOTT. FRANCO SANTORO



DOTT. NICOLA ARMOCIDA



INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Marina Agostino, Dott. Franco Santoro, Dott. Nicola Armocida, *revisori nominati* con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 27.03.2017;

- ◆ ricevuta in data 11.05.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 117 del 28.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 3 del 27.03.2017;

RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 194;
- ◆ le irregolarità non sanate, 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 ha verificato, **salvo i rilievi e le osservazioni poste nel corpo della presente relazione**, utilizzando ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- **solo parzialmente** i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.549.014,96 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 94 del 20/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3.390 reversali e n. 7.609 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- l'Ente non ha effettuato utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL;
- l'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione 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, UBI BANCA, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

| SALDO DI CASSA | In conto | | Totale |
|---|---------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa 1° gennaio | | | 13.128.969,02 |
| Riscossioni | 15.840.729,91 | 42.412.486,54 | 58.253.216,45 |
| Pagamenti | 14.541.250,46 | 43.698.451,12 | 58.239.701,58 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre | | | 13.142.483,89 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| Differenza | | | 13.142.483,89 |
| di cui per cassa vincolata | | | 4.280.322,71 |

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per € 677.052,97.

Alla sistemazione di tali sospesi si è provveduto come indicato nel principio contabile 4/2.

La sistemazione di tale pagamento richiede il riconoscimento e finanziamento dei debiti fuori bilancio da sottoporre al Consiglio contestualmente all'approvazione del rendiconto.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

| | |
|---|---------------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | 13.142.483,89 |
| Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a) | 4.280.322,71 |
| Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b) | |
| TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b) | 4.280.322,71 |

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 4.280.322,71 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

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

| SITUAZIONE DI CASSA | | | | |
|--------------------------------------|---|---------------|---------------|---------------|
| | 2 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Disponibilità | | 17.876.844,62 | 10.318.496,40 | 13.128.969,02 |
| Anticipazioni | | | | |
| Anticipazione liquidità Cassa DD.PP. | | | | |

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 5.870.859,95, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA | | | | |
|---|------|---------------------|----------------------|---------------------|
| | | 2014 | 2015 | 2016 |
| Accertamenti di competenza | più | 48.337.090,12 | 60.218.135,42 | 61.520.867,70 |
| Impegni di competenza | meno | 46.439.074,69 | 49.548.259,33 | 55.650.007,75 |
| Saldo | | 1.898.015,43 | 10.669.876,09 | 5.870.859,95 |
| quota di FPV applicata al bilancio | più | | 10.765.654,93 | 12.455.953,92 |
| Impegni confluiti nel FPV | meno | | 12.455.953,92 | 8.929.199,06 |
| saldo gestione di competenza | | 1.898.015,43 | 8.979.577,10 | 9.397.614,81 |

così dettagliati:

| DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA | | |
|---|------------|---------------------|
| | 5 | 2016 |
| Riscossioni | (+) | 42.412.486,54 |
| Pagamenti | (-) | 43.698.451,12 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | -1.285.964,58 |
| fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio | (+) | 12.455.953,92 |
| fondo pluriennale vincolato spesa | (-) | 8.929.199,06 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | 3.526.754,86 |
| Residui attivi | (+) | 19.108.381,16 |
| Residui passivi | (-) | 11.951.556,63 |
| <i>Differenza</i> | <i>[C]</i> | 7.156.824,53 |
| Saldo avanzo/disavanzo di competenza | | 9.397.614,81 |

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

| | |
|---|----------------------|
| Risultato gestione di competenza | 9.397.614,81 |
| avanzo d'amministrazione 2015 applicato | 2.941.781,75 |
| quota di disavanzo ripianata | 185.120,00 |
| saldo | 12.154.276,56 |

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

| EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO | | COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI) |
|---|---|---|
| A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 2.273.772,59 |
| AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 185.120,00 |
| B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 43.915.884,45 0,00 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti | (-) | 37.092.916,55 |
| DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 2.058.657,03 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i> | (-) | 930.964,25 0,00 0,00 |
| G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F) | | 5.921.999,21 |
| ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO | | |
| H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 371.329,06 0,00 |
| I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> | (+) | 179.164,79 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 16.000,00 |
| M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) | O=G+H+I-L+M | 6.456.493,06 |
| P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento | (+) | 2.570.452,69 |
| Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 10.182.181,33 |
| R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00 | (+) | 10.410.688,03 |
| C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti | (-) | 0,00 |
| J) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 179.164,79 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 16.000,00 |
| M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti | (-) | 0,00 |
| U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale | (-) | 10.357.581,73 |
| UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 6.870.542,03 |
| V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie | (-) | 74.250,00 |
| E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E | 5.697.783,50 |
| S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine | (+) | 0,00 |
| S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine | (+) | 0,00 |
| T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine | (-) | 0,00 |
| X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine | (-) | 0,00 |
| Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE | W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y | 12.154.276,56 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali: | | |
| Equilibrio di parte corrente (O) | | 6.456.493,06 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H) | (-) | 371.329,06 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali. | | 6.085.164,00 |

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

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

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

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

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

| FPV | 01/01/2016 | 31/12/2016 |
|-----------------------|---------------|--------------|
| FPV di parte corrente | 2.273.772,59 | 2.058.657,03 |
| FPV di parte capitale | 10.182.181,33 | 6.870.542,03 |

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

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

E' stata verificata la 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:

| ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA | Entrate | Spese |
|--|----------------------|---------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 1.928.967,39 | 536.113,89 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per TARI | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 9.843.235,81 | 7.830.070,44 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 2.944,54 | |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 14.173,18 | 2.929,45 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | | |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | | |
| Per proventi parcheggi pubblici | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | | |
| Totale | 11.789.320,92 | 8.369.113,78 |

Entrate e spese non ripetitive

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

| ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE | |
|--|---------------------|
| Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente | |
| Tipologia | Accertamenti |
| Contributo rilascio permesso di costruire | 179.164,79 |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | |
| Recupero evasione tributaria | 1.631.533,52 |
| Entrate per eventi calamitosi | |
| Canoni concessori pluriennali | |
| Sanzioni per violazioni al codice della strada | 735.321,92 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale entrate | 2.546.020,23 |
| Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali | |
| Tipologia | Impegni |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali | |
| Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | |
| Oneri straordinari della gestione corrente | 9.911,09 |
| Spese per eventi calamitosi | |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati | 592.080,00 |
| Altre (da specificare) | |
| | |
| Totale spese | 601.991,09 |
| Sbilancio entrate meno spese non ripetitive | 1.944.029,14 |

(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 42.215.185,79, come risulta dai seguenti elementi:

| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE | | | |
|---|-----------------|-------------------|----------------------|
| | In conto | | Totale |
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2016 | | | 13.128.969,02 |
| RISCOSSIONI | 15.840.729,91 | 42.412.486,54 | 58.253.216,45 |
| PAGAMENTI | 14.541.250,46 | 43.698.451,12 | 58.239.701,58 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 | | | 13.142.483,89 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | 0,00 |
| <i>Differenza</i> | | | 13.142.483,89 |
| RESIDUI ATTIVI | 32.952.202,27 | 19.108.381,16 | 52.060.583,43 |
| RESIDUI PASSIVI | 2.107.125,84 | 11.951.556,63 | 14.058.682,47 |
| <i>Differenza</i> | | | 38.001.900,96 |
| <i>meno FPV per spese correnti</i> | | | 2.058.657,03 |
| <i>meno FPV per spese in conto capitale</i> | | | 6.870.542,03 |
| | | | |
| RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A) | | | 42.215.185,79 |

