



Comune di Pavia

Provincia di Pavia

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE SANDOLO

DOTT. MIRCO BONASO – ASSENTE
GIUSTIFICATO

RAG. CARMELO VITALE

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Pavia
Organo di revisione

Verbale n. 20 del 4 aprile 2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2016 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 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

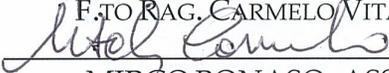
e

Approva

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

Pavia, lì 4 aprile 2017

L'organo di revisione


F.TO DOTT. RAFFAELE SANDOLO

F.TO RAG. CARMELO VITALE
MIRCO BONASO- ASSENTE
GIUSTIFICATO

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Raffaele Sandolo, Rag. Carmelo Vitale revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 20 del 28/05/2015, integrata con deliberazione consiliare n. 31 del 21/07/2016;

- ◆ dato atto che risulta assente giustificato il Dott. Mirco Bonaso, componente del Collegio dei Revisori;
- ◆ ricevuta in data 14 marzo 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati successivamente con delibera della giunta comunale n. 56 del 16 marzo 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) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
- 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);
- prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11,comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
- elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di

pubblicazione);

- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 dei vincoli di finanza pubblica;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- parere positivo di regolarità tecnica e parere positivo di regolarità contabile rilasciati dalla dirigente dott.ssa Daniela Diani in data 14 marzo 2016;
- ◆ 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 il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ 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.1 del 25/01/2016;

DATO ATTO CHE

- l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità: sistema contabile integrato – con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 29 al n. 95 per l'anno 2016 sottoscritti dall'attuale organo di revisione;

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 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 20/07/2016, con delibera n. 29;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 112.063,79 con le deliberazioni di Consiglio Comunale n. 18, 26, 27, 28, 35, 51, 52, 53 e 54/2016 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. 46 del 02/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituiti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 10.445 reversali e n. 5.486 mandati;

- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Non è stato effettuato alcun ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016;
- 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, banca Intesa San Paolo Spa, reso entro il 30 gennaio 2017 e sono di seguito riepilogati.

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			€ 30.410.361,25
Riscossioni	€ 15.880.586,78	€ 82.961.682,98	€ 98.842.269,76
Pagamenti	€ 16.704.735,25	€ 79.479.605,94	€ 96.184.341,19
Fondo di cassa al 31 dicembre			€ 33.068.289,82
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			€ -
Differenza			€ 33.068.289,82
di cui per cassa vincolata			€ 267.679,48

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	€ 33.068.289,32
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	€ 267.679,48
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	€ 267.679,48

Si dà atto che l'Ente non ha utilizzato anticipazioni di tesoreria negli ultimi tre esercizi.

Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, nell'importo di euro 266.500,00 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al

tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra:

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 era stato comunicato al tesoriere.

Si dà atto che l'entità della cassa vincolata al 31/12/2016 è pari a € 267.679,48.

Risultato della gestione di competenza

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

risultato della gestione di competenza

	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	€ 100.571.041,67	€ 104.311.267,76	€ 103.310.397,33
Impegni di competenza	€ 97.839.031,81	€ 96.591.466,87	€ 98.913.692,28
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	€ 2.732.009,86	€ 7.719.800,89	€ 4.396.705,05

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza

		2016
Riscossioni	(+)	€ 82.961.682,98
Pagamenti	(-)	€ 79.479.605,94
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	€ 3.482.077,04
Residui attivi	(+)	€ 20.348.714,35
Residui passivi	(-)	€ 19.434.086,34
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	€ 914.628,01
Saldo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	€ 4.396.705,05

A tale importo di € 4.396.705,05 (Saldo di Competenza) occorre sommare:

Fondo pluriennale applicato alla parte entrata (+)	€ 9.095.117,10
Fondo pluriennale parte spesa (-)	€ 10.600.459,32
Avanzo applicato (+)	€ 7.761.657,03
Avanzo di competenza	€ 10.653.019,96