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

| EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Risultato di amministrazione (+/-) | 10.318.496,50 | 38.607.772,66 | 42.215.185,79 |
| di cui: | | | |
| a) parte accantonata | | 22.018.134,12 | 24.448.411,98 |
| b) Parte vincolata | 9.308.017,13 | 15.183.981,07 | 15.823.776,76 |
| c) Parte destinata a investimenti | 275.282,99 | 1.405.657,47 | 1.405.657,47 |
| e) Parte disponibile (+/-) * | 735.196,38 | | 537.339,58 |

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

| Applicazione dell'avanzo nel 2016 | Avanzo vincolato | Avanzo per spese in c/capitale | Fondo svalutaz. crediti * | Avanzo non vincolato | Totale |
|---|------------------|--------------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Spesa corrente | 0,00 | | | 371.329,06 | 371.329,06 |
| Spesa corrente a carattere non ripetitivo | | | | 0,00 | 0,00 |
| Debiti fuori bilancio | | | | 0,00 | 0,00 |
| Estinzione anticipata di prestiti | | | | 0,00 | 0,00 |
| Spesa in c/capitale | | 0,00 | | 2.570.452,69 | 2.570.452,69 |
| altro | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale avanzo utilizzato | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2.941.781,75 | 2.941.781,75 |

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

Variazione dei residui anni precedenti

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

| | 11b | iniziali | riscossi | da riportare | variazioni |
|-----------------|-----|---------------|---------------|---------------|----------------|
| Residui attivi | | 53.485.472,13 | 15.840.729,91 | 32.952.202,27 | - 4.692.539,95 |
| Residui passivi | | 17.229.957,08 | 14.541.250,46 | 2.107.125,84 | - 581.580,78 |

Conciliazione dei risultati finanziari

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

| RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE | | |
|---|------------|----------------------|
| Gestione di competenza | | 2016 |
| saldo gestione di competenza | (+ o -) | 9.397.614,81 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 9.397.614,81 |
| Gestione dei residui | | |
| Maggiori residui attivi riaccertati (+) | | |
| Minori residui attivi riaccertati (-) | | 4.692.539,95 |
| Minori residui passivi riaccertati (+) | | 581.580,78 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -4.110.959,17 |
| Riepilogo | | |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | 9.397.614,81 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | -4.110.959,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | | 2.941.781,75 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 33.986.748,40 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 | (A) | 42.215.185,79 |

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

| | |
|---|----------------------|
| fondo crediti di dubbia e difficile esazione | 22.069.558,23 |
| fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013 | - |
| fondo rischi per contenzioso | 1.700.000,00 |
| fondo incentivi avvocatura interna | |
| fondo accantonamenti per indennità fine mandato | 3.000,00 |
| fondo perdite società partecipate | 169.402,13 |
| fondo rinnovi contrattuali | |
| altri fondi spese per vertenze e potenziale contenzioso | 506.451,62 |
| TOTALE PARTE ACCANTONATA | 24.448.411,98 |

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

| | |
|---|----------------------|
| vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 1.156.862,86 |
| vincoli derivanti da trasferimenti | 14.355.846,20 |
| vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui | 129.523,39 |
| vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 181.544,31 |
| TOTALE PARTE VINCOLATA | 15.823.776,76 |

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

| | |
|-----------------------------------|---------------------|
| Parte destinata agli investimenti | 1.405.657,47 |
| | |
| | |
| TOTALE PARTE DESTINATA | 1.405.657,47 |

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

| | importi |
|---|---------------|
| Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016 | 20.092.280,37 |
| utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili | |
| fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016 | 22.069.558,23 |
| plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016 | 1.977.277,86 |

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.700.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 1.300.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 400.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo;

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 169.402,13 quale fondo per potenziali perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 3.000,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato nuova consiliatura.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

| EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016) (In migliaia di euro) | | COMPETENZA ANNO 2016 |
|---|---------|-------------------------|
| A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti | (+) | 2.274 |
| B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito | (+) | 10.182 |
| C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | (+) | 32.012 |
| D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti | (+) | 10.036 |
| D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni) | (-) | 563 |
| D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni) | (-) | 0 |
| D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3) | (+) | 9.473 |
| E) Titolo 3 - Entrate extratributarie | (+) | 3.893 |
| F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale | (+) | 15.587 |
| G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie | (+) | 0 |
| H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G) | (+) | 60.965 |
| I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 42.327 |
| I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente | (+) | 150 |
| I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente | (-) | 0 |
| I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0 |
| I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0 |
| I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0 |
| I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0 |
| I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7) | (+) | 42.477 |
| L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato | (+) | 26.290 |
| L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016) | (+) | 180 |
| L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale | (-) | 0 |
| L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) | (-) | 0 |
| L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0 |
| L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 | (-) | 0 |
| L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto) | (-) | 0 |
| L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale) | (-) | 0 |
| L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8) | (+) | 26.470 |
| M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria | (+) | 74 |
| N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M) | | 69.021 |
| O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N) | | 4.400 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) | (-)/(+) | 0 |
| Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale) | (-)/(+) | 0 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 | (-)/(+) | 0 |
| Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 | (-)/(+) | 0,00 |
| Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 | (-)/(+) | 0,00 |
| EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) | | 4.400 |

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.

L'ente ha provveduto in data **24 marzo 2017** a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

| ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| I.M.U. | 5.497.341,51 | 5.570.000,00 | 6.221.000,00 |
| I.M.U. recupero evasione | 0,00 | 51.611,00 | 703.820,40 |
| I.C.I. recupero evasione | 968.868,14 | 1.167.160,48 | 696.168,28 |
| T.A.S.I. | 865.758,68 | 1.900.000,00 | 0,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 3.750.000,00 | 3.900.000,00 | 3.249.474,11 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 236.806,25 | 208.549,76 | 119.874,20 |
| Imposta di soggiorno | 0,00 | 11.255,00 | 66.947,88 |
| 5 per mille | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 25.388,56 | 34.273,30 | 43.031,86 |
| TOSAP | 425.551,25 | 426.415,43 | 312.413,33 |
| TARI | 9.759.500,81 | 10.851.193,67 | 10.669.465,88 |
| Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TAR | 983.668,18 | 787.343,05 | 231.544,84 |
| Tassa concorsi | 0,00 | 400,00 | 0,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 65.215,46 | 30.541,50 | 48.575,90 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 229.813,35 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo solidarietà comunale | 9.407.636,39 | 8.566.333,17 | 9.649.330,57 |
| Sanzioni tributarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale entrate titolo 1 | 32.215.548,58 | 33.505.076,36 | 32.011.647,25 |

Entrate per recupero evasione tributaria

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

| | Accertamenti | Riscossioni (compet.) | % Risc. Su Accert. | FCDE accanton comp 2016 | FCDE rendiconto 2016 |
|---------------------------------|---------------------|-----------------------|--------------------|-------------------------|----------------------|
| Recupero evasione IC/IMU | 1.399.988,68 | 124.052,67 | 8,86% | 55,00% | 487.676,83 |
| Recupero evasione TARSU/T | 231.544,84 | 13.350,29 | 5,77% | 56,00% | 127.871,33 |
| Recupero evasione COSAP/TOSAP | | | | | |
| Recupero evasione altri tributi | | | | | |
| Totale | 1.631.533,52 | 137.402,96 | 14,63% | 8,42% | 615.548,16 |

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

| | Importo | % |
|---|--------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 5.621.124,20 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 515.078,49 | 9,16% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 133.272,05 | 2,37% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 4.972.773,66 | 88,47% |
| Residui della competenza | 793.196,16 | |
| Residui totali | 5.765.969,82 | |

Contributi per permesso di costruire

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

| Contributi permessi a costruire e relative sanzioni | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|------------|------------|------------|
| Accertamento | 713.321,82 | 493.532,94 | 309.314,25 |
| Riscossione | 687.137,75 | 478.514,25 | 282.379,67 |

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

| Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE | | |
|--|------------|-----------------|
| Anno | importo | % x spesa corr. |
| 2014 | 425.873,29 | 58,43% |
| 2015 | 493.532,94 | 53,03% |
| 2016 | 179.164,79 | 57,92% |

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

| | Importo | % |
|---|------------|---------|
| Residui attivi al 1/1/2016 | 93.453,63 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 15.018,61 | 16,07% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 78.435,02 | 83,93% |
| Residui della competenza | 26.934,58 | |
| Residui totali | 105.369,60 | |

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

| TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 6.565.240,24 | 7.943.927,49 | 8.010.849,55 |
| Tipologia 102: Trasferimenti correnti da famiglie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 103: Trasferimenti correnti da imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | 6.565.240,24 | 7.943.927,49 | 8.010.849,55 |

Entrate Extratributarie

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

| ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | | | |
|---------------------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Rendiconto 2015</i> | <i>Rendiconto 2016</i> |
| Servizi pubblici | 2.081.934,12 | 1.951.379,54 | 1.998.326,04 |
| Proventi dei beni dell'ente | 953.046,74 | 591.224,29 | 1.138.210,91 |
| Interessi su anticip.ni e crediti | 83.130,95 | 116.111,39 | 169.311,81 |
| Utili netti delle aziende | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Proventi diversi | 612.003,51 | 1.240.883,78 | 587.538,89 |
| Totale entrate extratributarie | 3.730.115,32 | 3.899.599,00 | 3.893.387,65 |

Proventi dei servizi pubblici

L'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

| DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI | | | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|--|--|
| RENDICONTO 2016 | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 15.950,00 | 92.653,22 | -76.703,22 | 17,21% | 100,00% |
| Casa riposo anziani | | | 0,00 | 0,00% | |
| Fiere e mercati | | | 0,00 | 0,00% | |
| Mense scolastiche | 216.969,48 | 75.360,13 | 141.609,35 | 287,91% | 100,00% |
| Musei e pinacoteche | | | 0,00 | 0,00% | |
| Teatri, spettacoli e mostre | | | 0,00 | 0,00% | |
| Centro creativo | | | 0,00 | 0,00% | |
| Altri servizi a domanda individuale | 199.768,31 | 189.460,29 | 10.308,02 | 105,44% | 100,00% |
| Totali | 432.687,79 | 357.473,64 | 75.214,15 | 121,04% | |

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

| Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada | | | | |
|--|------------|------------|------------|------------|
| | 2014 | 2015 | FCDE * | 2016 |
| accertamento | 141.036,66 | 337.147,92 | 754.500,04 | 735.321,92 |
| riscossione | 16.530,32 | 14.927,38 | | 7.370,28 |
| %riscossione | 11,72 | 4,43 | 754.500,04 | 1,00 |
| * di cui accantonamento al FCDE | | | | |

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

| DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA | | | |
|---|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | Accertamento 2014 | Accertamento 2015 | Accertamento 2016 |
| Sanzioni CdS | 141.036,66 | 337.147,92 | 735.321,92 |
| fondo svalutazione crediti corrispondente | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| entrata netta | 141.036,66 | 337.147,92 | 735.321,92 |
| destinazione a spesa corrente vincolata | 0,00 | 15.000,00 | 16.000,00 |
| Perc. X Spesa Corrente | 0,00% | 4,45% | 2,18% |
| destinazione a spesa per investimenti | 216.000,00 | 41.523,92 | 0,00 |
| Perc. X Investimenti | 153,15% | 12,32% | 0,00% |

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

| Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 2.350.281,38 | 100,00% |
| Residui riscossi nel 2016 | 141.545,54 | 6,02% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 0,00 | 0,00% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 2.208.735,84 | 93,98% |
| Residui della competenza | 749.089,04 | |
| Residui totali | 2.957.824,88 | |

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

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *diminuite* di Euro 99.759,08 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

| Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione | | |
|---|----------------|----------|
| | Importo | % |
| Residui attivi al 1/1/2016 | 223.923,59 | 107,05% |
| Residui riscossi nel 2016 | 71.509,24 | 31,93% |
| Residui eliminati (+) o riaccertati (-) | 7.893,92 | 3,53% |
| Residui (da residui) al 31/12/2016 | 160.308,27 | 71,59% |
| Residui della competenza | 35.626,95 | |
| Residui totali | 195.935,22 | |

Spese correnti

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

| Macroaggregati | | rendiconto 2015 | rendiconto 2016 | variazione |
|----------------|--|----------------------|----------------------|--------------------|
| 101 | redditi da lavoro dipendente | 10.771.659,33 | 10.661.534,23 | -110.125,10 |
| 102 | imposte e tasse a carico ente | 637.311,15 | 747.382,09 | 110.070,94 |
| 103 | acquisto beni e servizi | 21.073.255,38 | 21.293.712,16 | 220.456,78 |
| 104 | trasferimenti correnti | 2.852.170,18 | 2.386.275,60 | -465.894,58 |
| 105 | trasferimenti di tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 106 | fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 107 | interessi passivi | 543.358,34 | 516.666,13 | -26.692,21 |
| 108 | altre spese per redditi di capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 109 | Rimborsi e poste correttive dell'entrate | 118.939,22 | 74.924,94 | -44.014,28 |
| 110 | Altre spese correnti | 1.570.597,12 | 1.412.421,40 | -158.175,72 |
| TOTALE | | 37.567.290,72 | 37.092.916,55 | -474.374,17 |

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 11.558.462,64;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

| | Media 2011/2013 | rendiconto |
|---|-------------------------------------|----------------------|
| | 2008 per enti non soggetti al patto | 2016 |
| Spese macroaggregato 101 | 11.141.743,38 | 10.661.534,23 |
| Spese macroaggregato 103 | 124.760,69 | |
| Irap macroaggregato 102 | 756.055,80 | 688.325,11 |
| Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo | 110.924,18 | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Altre spese: da specificare..... | | |
| Totale spese di personale (A) | 12.133.484,05 | 11.349.859,34 |
| (-) Componenti escluse (B) | 575.021,41 | 670.018,87 |
| (=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B | 11.558.462,64 | 10.679.840,47 |

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 60 del 17/05/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

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

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

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

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

| Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi | | | | | |
|--|-----------------|--------------------|----------|--------------|------------|
| Tipologia spesa | Rendiconto 2009 | Riduzione disposta | Limite | impegni 2016 | sforamento |
| Studi e consulenze (1) | 25.522,40 | 80,00% | 5.104,48 | 0,00 | 0,00 |
| Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza | 44.999,90 | 80,00% | 8.999,98 | 920,00 | 0,00 |
| Sponsorizzazioni | 0,00 | 100,00% | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Missioni | 11.016,60 | 50,00% | 5.508,30 | 2.360,77 | 0,00 |
| Formazione | 13.229,00 | 50,00% | 6.614,50 | 510,00 | 0,00 |
| | | | | | |

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

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

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

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 920,00 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

La spesa impegnata rientra nei casi eccezionali di cui ai commi 146 e 147 dell'art.1 della legge 228/2012.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 516.666,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 4,4%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,17 %.