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 2016
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			30.410.361,25
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (di entrata)	(+)		2.589.525,91
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 – 2.00 – 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		85.976.817,19 2.689.679,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		-
D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)		78.064.247,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		3.248.726,03
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		4.021.428,23 2.689.679,28
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			3.231.941,68
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.941.623,96 -
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		112.653,00 -
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		321.650,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
O=G+H+I-L+M			6.964.568,64

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	3.820.033,07
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (di entrata)	(+)	6.505.591,29
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.569.626,89
C) Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	112.653,00
F. Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	3.414,68
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	321.650,000
U) Spese Titolo 2.00 – Spese in conto capitale	(-)	3.060.648,96
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	7.351.733,29
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
Z = P+Q+R-C-I-S-T+L-U-UU-V+E		3.688.451,32

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA 2016
S) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti	(+)	3.414,68
T) Entrate Titolo 5.03 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-
X) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti	(-)	3.414,68

Y) Spese Titolo 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO MOVIMENTO FONDI			
EQUILIBRIO FINALE			
W = O+Z+S+T-X-Y			10.653.019,96

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione (Trasporto pubblico locale)	€ 7.198.573,47	€ 7.198.573,47
Per contributi in c/capitale dalla Regione	€ 521.616,39	€ 521.616,39
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	€ 140.487,28	€ 140.487,28
Per contributi straordinari	€ 565.025,00	€ 565.025,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	€ 1.091.779,49	€ 1.473.664,63
Totale	€ 9.517.481,63	€ 9.899.366,77

In relazione al codice della strada la parte impegnata per finalità di cui al D. Lgs. 285/92 è superiore all'importo minimo previsto dalla normativa.

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	
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Sentenze esecutive ed atti equiparati (delibere CC n. 18,26,27,28,35,51,52,53/2016)	€ 82.089,47
Totale spese	€ 82.089,47

L'Organo di Revisione raccomanda la corretta applicazione del principio di contabilizzazione dei proventi derivanti da provvedimento dell'autorità giudiziaria, non ancora incassati.

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 48.857.149,68 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			30.410.361,25
RISCOSSIONI	15.880.586,78	82.961.682,98	98.842.269,76
PAGAMENTI	16.704.735,28	79.479.605,94	96.184.341,22
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			33.068.289,79
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			33.068.289,79
RESIDUI ATTIVI	26.892.798,55	20.348.714,35	47.241.512,90
RESIDUI PASSIVI	1.418.107,35	19.434.086,34	20.852.193,69
<i>Differenza</i>			26.389.319,21
<i>FPV per spese correnti</i>			3.248.726,03
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			7.351.733,29
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			48.857.149,68

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	€ 38.483.582,88	€ 45.349.668,00	€ 48.857.149,68
di cui:			
a) parte accantonata	€ 18.429.159,69	€ 22.511.940,92	€ 28.501.884,34
b) Parte vincolata	€ 3.970.255,15	€ 9.965.547,42	€ 6.841.318,86
c) Parte destinata agli investimenti	€ 11.533.246,90	€ 10.129.166,31	€ 8.447.272,14
e) Parte disponibile (+/-) *	€ 4.550.921,14	€ 2.743.013,35	€ 5.066.674,34

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 3.543.132,32
vincoli derivanti da trasferimenti	€ 287.254,10
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 3.010.932,44
TOTALE PARTE VINCOLATA	€ 6.841.318,86

la parte accantonata al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 26.437.603,45
accantonamenti per contenzioso	€ 1.799.299,64
accantonamenti per indennità fine mandato	€ 12.841,25
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	€ 252.140,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA	€ 28.501.884,34

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.251.944,69				0,00	188.683,65
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					2.689.679,28	2.689.679,28
Spesa in c/capitale		3.820.033,07			0	3.820.033,07
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	€1.251.944,69	€3.820.033,07	€0,00	€0,00	€2.689.679,28	€7.761.657,03

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).

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata .

Gestione dei residui

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

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	€ 44.155.907,98	€ 15.880.586,78	€ 26.892.798,55	-€ 1.382.522,65
Residui passivi	€ 20.121.484,03	€ 16.704.735,28	€ 1.418.107,35	-€ 1.998.641,40

Conciliazione dei risultati finanziari

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

	2016
<u>Gestione di competenza</u>	
Totale accertamenti di competenza (+)	€103.310.397,33
Totale impegni di competenza (-)	€98.913.692,28
Fondo pluriennale vincolato applicato entrata	€9.095.117,20
Fondo pluriennale vincolato parte spesa	€-10.600.459,32
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€2.891.362,93
<u>Gestione dei residui</u>	
Minori residui attivi riaccertati (-)	€1.382.522,65
Minori residui passivi riaccertati (+)	€1.998.641,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	€616.118,75

riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€2.891.362,93
SALDO GESTIONE RESIDUI	€616.118,75
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€7.761.657,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€37.588.010,97
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	€48.857.149,68

VERIFICA VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica stabiliti con la Legge di stabilità 2016 (art. 1 commi 720-721 e 722 L. 208/2015)

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016 (dati in migliaia di euro)		13
		Competenza
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	€ 2.590,00
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	€ 6.506,00
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€ 89.510,00
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€ 91.518,00
5	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	€ 7.088,00
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	€ -
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	€ -
8	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	€ -
9	DIFFERENZA FRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica e SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	€ 7.088,00

L'ente ha provveduto in data 20 marzo 2016 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

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

Tit. 1: ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA		2014	2015	2016
Tip. 101**	Imposte, tasse e proventi assimilati	49.223.638,87	49.914.168,17	45.954.810,82
	Imposta municipale propria	17.350.464,25	17.269.597,07	18.961.126,23
	Imposta municipale propria anni precedenti	398.091,33	429.823,26	1.514.163,01
	ICI	172.033,03	119.763,09	306.692,66
	addizionale IRPEF	9.609.866,86	9.501.041,22	9.611.355,83
	TARI*	12.504.584,00	12.882.242,00	13.195.674,54
	TASI	7.048.174,27	7.007.786,26	160.964,68
	TOSAP	772.088,02	1.535.896,42	1.048.573,83
	Imposta comunale pubblicità	728.031,60	719.907,29	759.999,98
	altre imposte	640.305,51	448.111,56	396.260,06
Tip. 104	Compartecipazioni di tributi	26.157,37	20.297,37	19.079,44
	5 per mille	11.200,65	11.171,22	13.975,21
	altre compartecipazioni	14.956,72	9.126,15	5.104,23
Tip. 301	Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	6.177.893,23	3.682.408,24	8.537.668,31
	fondi perequativi Stato	6.177.893,23	3.682.408,24	8.537.668,31
Tip. 302	Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma			
	Totale TITOLO 1	€55.427.689,47	€53.616.873,78	€54.511.558,57

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	€ 1.051.754,00	€ 1.298.447,08	123,46%	€ 36.048,96	2,78%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	€ 249.000,00	€ 568.380,57	228,27%	€ 307.395,81	54,08%
Recupero evasione altri tributi	€ 417.500,00	€ 417.500,07	100,00%	€ 417.500,07	100,00%
Totale	€ 1.718.254,00	€ 2.284.327,72	132,94%	€ 760.944,84	33,31%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	€ 4.812.357,62	100,00%
Residui riscossi nel 2016	€ 600.738,37	12,48%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 770.050,77	16,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	€ 3.441.568,48	71,52%
Residui della competenza	€ 1.523.382,88	31,66%
Residui totali	€ 4.964.951,36	103,17%

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
€ 1.069.791,41	€ 2.188.567,70	€ 2.410.989,27

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2014	0,00		
2015	0,00		
2016	0,00		

(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	€ 27.819,75	100,00%
Residui riscossi nel 2016		
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2016	€ 27.819,75	100,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ 27.819,75	100,00%

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Tit. 2: TRASFERIMENTI CORRENTI		2014	2015	2016
Tip. 101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	9.341.393,51	8.461.832,14	8.428.301,18
Tip. 102	Trasferimenti correnti da Famiglie	5.770,00	825,00	1.500,00
Tip. 103	Trasferimenti correnti da Imprese	121.508,00	309.467,33	232.374,00
Tip. 104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	84.100,00	-	46.604,28
Tip. 105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-	-	
Totale		€ 9.552.771,51	€ 8.772.124,47	8.708.779,46