Limitazione acquisto immobili

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

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. | | | |
|---|-------|-------|-------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Controllo limite art. 204/TUEL | 1,20% | 1,10% | 1,17% |

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

| L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Residuo debito (+) | 13.565.524,47 | 12.595.450,32 | 11.722.850,32 |
| Nuovi prestiti (+) | | 600.000,00 | |
| Prestiti rimborsati (-) | 949.150,20 | 872.600,00 | 930.964,25 |
| Estinzioni anticipate (-) | | | |
| Altre variazioni +/- | 20.923,95 | 600.000,00 | |
| Totale fine anno | 12.595.450,32 | 11.722.850,32 | 10.791.886,07 |
| Nr. Abitanti al 31/12 | 61.103 | 62.410 | 63.455 |
| Debito medio per abitante | 206,13 | 187,84 | 170,07 |

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

| Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Anno | 2014 | 2015 | 2016 |
| Oneri finanziari | 580.700,00 | 543.358,34 | 516.666,13 |
| Quota capitale | 949.150,20 | 872.600,00 | 930.964,25 |
| Totale fine anno | 1.529.850,20 | 1.415.958,34 | 1.447.630,38 |

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha ottenuto nel 2016 ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

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

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.94 del 20/4/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 4.692.539,95

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 581.580,78.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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

| ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI | | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|
| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Totale |
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 2.531.544,60 | 2.530.325,87 | 4.265.367,42 | 5.215.276,73 | 6.554.205,81 | 10.092.776,00 | 31.189.496,43 |
| di cui Tarsu/tari | 2.442.549,78 | 2.001.176,84 | 2.122.914,91 | 3.300.920,79 | 4.237.856,37 | 5.746.948,20 | 19.852.366,89 |
| di cui F.S.R o F.S. | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 19.339,29 | 823.618,55 | 842.957,84 |
| Titolo II | 52.009,78 | 125.798,65 | 22.771,57 | 33.427,63 | 466.763,00 | 869.937,60 | 1.570.708,23 |
| di cui trasf. Stato | 0,00 | 125.798,65 | 22.771,57 | 33.427,63 | 366.506,00 | 802.596,68 | 1.351.100,53 |
| di cui trasf. Regione | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 100.257,00 | 67.340,92 | 167.597,92 |
| Titolo III | 512.691,69 | 313.597,82 | 719.589,67 | 633.818,60 | 548.028,59 | 1.463.185,24 | 4.190.911,61 |
| di cui Tia | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| di cui Fitti Attivi | 0,00 | 111.203,50 | 0,00 | 16.675,52 | 32.429,25 | 35.626,95 | 195.935,22 |
| di cui sanzioni CdS | 471.949,83 | 198.105,08 | 646.653,71 | 584.255,95 | 307.765,01 | 749.089,04 | 2.957.818,62 |
| Tot. Parte corrente | 3.096.246,07 | 2.969.722,34 | 5.007.728,66 | 5.882.522,96 | 7.568.997,40 | 12.425.898,84 | 36.951.116,27 |
| Titolo IV | 5.027.589,69 | 0,00 | 625.766,35 | 136.905,85 | 1.350.398,03 | 6.250.143,60 | 13.390.803,52 |
| di cui trasf. Stato | 444.710,77 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 444.710,77 |
| di cui trasf. Regione | 4.271.856,43 | 0,00 | 608.703,15 | 0,00 | 731.556,15 | 6.212.719,67 | 11.824.835,40 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Tot. Parte capitale | 5.027.589,69 | 0,00 | 625.766,35 | 136.905,85 | 1.350.398,03 | 6.250.143,60 | 13.390.803,52 |
| Titolo VI | 224.053,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 600.000,00 | 0,00 | 824.053,25 |
| Titolo IX | 329.379,47 | 14.152,58 | 0,00 | 71.094,00 | 47.645,62 | 432.338,72 | 894.610,39 |
| Totale Attivi | 8.677.268,48 | 2.983.874,92 | 5.633.495,01 | 6.090.522,81 | 9.567.041,05 | 19.108.381,16 | 52.060.583,43 |
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 2.186,81 | 24.000,00 | 476.657,51 | 23.791,91 | 749.164,27 | 6.118.584,79 | 7.394.385,29 |
| Titolo II | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 372.085,92 | 5.117.527,08 | 5.489.613,00 |
| Titolo III | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 46.700,00 | 46.700,00 |
| Titolo IV | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Titolo VII | 347.595,61 | 7.428,61 | 15.261,24 | 16.678,52 | 72.275,44 | 668.744,76 | 1.127.984,18 |
| Totale Passivi | 349.782,42 | 31.428,61 | 491.918,75 | 40.470,43 | 1.193.525,63 | 11.951.556,63 | 14.058.682,47 |

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 1.549.014,96 di cui euro 1.549.014,96 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2015 | 2016 |
| Articolo 194 T.U.E.L.: | | | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | 2.796.662,60 | 1.800.943,88 | 1.192.180,81 |
| - lettera b) - copertura disavanzi | | | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | | | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | | | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 1.024.873,52 | 15.397,01 | 356.834,15 |
| Totale | 3.821.536,12 | 1.816.340,89 | 1.549.014,96 |

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

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

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

- riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 229.557,10.
- segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 1.706.201,68

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

- con risorse ordinarie di bilancio per euro 229.557,10

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art. 11, comma 6 lett. J del d.lgs. 118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. L'esito di tale verifica è riportato nelle seguenti tabelle che ripropongono il contenuto della nota informativa, allegata al rendiconto.

Denominazione società: **Aeroporto S.Anna S.p.A.*** - Quota di partecipazione: **5,21%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | | /////// | | | |
| /////// | Totale Crediti | /////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | | /////// | | | |
| /////// | Totale Debiti | /////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI AEROPORTO S.ANNA SPA
Nessuna comunicazione societaria pervenuta

Partecipazione non più in essere in quanto la società è stata dichiarata fallita con sentenza del Tribunale di Crotone n.7/2015, rep.66/2015 del 15/4/2015. L'esercizio provvisorio di cui alla stessa Sentenza è stato deliberato fino alla data ultima del 31/10/2016.

Denominazione società: **A.kr.e.a. S.p.A.** – Quota di partecipazione: **100% (Società in house)**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|---|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni.. | 677.896,60 | Servizio di gestione sosta regolamentata (incassi riferiti alla gestione ed evidenziati nei relativi rendiconti). | | Comunicazione societaria prot.n.1798 del 7/4/2017 agli atti di ufficio. |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 35.574,39 | Debiti per servizio affissioni. | | Comunicazione societaria prot.n.1798 del 7/4/2017 agli atti di ufficio. |
| /////// | Totale Crediti | 713.470,99 | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|--|----------------------------|--|------------|--|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| 184.426,22 oltre IVA | Servizio manutenzione verde Pubblico anno 2016 - | 184.426,22 oltre IVA | Gestione manutenzione verde pubblico- periodo primo semestre 2016. | 2016/08/21 | Il servizio comunale competente ha confermato l'esistenza di tali debiti al 31/12/2016 evidenziando che per la liquidazione degli stessi importi è stata predisposta apposita proposta di deliberazione (n.49 del 13/4/2017) tesa al riconoscimento del debito |
| 184.426,22 oltre IVA | | 184.426,22 oltre IVA | Gestione manutenzione verde pubblico- periodo secondo semestre 2016. | 2016/08/43 | |

| | | | | | |
|----------------------|---|----------------------|--|------------|---|
| | | | | | fuori bilancio da parte del Consiglio comunale. L'importo iva inclusa è di euro 225.000,00 per ogni semestre. |
| 0,00 | Integrazioni lavori arenile pubblico anno 2013 | 34.490,50 | Integrazioni lavori arenile pubblico anno 2013 | 2014/06/17 | In riferimento alla presente fattura, il servizio comunale competente ha comunicato che la stessa non è presente agli atti di ufficio, né risultano autorizzati i lavori a cui si è fatto riferimento, tant'è che anche negli anni passati non era stata indicata nei rendiconti quale debito nei confronti di Akrea. |
| 151.400,00 oltre IVA | Servizio di igiene urbana - Residuo passivo Rendiconto 2016; Imp.di spesa n. 2016/1159 e 2016/1490. | 151.400,00 oltre IVA | Interventi straordinari emergenza rifiuti anno 2014 | 2015/08/56 | Somma risultante quale debito nei confronti di Akrea dal servizio comunale competente. Il riconoscimento del relativo debito è stato approvato con deliberazione di Consiglio Comunale n.16 del 31/3/2017 ed è in fase di allestimento la determina di liquidazione. |
| //////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 35.889,96 oltre IVA | Affidamento servizi svolgimento fiera mariana 2014 | 2014/06/16 | Comunicazione societaria prot.n.1798 del 7/4/2017 agli atti di ufficio. Somma da ritenersi iva esclusa ed a cui applicare il regime dello split payment. |
| //////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 36.885,24 oltre IVA | Affidamento servizi svolgimento fiera mariana. | 2016/08/41 | Comunicazione societaria prot.n.1798 del 7/4/2017 agli atti di ufficio. Somma da ritenersi iva esclusa ed a cui applicare il regime dello split payment. |
| //////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 21.413,92 | Rivalsa costi per investimenti | 2013/6/23 | |
| //////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 115.500,90 oltre IVA | Gestione servizio di sosta regolamentata periodo Aprile/Giugno 2015 – Saldo. | 2015/08/59 | Comunicazione societaria prot.n.1798 del 7/4/2017 agli atti di ufficio. Somme da ritenersi iva esclusa ed a cui applicare il regime dello split payment. |
| | | 150.968,58 oltre IVA | Gestione servizio di sosta regolamentata periodo ottobre-dicembre 2015 | 2015/08/62 | |
| | | 120.168,92 oltre IVA | Gestione servizio di sosta regolamentata periodo gennaio-marzo 2016. | 2016/08/14 | |
| | | 145.745,33 oltre IVA | Gestione servizio di sosta regolamentata periodo aprile-giugno 2016. | 2016/08/26 | |
| | | 112.706,86 | Gestione servizio di | 2016/08/3 | |

| | | | | | |
|-----------------------------|---|-------------------------------|--|--|--|
| | | oltre IVA | sosta regolamentata periodo luglio – settembre 2016. | 8 | |
| | | 145.927,21 oltre IVA | Gestione servizio di sosta regolamentata periodo ottobre – dicembre 2016. | 2016/08/4 9 | |
| 19.712,28 | Aggio su servizio affissioni, riscossioni TOSAP temporanea e permanente, imposta di pubblicità, 4° trimestre 2015. Residuo passivo Rendiconto 2016; Imp. di spesa n. 2016/1701. | 19.712,28 | Aggio su servizio affissioni, riscossioni TOSAP temporanea e permanente, imposta di pubblicità, 4° trimestre 2016. | 2016/08/4 4 2016/08/4 5 2016/08/4 6 2016/08/4 7 2016/08/4 8 | Trattasi di somma regolarmente liquidata dal servizio servizio comunale competente, nell'anno 2017, con Determinazione Dirigenziale n.591 del 21/3/2017. |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 10.477,53 | Rivalsa costi perizia giurata compl. Passovecchio | | |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | 4.098,36 | Servizi svolgimento fiera mariana – Vigilanza | Fattura da emettere | |
| 539.964,72 oltre IVA | Totale debiti | 1.474.238,03 oltre IVA | Totale crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI AKREA SPA
Vedasi comunicazione societaria depositata agli atti d'ufficio.

Denominazione società: **A.kr.o.s. S.p.A.** – Quota di partecipazione: **29,39%***

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|-----------------------|----------------------------|----------------------|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| | | | | | |
| /////// | Totale Crediti | /////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---------|----------------------------|-----------------------|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| | | | | | |
| /////// | | /////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI AKROS SPA
Nessuna comunicazione societaria pervenuta

* Partecipazione non più in essere in quanto la Società è stata dichiarata fallita con Sentenza del Tribunale civile di Crotone del 21/4/2016.

Denominazione società: **Con.Ge.S.I. (Consorzio tra Comuni per la gestione del servizio idrico integrato nel crotonese)** - Quota di partecipazione: **50,84%***

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|--|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | /////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| /////// | Totale Crediti | /////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|--|----------------------------|---|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | /////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| /////// | Totale Debiti | /////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI CONGESI
Nessuna comunicazione societaria pervenuta

*Con deliberazione di Consiglio comunale n.112 del 10/12/2015 il Comune di Crotone ha aderito alla costituzione del Consorzio tra Comuni per la gestione del servizio idrico integrato nel Crotonese- "Congesi". L'adesione ha comportato la sottoscrizione di una quota di adesione pari ad euro 61.000,00 impegnata e liquidata nel corso dell'anno 2016.

La società è stata costituita in data 17/2/2016 come risultante da visura della CCIAA di Crotone agli atti d'ufficio.

Denominazione società: **Consorzio per la Promozione della Cultura e degli Studi Universitari in Liquidazione*** - Quota di partecipazione: **26,67%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|--|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | /////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| /////// | Totale Crediti | /////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|--|----------------------------|---|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| /////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito indicazioni. | /////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| /////// | Totale Debiti | /////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL CONSORZIO PER LA PROMOZIONE

* In data 17 luglio 2015 con Assemblea Straordinaria dei Soci si è deliberata la messa in scioglimento della Società.

Denominazione società: **CORAP – Ex Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Crotone** - Quota di partecipazione: **6,45%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|--|----------------------------|---|------------|---|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| 59.004,44 | Servizio di depurazione. Residuo passivo Rendiconto 2016. <u>Imp.di spesa n. 2015/1565/1</u> | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | La somma indicata, relativa a servizi di depurazione in località Margherita di cui alla fattura 32k del 21/10/2016 è stata liquidata con determinazione dirigenziale n.773 del 11/4/2017. |
| 59.004,44 | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL CORAP - CONSORZIO PER LO SVILUPPO INDUSTRIALE*

*Nessuna comunicazione societaria pervenuta

Il Consorzio è stato oggetto, in attuazione alla Legge regionale n.24/2016 di un processo di riordino istituzionale teso a riorganizzare i consorzi su base provinciale in un unico soggetto regionale denominato CO.R.A.P. (Consorzio Regionale per le Attività produttive) che subentra in tutti i rapporti attivi e passivi in essere.

Denominazione società: **Crotone Sviluppo s.c.p.a.*** - Quota di partecipazione: **100% (Società in house)**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| 0,00 | I servizi comunali competenti non hanno evidenziato l'esistenza di alcun credito. | 0,00 | La società non ha evidenziato l'esistenza di alcun debito nei confronti del Comune. | | |
| 0,00 | Totale Crediti | 0,00 | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---------|----------------------------|---------|------------|------|
| Debiti | Causale | Crediti | Causale | Fattura n. | |

| Comune | | società | | | |
|------------------|--|------------------|--|---------------------|--|
| 94.000,00 | Risorse PSU di cui alla deliberazione di Giunta Comunale n.345 del 20/12/2016. | 39.800,00 | Assistenza tecnica "Linee guida per la progettazione di un'APEA" | Fattura da emettere | |
| | | 39.800,00 | Assistenza tecnica "Piano Strategico per lo sviluppo della portualità e la diffusione del turismo nautico a Crotona" | Fattura da emettere | |
| | | 14.400,00 | Assistenza tecnica "Le direttrici per l'implementazione di un distretto/cluster nel settore della pesca" | Fattura da emettere | |
| 94.000,00 | Totale Debiti | 94.000,00 | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI CROTONE SVILUPPO*

*Vedasi comunicazione societaria depositata agli atti d'ufficio.