Entrate Extratributarie

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

Tit. 3: Entrate Extratributarie		2014	2015	2016
Tip. 100	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	12.777.940,14	13.174.053,13	12.571.560,93
Tip. 200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	7.151.504,23	7.200.663,33	7.099.847,71
Tip. 300	Interessi attivi	122.168,50	130.751,34	154.792,82
Tip. 400	Altre entrate da redditi da capitale	412.068,47	-	545.194,32
Tip. 500	Rimborsi ed altre entrate correnti	1.708.498,31	2.728.434,69	2.385.083,38
Totale		€ 22.172.179,65	€ 23.233.902,49	22.756.479,16

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che 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 realizzati dall'ente:

Dettaglio proventi e costi servizi a domanda individuale					
RENDICONTO 2016	PROVENTI	COSTI	SALDO	% COPERTURA REALIZZATA	% COPERTURA PREVISTA
Asili nido*	876.062,89	1.850.484,03	-974.421,14	47,34	51,16
Impianti sportivi	170.149,43	698.925,90	-528.776,47	24,34	22,33
Mense scolastiche	3.025.513,40	3.905.547,26	-880.033,86	77,47	74,36
Musei, gallerie e mostre	94.146,87	1.010.351,34	-916.204,47	9,32	11,63
Servizi cimiteriali	747.250,00	405.328,01	341.921,99	184,36	204,12
Altri servizi a domanda individuale (trasporto alunni)	1.188,99	45.674,40	-44.485,41	2,60	3,70
Totali	€ 4.914.311,58	€ 7.916.310,94	-€ 3.001.999,36	62,08	60,00

* Per aderire al dettato normativo di cui all'art. 243 del D. Lgs. N. 267/00, ai fini della determinazione del tasso di copertura del costo dei servizi a domanda individuale, le spese relative agli asili nido sono state considerate al 50% del loro ammontare.

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	2016
accertamento	€ 6.422.465,55	€ 6.357.312,64	€ 6.145.653,48
riscossione	€ 2.098.380,48	€ 2.182.499,12	€ 2.077.042,93
%riscossione	32,67%	34,33%	33,80%

La parte vincolata del 50% è stata calcolata come segue:

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Accertamento	€ 5.435.135,55	€ 5.958.451,83	€ 5.532.534,92
fondo crediti dubbia esigibilità	€ 2.372.706,66	€ 2.254.332,11	€ 2.974.128,73
quota da devolvere alla Provincia	€ -	€ -	€ -
aggi di riscossione e spese postali	€ 21.000,00	€ 37.600,00	€ 573.784,78
	€ 3.041.428,89	€ 3.666.519,72	€ 1.984.621,41
quota da finalizzare (50%)	€ 1.520.714,45	€ 1.833.259,86	€ 992.310,71

La parte vincolata del 100% ai sensi dell'art. 142 c.12 bis-12 ter del Codice della Strada è stata calcolata come segue:

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Accertamento	€ 987.330,00	€ 398.860,81	€ 613.118,56
fondo crediti dubbia esigibilità	€ 454.171,80	€ 143.893,54	€ 329.724,56
quota da devolvere alla Provincia	€ 250.000,00	€ 200.000,00	€ 100.000,00
aggi di riscossione, spese postali e noleggio autovelox	€ 4.000,00	€ 2.400,00	€ 83.925,22
quota da finalizzare (100%)	€ 279.158,20	€ 52.567,27	€ 99.468,78

La parte destinata alle finalità di cui all'art. 208 C.d.S. risulta la seguente:

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Totale quota vincolata	€ 1.799.872,64	€ 1.885.827,13	€ 1.091.779,49
destinazione a spesa corrente	€ 1.799.872,64	€ 2.022.163,54	€ 1.473.664,93
Perc. X Spesa Corrente	100,00%	107,23%	134,98%
destinazione a spesa per investimenti	€ -	€ -	€ -
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

*L'importo destinato a spese correnti per l'anno 2015 comprende impegni per € 1.755.192,00 e accantonamento ad avanzo vincolato per € 266.971,54