* Con deliberazione di Consiglio Comunale n.186 del 30/12/2016 il Comune di Crotona ha deliberato l'acquisizione dell'intero capitale sociale di "Crotona Sviluppo s.c.p.a." con trasformazione della stessa società in house providing.

Denominazione società: **Cultura e Innovazione s.c.a.r.l.** - Quota di partecipazione: **2,58%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI CULTURA E INNOVAZIONE SCARL*

*Nessuna comunicazione societaria pervenuta

Denominazione società: **Marina di Crotona S.p.A.*** - Quota di partecipazione: **95%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |

| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | | |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI MARINA DI CROTONE SPA*

*Nessuna comunicazione societaria pervenuta

* Con deliberazione di Consiglio Comunale n. 165 del 20/12/2016 il Comune di Crotona ha sottoscritto l'aumento di capitale sociale di cui alla deliberazione di Assemblea straordinaria dei soci del 19/10/2016. In esecuzione allo stesso atto, il socio Comune di Crotona ha esercitato il proprio diritto di prelazione sull'acquisto delle quote azionarie detenute dalla Camera di Commercio di Crotona pari al 47,5% comprensivo del diritto di opzione. La partecipazione azionaria detenuta dall'ente risulta pari al 95% del capitale sociale.

Denominazione società: **Progetto Magna Graecia s.r.l. in liquidazione*** - Quota di partecipazione: **7%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI
PROGETTO MAGNA GRAECIA SRL*

*Nessuna comunicazione societaria pervenuta

* La società è stata posta in liquidazione per come disposto dalla deliberazione della Giunta della Regione Calabria n.89 del 31 marzo 2015.L'Assemblea dei soci del 16/6/2015 ha deliberato lo scioglimento della società e l'avvio della fase di liquidazione.

Denominazione società: **Parco Scientifico Tecnologico- PST Kr** - Quota di partecipazione: **1,58%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | 0,00 | La società non ha evidenziato l'esistenza di alcun debito nei confronti del Comune. | | |

| | | | | | |
|--------|-----------------------|-------------|----------------------|--|--|
| ////// | Totale Crediti | 0,00 | Totale Debiti | | |
|--------|-----------------------|-------------|----------------------|--|--|

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|-----------------------|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | 500,00 | Quota anno 2017 | | |
| ////// | Totale Debiti | 500,00 | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI PST KR*
*Vedasi comunicazione societaria depositata agli atti d'ufficio

Denominazione società: **Sagas S.p.A.*** - Quota di partecipazione: **37,04%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI SAGAS S.P.A.*
*Nessuna comunicazione societaria pervenuta

*Con deliberazione di Consiglio Comunale n.1 del 29/1/2016 il Comune di Crotona ha aderito alla società denominata "S.A.G.A.S. S.p.A.".

L'adesione ha comportato la sottoscrizione di una quota di adesione pari ad euro 200.000,00 impegnata e liquidata nel corso dell'anno 2016.

Il Comune di Crotona detiene una partecipazione pari al 37,04% del capitale sociale.

La società è stata costituita in data 8/3/2016 come risultante da visura della CCIAA di Crotona agli atti d'ufficio.

Denominazione società: **So.a.kr.o. S.p.A.*** - Quota di partecipazione: **22,47%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---------|----------------------------|---------|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| | | | | | |

| | | | | |
|--------|-----------------------|--------|----------------------|--|
| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | |
|--------|-----------------------|--------|----------------------|--|

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| | | | | | |
| ////// | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI SOAKRO S.P.A.*
 *Nessuna comunicazione societaria pervenuta

* Partecipazione non più in essere in quanto la Società è stata dichiarata fallita con Sentenza del Tribunale di Crotone n.4/2016 del 20/1/2016.

Denominazione società: **STU Stazione S.p.A. in liquidazione*** - Quota di partecipazione: **35%**

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Crediti Comune | Causale | Debiti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Crediti | ////// | Totale Debiti | | |

| Risultanze contabili del Comune | | Dati forniti dalla società | | | Note |
|---------------------------------|---|----------------------------|---|------------|------|
| Debiti Comune | Causale | Crediti società | Causale | Fattura n. | |
| ////// | I servizi comunali competenti non hanno fornito alcuna indicazione. | ////// | La società non ha fornito alcuna indicazione. | | |
| ////// | Totale Debiti | ////// | Totale Crediti | | |

ASSEVERAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DI STU STAZIONE S.p.A.
 *Nessuna comunicazione societaria pervenuta

*Società sottoposta a procedura di liquidazione tuttora in corso.

Esteralizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso del 2016, con deliberazione di Consiglio Comunale n. 7 del 12/5/2016 l'ente ha affidato ad Akrea S.p.A. il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti urbani precedentemente svolto da Akros S.p.A., ad integrazione dell'Affidamento dei Servizi di raccolta rifiuti indifferenziati, spazzamento e pulizia aree pubbliche già detenuti in capo alla stessa Akrea S.p.A.

Riguardo alle società partecipate la situazione, peraltro in continua evoluzione, risulta essere la seguente:

1. Aeroporto S.Anna S.p.A.: la società è stata dichiarata fallita con sentenza del Tribunale di Crotone

n.7/2015, rep.66/2015 del 15/4/2015. L'esercizio provvisorio di cui alla stessa sentenza è stato deliberato fino alla data ultima del 31/10/2016 e non più prorogato.

2. Akrea S.p.A.: i dati contabili più recenti disponibili, riferiti al bilancio 2015, evidenziano un utile di esercizio pari ad euro 2.298,00. In quanto società in house providing, il Sindaco ha provveduto a nominare il nuovo CdA societario (decreto sindacale n.6 del 29/8/2016) nonché i componenti del Collegio Sindacale (decreto del Sindaco n.7 del 29/8/2016).
3. Akros S.p.A.: in accoglimento e prosecuzione dell'istanza di concordato preventivo presentata dalla società presso il Tribunale Civile di Crotone, la stessa società è stata dichiarata fallita con sentenza dello stesso Tribunale del 21/4/2016.
4. Con.Ge.Si.: nel corso del secondo semestre 2016 è stata perfezionata l'adesione al Consorzio mediante pagamento della quota sociale a carico del Comune di Crotone. Come risultante da visura della CCIAA di Crotone, la società è stata costituita in data 4/2/2016 ed ha iniziato la sua attività in data 4/3/2016. Non si dispone di aggiornamenti circa le modalità di svolgimento del servizio, mentre i dati contabili saranno disponibili dopo l'approvazione del bilancio riferito al primo esercizio di attività societaria.
5. Consorzio per la promozione della cultura e degli studi universitari s.c.a.r.l. in liquidazione: riguardo alla procedura di liquidazione societaria, dalle informazioni disponibili, emerge che il liquidatore ha predisposto il bilancio finale di liquidazione al 31/12/2016. L'approvazione da parte dall'assemblea di tale bilancio costituisce presupposto per autorizzare il liquidatore alla cancellazione della società dal registro delle imprese.
6. CORAP – Ex Consorzio per lo sviluppo industriale per la provincia di Crotone: il Consorzio è stato oggetto di un processo di riordino istituzionale teso a riorganizzare i consorzi su base provinciale in un unico soggetto regionale, denominato CO.R.A.P. (Consorzio Regionale per le Attività produttive), che subentra in tutti i rapporti attivi e passivi in essere. Non ci sono aggiornamenti circa i dati contabili societari rispetto a quelli già evidenziati e riferiti all'esercizio 2015.
7. Crotone sviluppo S.c.p.A.: con deliberazione di C.C. n. 186 del 30/12/2016 si è stabilito di acquisire il capitale sociale della "Crotone Sviluppo S.c.p.A" e di procedere alla trasformazione della stessa in società "in house providing" con partecipazione a totale capitale pubblico interamente detenuta dal socio Comune di Crotone. La procedura di trasformazione è tuttora in fase di completamento.
8. Cultura e Innovazione s.c.a.r.l.: i dati più recenti disponibili si riferiscono al bilancio al 31/12/2014 che non evidenziano né utile né perdita di esercizio. Non sono tuttora disponibili i dati contabili riferiti all'esercizio 2015.
9. Marina di Crotone S.p.A.: con deliberazione di C.C. n.165 del 20/12/2016 il Comune di Crotone ha deliberato la sottoscrizione dell'aumento di capitale sociale, in esecuzione alla deliberazione di Assemblea Straordinaria dei soci del 19/10/2016 ed in rapporto alla propria quota di partecipazione sociale per un importo di euro 3.325,00. Con la predetta deliberazione si è inoltre disposto di voler esercitare il diritto di prelazione sull'acquisto delle quote azionarie della società "Marina di Crotone S.p.A." detenute dalla Camera di Commercio di Crotone e pari al 47,5% del capitale della stessa società, comprensivo anche del diritto di opzione e per un importo complessivo di euro 27.550,00. La liquidazione ed il pagamento del predetto corrispettivo sono stati successivamente perfezionati giusta determinazione dirigenziale n.3182 del 23/12/2016 e mandato di pagamento n.7436 del 27/12/2016 emesso in favore della CCIAA di Crotone. In riferimento al versamento eseguito, dai successivi conteggi effettuati è tuttavia emerso che, per mero errore di calcolo, la somma corrisposta (euro 27.550,00) è stata erroneamente versata in quanto l'acquisto del pacchetto azionario della stessa Camera di Commercio sarebbe dovuto avvenire al prezzo complessivo di euro 24.225,00. Con propria nota il Sindaco ha provveduto a richiedere la restituzione di quanto erroneamente versato da questo ente, pari ad euro 3.325,00, ovvero alla differenza fra l'importo corrisposto e quello che si sarebbe dovuto corrispondere al fine dell'acquisto dello stesso pacchetto azionario. La restituzione in oggetto è in corso di perfezionamento.
10. Progetto Magna Grecia s.r.l. in liquidazione: non si dispone di ulteriori aggiornamenti rispetto ai termini della procedura di liquidazione in essere né sui dati di contabili di bilancio disponibili, aggiornati al bilancio di esercizio 2012 per come evidenziato dalla relazione di questo Collegio al bilancio di previsione 2016-2018.
11. Parco Scientifico Tecnologico PST-KR: Gli ultimi dati contabili relativi alla società sono quelli evidenziati dal bilancio di esercizio 2015 (Perdita di esercizio di euro 30.539,00).
12. Sagas S.p.A.: Con deliberazione di C.C. n.1 del 29/1/2016 il Comune di Crotone ha aderito alla

società denominata "Sagas S.p.A.". L'adesione ha comportato la sottoscrizione di una quota pari ad euro 200.000,00, impegnata e liquidata nel corso dell'anno 2016, e l'acquisizione del socio Comune di Crotona di una partecipazione pari al 37,04% del capitale sociale. La società è stata costituita in data 8/3/2016 come risultante da visura della CCIAA di Crotona agli atti d'ufficio, motivo per cui i dati contabili saranno disponibili dopo l'approvazione del bilancio 2016, primo esercizio di attività della società.

13. Soakro S.p.A.: la società è stata dichiarata fallita con Sentenza del Tribunale di Crotona n.4/2016 del 20/1/2016.

14. STU Stazione S.p.A. in liquidazione: non si dispone di dati contabili aggiornati relativo all'esercizio 2015 né relativamente alla procedura di liquidazione tuttora in corso.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014 come da decreto sindacale n.1 del 30/3/2016.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 6 parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

| | |
|-----------------------|--|
| Tesoriere | UBI BANCA |
| Economo | Dr. Massimo Mazza |
| Riscuotitori speciali | Agenti contabili interni a denaro |
| Concessionari | Equitalia S.p.A. e Riscossione Sicilia |
| Consegnatari azioni | |
| Consegnatari beni | Dirigenti dei Settori non per custodia, ma di vigilanza |
| Altri: | Akrea S.p.A. e Agente contabile di diritto per conti di gestione strutture alberghiere per imposta di soggiorno. |

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 componenti positivi della gestione | | 43.588.334,84 |
| B componenti negativi della gestione | | 45.383.686,76 |
| Risultato della gestione | 0,00 | -1.795.351,92 |
| C Proventi ed oneri finanziari | | |
| proventi finanziari | | 169.770,90 |
| oneri finanziari | | 516.666,13 |
| D Rettifica di valore attività finanziarie | | |
| Rivalutazioni | | |
| Svalutazioni | | 49.863,26 |
| Risultato della gestione operativa | 0,00 | -2.192.110,41 |
| E proventi straordinari | | 4.922.372,59 |
| E oneri straordinari | | 1.503.453,18 |
| Risultato prima delle imposte | 0,00 | 1.226.809,00 |
| IRAP | | 761.653,72 |
| Risultato d'esercizio | 0,00 | 465.155,28 |

**la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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

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

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

| Quote di ammortamento | | |
|------------------------------|--------------|--------------|
| 2014 | 2015 | 2016 |
| 6.287.596,26 | 6.015.667,07 | 6.248.651,89 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

| PROVENTI STRAORDINARI | | | |
|-----------------------|-----------------------------|--|--------------|
| 5.2.2 | Insussistenze del passivo | | |
| | 5.2.2.01 | Insussistenze del passivo | 554.444,41 |
| 5.2.3 | Soppravvenienze attive | | |
| | 5.2.3.01 | Rimborsi di imposte | |
| | 5.2.3.99 | Altre soppravvenienze attive | |
| 5.2.4 | Plusvalenze | | |
| | 5.2.4.01 | Plusvalenza da alienazione di beni materiali | 73.258,79 |
| | 5.2.4.02 | Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti | |
| | 5.2.4.03 | Plusvalenza da alienazione di beni immateriali | |
| | 5.2.4.04 | Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | |
| | 5.2.4.05 | Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento | |
| | 5.2.4.06 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | |
| | 5.2.4.07 | Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | |
| 5.2.9 | Altri proventi straordinari | | |
| | 5.2.9.01 | Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari | |
| | 5.2.9.02 | Permessi di costruire | 179.164,79 |
| | 5.2.9.99 | Altri proventi straordinari n.a.c. | 4.115.504,60 |
| | | TOTALE | 4.922.372,59 |