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	€ 12.601.978,83	100,00%
Residui riscossi nel 2016	€ 1.283.761,10	10,19%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 102.601,22	0,81%
Residui (da residui) al 31/12/2016	€ 11.215.616,51	89,00%
Residui della competenza	€ 4.068.610,55	
Residui totali	€ 15.284.227,06	

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, pari ad € 5.666.967,96 sono lievemente aumentate (Euro 37.506,61) rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	€ 5.811.901,79	100,00%
Residui riscossi nel 2016	€ 2.812.092,92	48,39%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ 389.566,64	6,70%
Residui (da residui) al 31/12/2016	€ 2.610.242,23	44,91%
Residui della competenza	€ 3.699.779,73	
Residui totali	€ 6.310.021,96	

Spese correnti

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

Tit. 1: Spese Correnti	IMPEGNI 2014	IMPEGNI 2015	IMPEGNI 2016
Macroaggregato 1 – Redditi da lavoro dipendente	23.003.017,00	21.840.769,47	21.249.393,50
Macroaggregato 2 – Imposte e tasse a carico dell'ente	1.364.012,42	1.308.496,48	1.276.427,37
Macroaggregato 3 – Acquisto di beni e servizi	47.001.931,43	47.392.992,52	47.212.028,03
Macroaggregato 4 – Trasferimenti correnti	3.962.378,98	4.309.258,23	4.091.882,62
Macroaggregato 7 – Interessi passivi	1.000.778,79	792.526,86	670.406,19
Macroaggregato 8- Altre spese per redditi da capitale	-	-	
Macroaggregato 9 –Rimborsi e poste correttive delle entrate	330.408,65	747.136,28	1.374.386,45
Macroaggregato 10- Altre spese correnti	1.392.020,40	1.580.779,11	2.189.678,00
Totale	€ 78.054.547,67	€ 77.971.958,95	78.064.247,16

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) 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 2011 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010,

come disposto dall'art.9, comma 1 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.

VOCI DI SPESA	rendiconto 2016
MACROAGGREGATO 01	
REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	
retribuzioni in denaro	16.071.282,69
altre spese di personale	238.674,63
contributi sociali effettivi	4.698.088,40
contributi sociali figurativi	241.347,78
totale macroaggr. 01	21.249.393,50
MACROAGGREGATO 02	
IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	
irap	1.154.343,97
totale macroaggr. 02	1.154.343,97
MACROAGGREGATO 03	
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	
vouchers sociali	65.006,00
spese di formazione	64.431,60
totale macroaggr. 03	129.437,60
MACROAGGREGATO 09	
Spese personale comandato	637.934,06
totale macroaggr. 09	637.934,06
spese figurative personale trasferito APOLF	116.918,00
TOTALE LORDO SPESE 2016	23.288.027,13
TOTALE DEDUZIONI	4.041.811,04
TOTALE SPESE SOGGETTE AL LIMITE	19.246.216,09
SPESA MEDIA TRIENNIO	22.033.448,23

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

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti		
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	€ 16.105.772,16
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	€ 65.006,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	€ 34.680,84
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	€ 45.431,29
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	€ 4.698.088,40
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	€ 60.000,00
13	IRAP	€ 1.154.343,97
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	€ 296.707,75
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	€ 637.934,06
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 73.144,66
17	Altre spese (specificare): personale comandato Apolf	€ 116.918,00
	Totale	€ 23.288.027,13

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	€ 149.238,70
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	€ 73.144,66
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	€ 3.063.759,14
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	€ 718.232,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	€ 9.823,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	€ 27.613,54
10	Incentivi recupero ICI	
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	
	Totale	€ 4.041.811,04

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. 22 del 25/11/2015 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, sta elaborando il Conto annuale del personale per provvedere alla successiva trasmissione entro i termini di legge (come da circolare n. 10 del 9/3/2016 del Ministero economia e Finanza – Ragioneria generale dello Stato riguardante i termini di trasmissione della relazione illustrativa dal 30/03/2016 al 7/05/2016) tramite il sistema SICO.

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno)	616	590	579
spesa per personale (Macro 1)	€ 23.003.017,00	€ 21.840.769,47	€ 21.249.393,50
spesa corrente	€ 78.054.547,67	€ 77.971.958,95	€ 78.064.247,16
Costo medio per dipendente	€ 37.342,56	€ 37.018,25	€ 36.700,16
incidenza spesa personale su spesa corrente	29,47%	28,01%	27,22%

Contrattazione integrativa

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

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	€ 2.644.761,00	€ 2.672.231,00	€ 2.710.401,92
Risorse variabili	€ 178.479,00	€ 265.186,00	€ 79.337,25
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-€ 197.626,00	-€ 197.626,00	-€ 130.789,24
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni			
Totale FONDO	€ 2.625.614,00	€ 2.739.791,00	€ 2.658.949,93
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	€ 214.857,00	€ 286.040,00	-€ 232.490,24

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 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 posti dal patto di stabilità interno, 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 si riportano i dati relativi alle singole fattispecie.

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	€ 275.071,17	88%	€ 33.008,91	€ 32.008,30	€ -
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 161.779,67	80%	€ 32.355,93	€ 19.913,01	€ -
Sponsorizzazioni		100%	€ -	€ -	€ -
Missioni	€ 12.426,11	50%	€ 8.713,06	€ 8.713,06	€ -
Formazione	€ 141.319,70	50%	€ 68.159,85	€ 49.276,60	€ -

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 1.843,45 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 e per gli altri interessi passivi ammonta ad euro 663.692,74.

Non è previsto il pagamento di interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,77 %.

Spese in conto capitale

Gli impegni di spesa in conto capitale, classificate per missione, hanno avuto, in sintesi, lo sviluppo descritto nel presente prospetto:

Missioni		2014	2015	2016	var.%
Servizi istituzionali, generali e di gestione	€	565.344,32	484.623,96	288.607,29	-40,45%
Giustizia	€	7.224,35	30.950,58	-	-100,00%
Ordine pubblico e sicurezza	€	-	6.993,04	-	-100,00%
Istruzione e diritto allo studio	€	926.215,03	245.956,94	929.605,86	277,95%
Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	€	3.393.225,71	1.599.132,21	592.353,97	-62,96%
Politiche giovanili, sport e tempo libero	€	702.862,98	48.416,19	34.720,80	-28,29%
Assetto del territorio ed edilizia abitativa	€	987.789,87	264.060,78	358.938,16	35,93%
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	€	319.595,05	290.028,17	194.560,70	-32,92%
Trasporti e diritto alla mobilità	€	896.220,07	927.223,49	150.186,73	-83,80%
Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	€	417.745,70	150.102,88	358.534,01	138,86%
Tutela della salute	€	-	-		
Sviluppo economico e competitività	€	2.481,25	18.809,93	27.180,00	44,50%
Politiche per il lavoro e la formazione professionale	€	-	138.510,50	129.376,12	-6,59%
Energia e diversificazione delle fonti energetiche	€	-	180.658,91		-100,00%
Totale Missioni		8.218.704,33	4.385.467,58	3.064.063,64	-43,12%

Gli stessi impegni di cui sopra, riclassificati per macroaggregato, presentano il seguente andamento:

	2014	2015	2016	var. %
Tributi in conto capitale a carico dell'ente				
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	6.888.646,74	4.017.294,77	2.784.930,47	-30,64%
Contributi agli investimenti	200.000,00	220.000,00	226.500,00	2,96%
Altri trasferimenti in conto capitale				
Altre spese in conto capitale	1.130.057,59	148.172,81	49.218,49	-66,79%
Concessione di crediti			3.414,68	+100,00
TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	8.218.704,33	4.385.467,58	3.064.063,64	-43,12%

La tabella seguente illustra le fonti di finanziamento delle spese in conto capitale:

Tit. 2 e 3: Spese in Conto Capitale e spese per incremento attività finanziarie	STANZ. FINALI 2016	IMPEGNI 2016	% imp.
FONTI DI FINANZIAMENTO:			
Avanzo di amministrazione	1.281.087,81	260.334,31	20,32
Avanzo economico	23.326,93	12.026,79	51,56
Alienazione beni patrimoniali e alloggi, aree, ecc.	612.320,01	320,01	0,05
Concessioni cimiteriali	110.000,00	45.750,00	41,59
Concessioni edilizie	712.609,92	342.007,43	47,99
Oneri a computo	88.036,00	88.036,00	2,88
Trasferimenti di capitali dallo Stato	1.486.174,82	147.018,35	9,89
Trasferimenti di capitali dalla Regione	339.000,00	3.414,68	1,01
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	69.300,00	-	-
Trasferimenti di capitale da altri soggetti	86.649,00	-	-
Fondo Pluriennale vincolato anno precedente	2.953.571,40	2.165.156,07	73,31
Fondo pluriennale vincolato da impegnare in anni successivi al 2016	10.815.994,29	-	-
Totale	18.578.070,18	3.064.063,64	16,47

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 2015 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	€ 21.648.992,20
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	€ 4.788.611,25
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	€ 26.437.603,45

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.799.299,64, 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 1.799.299,64 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 795.243,97 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 1.004.055,67 accantonati nel bilancio di previsione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è stata effettuata dai funzionari del Servizio Legale dell'Ente.

Fondo rischi rimborsi assicurativi

Sono stati accantonati euro 60.000,00 per possibile rischi legati a rimborsi assicurativi.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 12.841,25 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015 e successivi
	8,00%	8,00%	10,00%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	€ 24.348.458,28	€ 19.832.315,34	€ 18.454.845,87
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	€ 1.669.945,45	€ 1.377.469,47	€ 1.331.748,95
Estinzioni anticipate (-)	€ 2.846.197,49		€ 2.689.679,28
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 19.832.315,34	€ 18.454.845,87	€ 14.433.417,64
Nr. Abitanti al 31/12	€ 72.205,00	€ 72.576,00	€ 72.576,00
Debito medio per abitante	€ 274,67	€ 254,28	€ 198,87

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	1.000.778,79	792.526,86	663.692,74
Quota capitale	1.669.945,45	1.377.469,47	1.331.748,95
Totale fine anno	2.670.724,24	2.169.996,33	1.995.441,69
% effettiva indebitamento	1,15%	0,93%	0,93%

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha fatto ricorso nel 2016, ai sensi dell'art.1 del d.l. 8/4/2013 n.35 di anticipazione di liquidità.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 alcun contratto 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. 46 del 02/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.382.522,65

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.998.641,40

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 indebitato 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.