| ONERI STRAORDINARI | | | |
|--------------------|---------------------------------|---|----------------|
| 5.1.1 | Sopravvenienze passive | | |
| | 5.1.1.01 | Arretrati al personale dipendente | - € |
| | 5.1.1.02 | Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro | - € |
| | 5.1.1.03 | Rimborsi | - € |
| | 5.1.1.99 | Altre sopravvenienze passive | - € |
| 5.1.2 | Insussistenze dell'attivo | | |
| | 5.1.2.01 | Insussistenze dell'attivo | 1.503.453,18 |
| 5.1.3 | Trasferimenti in conto capitale | | |
| | 5.1.3.01 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.02 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie | - € |
| | 5.1.3.03 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese | - € |
| | 5.1.3.04 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.05 | Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.11 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.12 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie | - € |
| | 5.1.3.13 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese | - € |
| | 5.1.3.14 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP | - € |
| | 5.1.3.15 | Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo | - € |
| | 5.1.3.16 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.17 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie | - € |
| | 5.1.3.18 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese | - € |
| | 5.1.3.19 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.20 | Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo | 554.444,41 € |
| | 5.1.3.21 | Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche | - € |
| | 5.1.3.22 | Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie | - € |
| | 5.1.3.23 | Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese | - € |
| | 5.1.3.24 | Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP | - € |
| | 5.1.3.25 | Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo | - € |
| 5.1.4 | Minusvalenze | | |
| | 5.1.4.01 | Minusvalenza da alienazione di beni materiali | - € |
| | 5.1.4.02 | Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti | - € |
| | 5.1.4.03 | Minusvalenza da alienazione di beni immateriali | - € |
| | 5.1.4.04 | Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale | - € |
| | 5.1.4.05 | Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento | - € |
| | 5.1.4.06 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - € |
| | 5.1.4.07 | Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - € |
| 5.1.9 | Altri oneri straordinari | | |
| | 5.1.9.01 | Altri oneri straordinari | 4.115.504,60 € |
| | | TOTALE | 4.922.372,59 € |

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

- rilevazione di plusvalenze (voce E.24 d.) o minusvalenze (voce E.25 c.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:

L'ente non ha completato la valutazione dei beni patrimoniali che dovrà completare entro l'esercizio 2017:

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

| Attivo | 01/01/2016 | Variazioni | 31/12/2016 |
|---|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 5.319.833,37 | 2.654.619,01 | 7.974.452,38 |
| Immobilizzazioni materiali | 180.567.489,42 | 8.106.920,96 | 188.674.410,38 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 1.067.657,25 | 238.686,74 | 1.306.343,99 |
| Totale immobilizzazioni | 186.954.980,04 | 11.000.226,71 | 197.955.206,75 |
| Rimanenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Crediti | 45.257.379,00 | -2.222.918,88 | 43.034.460,12 |
| Altre attività finanziarie | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Disponibilità liquide | 13.288.887,55 | 392.299,07 | 13.681.186,62 |
| Totale attivo circolante | 58.546.266,55 | -1.830.619,81 | 56.715.646,74 |
| Ratei e risconti | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| Totale dell'attivo | 245.501.246,59 | 9.169.606,90 | 254.670.853,49 |
| Passivo | | | |
| Patrimonio netto | 222.290.134,33 | 7.225.488,34 | 229.515.622,67 |
| Fondo rischi e oneri | 1.320.000,00 | 1.058.853,75 | 2.378.853,75 |
| Trattamento di fine rapporto | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Debiti | 21.518.298,49 | 891.965,09 | 22.410.263,58 |
| Ratei, risconti e contributi agli investimenti | 372.813,77 | -6.700,28 | 366.113,49 |
| | | | 0,00 |
| Totale del passivo | 245.501.246,59 | 9.169.606,90 | 254.670.853,49 |
| Conti d'ordine | 7.294.614,80 | -1.758.301,80 | 5.536.313,00 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

L'ente *si è dotato* di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: *esistono* rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3 nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria ed, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione ha verificato che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione *non sono* illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Nel richiamare integralmente tutte le considerazioni ed i suggerimenti indicate nei singoli capitoli precedenti si evidenzia quanto segue.

L'organo di revisione deve fornire all'organo politico dell'ente il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria.

Gli aspetti che devono essere evidenziati sono i seguenti:

Al bilancio di cui trattasi mancano:

- ✓ Bilanci di esercizio degli organismi partecipati così per come evidenziato nel corpo della relazione;
- ✓ Bilancio consolidato;
- ✓ Attestazioni, rilasciate dai responsabili del servizio II, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ✓ Nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate così per come evidenziato nel corpo della relazione;
- ✓ Conti economici di dettaglio dei servizi a domanda;

Si rilevano le seguenti irregolarità:

- ❖ Proventi dei servizi pubblici; pur se non sono stati predisposti conti economici di dettaglio dei servizi, gli stessi dall'analisi sommaria delle poste interessate presentano percentuale di copertura superiori al 100 %;
- ❖ Sanzioni per violazioni codice della strada; la parte vincolata del (50%) risulta destinata in realtà per una percentuale significativamente più bassa. Anche se poiché la riscossione di detti proventi avviene tramite concessionario "Equitalia Sud Spa" che provvede all'incasso, e pertanto la loro esigibilità dipende dall'attività del citato concessionario, di conseguenza le spese vengono impegnate in base alla loro riscossione effettiva;
- ❖ L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.549.014,96 di cui euro 1.549.014,96 di parte corrente; da una veloce analisi si evidenzia una "anomala" persistenza di risarcimenti per danni provocati da cattiva manutenzione dell'impianto stradale;
- ❖ La percentuale di riscossione delle somme da recupero evasione tributaria risulta particolarmente bassa, e anche se presumibilmente alcuni accertamenti tributari sono stati

effettuati non in tempo per consentirne la riscossione nell'anno solare, tuttavia il problema risulta di tutta evidenza anche per i residui che provengono da anni passati;

- ❖ Identico discorso fatto al punto precedente vale per il settore TARI/TARSU;
- ❖ Il fondo perdite aziende e società partecipate è stato accantonato per la somma di euro 169.402,13, tuttavia non essendo in possesso di alcuni bilanci di società partecipate, non si può ritenere del tutto attendibile tale importante dato;
- ❖ L'ente se pur obbligato non ha provveduto a redigere bilancio consolidato.

Si raccomanda quindi:

- ❖ di monitorare l'evasione tributaria e a porre in essere tutto quanto di competenza per incrementare la percentuale di riscossione in relazione all'accertato;
- ❖ di monitorare la riscossione delle entrate per proventi dei beni dell'ente e porre in essere tutto quanto di competenza per aumentare l'incidenza della percentuale di incassi effettivi rispetto all'accertato;
- ❖ di dare concreta attuazione al piano di razionalizzazione delle società partecipate;
- ❖ di verificare presso il servizio legale dell'ente (o con richiesta al segretario comunale) se esistono azioni legali che vedono l'ente soccombente e che abbiano comportato l'avvio di atti difensivi (es. opposizione a sentenze esecutive di primo grado);
- ❖ di predisporre il bilancio consolidato;
- ❖ di assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie (art. 11, comma 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011) con le società partecipate.

Vale solo la pena di aggiungere che essendo lo scrivente Collegio insediato da poco tempo lo stesso non è stato messo in condizione di verificare con contezza i seguenti obblighi:

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

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto 2016 nell'intesa che per le riserve espresse al punto precedente si provveda entro il termine del 30.09.2017 ad emanare uno specifico programma di interventi da realizzarsi entro la data del 31.12.2017.

Si propone altresì di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la copertura di:

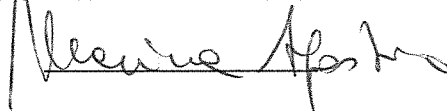
residui attivi di dubbia esigibilità

debiti fuori bilancio

passività potenziali

L'organo di revisione

DOTT.SSA MARINA AGOSTINO



DOTT. FRANCO SANTORO



DOTT. NICOLA ARMOCIDA