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

Analisi anzianità residui									
Residui attivi									
Titolo	Descrizione Categoria	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
1	Addizionale comunale IRPEF	-						3.153.998,31	3.153.998,31
	Fondi perequativi dallo Stato	-					22.075,05	1.130.523,60	1.152.598,65
	Imposta comunale sugli immobili (ICI)	-		236.155,33	219.341,40	109.566,44	45.316,26	270.772,70	881.152,13
	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	-					3.607,52	85.064,53	88.672,05
	Imposta municipale propria	-						1.042.331,80	1.042.331,80
	Tassa occupazione spazi e aree pubbliche	-					12.953,82	327.781,08	340.734,90
	Tassa smaltimento rifiuti solidi urbani	-	555.583,88	950.929,21	99.643,32	241.467,28		135.917,11	1.983.540,80
	Tassa sui servizi comunali (TASI)	-						3.304,70	3.304,70
	Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi	-			983.565,36	1.087.565,34	1.298.358,03	2.335.188,10	5.704.676,83
1 Totale		-	555.583,88	1.187.084,54	1.302.550,08	1.438.599,06	1.382.310,68	8.484.881,93	14.351.010,17
2	Altri trasferimenti correnti da imprese	-	5.000,00						5.000,00
	Sponsorizzazioni da imprese	-						1.343,00	1.343,00
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI	-					40.592,19	271.283,71	311.875,90
	Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI	-		696,00	2.800,00	141.343,60	109.942,69	795.573,99	1.050.356,28
	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-						39.204,28	39.204,28
	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	-						7.983,39	7.983,39
2 Totale		-	5.000,00	696,00	2.800,00	141.343,60	150.534,88	1.115.388,37	1.415.762,85
3	Altre entrate correnti n.a.c.	-		10,05	20.638,25		5.217,85	32.518,94	58.385,09
	Altri interessi attivi	-				23,35	1.148,86	34,79	1.207,00
	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-		3.483.127,05	5.133.623,47	2.656.152,88	3.425.840,16	4.174.982,53	18.873.726,09
	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	17.480,41	35.975,95	21.740,37	313.726,06	519.969,45	455.717,16	972.876,16	2.337.485,56
	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	193.553,30	921,13	49.632,35	142.007,84	225.717,80	2.955.653,54	2.742.536,00	6.310.021,96
	Rimborsi in entrata	-			96.132,41	389,72	95.250,51	700.936,06	892.708,70
3 Totale		211.033,71	36.897,08	3.554.509,82	5.706.128,03	3.402.253,20	6.938.828,08	8.623.884,48	28.473.534,40
4	Alienazione di beni materiali	-					4.578,14		4.578,14
	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-				285.900,31			285.900,31
	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	388.080,71	142.437,00		41.010,38	160.000,00	78.245,22	2.976,23	812.749,54
	Contributi agli investimenti da Famiglie	-					60.000,00		60.000,00
	Contributi agli investimenti da Imprese	-	415.000,00						415.000,00
	Permessi da costruire	-			27.819,75			88.036,00	115.855,75
4 Totale		388.080,71	557.437,00		68.830,13	445.900,31	142.823,36	91.012,23	1.694.083,74
5	Riscossione crediti di breve termine a tasso agevolato da Famiglie	-						2.942,50	2.942,50
	Riscossione crediti di breve termine a tasso non agevolato da Imprese	355.559,06							355.559,06
5 Totale		355.559,06						2.942,50	358.501,56
9	Altre entrate per conto terzi	-						1.371,55	1.371,55
	Altre entrate per partite di giro	-					444,27		444,27
	Altre ritenute	-						375.439,12	375.439,12
	Depositi di/preso terzi	45.683,72	1.667,53	50,00		1.177,54		250,00	48.828,79
	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	55.824,53	70.441,58				1.600,00	127.866,11
	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-			96.735,75	71.571,95	82.132,33	144.230,31	394.670,34
9 Totale		45.683,72	57.492,06	70.491,58	96.735,75	72.749,49	82.576,60	522.890,98	948.620,18
Totale complessivo		1.000.357,20	1.212.410,02	4.812.781,94	7.177.043,99	5.500.845,66	8.697.073,60	18.841.000,49	47.241.512,90

Residui passivi								
Titolo	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	2016	Totale complessivo
1	4.861,18	75.650,67	48.960,24	80.527,44	48.240,21	464.086,26	16.317.724,06	17.040.050,06
2	-			78.832,30	22.467,02	163.107,08	667.893,12	932.299,52
3	-						3.414,68	3.414,68
7	5.516,46	3.000,00	56.349,82	131.654,08	79.920,28	154.934,31	2.445.054,48	2.876.429,43
Totale complessivo	10.377,64	78.650,67	105.310,06	291.013,82	150.627,51	782.127,65	19.434.086,34	20.852.193,69

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 112.063,79 di cui Euro 82.089,47 di parte corrente ed Euro 29.974,32 in conto capitale.

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	€ 29.830,28	€ 17.759,93	€ 82.089,47
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		€ 31.196,97	€ 29.974,32
Totale	€ 29.830,28	€ 48.956,90	€ 112.063,79

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

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

<i>Evoluzione debiti fuori bilancio</i>		
2014	2015	2016
€ 29.830,28	€ 48.956,50	€ 112.063,79

<i>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</i>		
Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016
€ 87.152.640,63	€ 85.622.900,74	€ 85.976.817,19
0,03%	0,06%	0,13%

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 non sono stati:

- a) riconosciuti debiti fuori bilancio
- b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

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 allegare al rendiconto, una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto ed evidenzia la seguente situazione:

Denominazione/ragione sociale	Esame preliminare
-------------------------------	-------------------

Partecipazioni dirette	NOTA pervenuta	asseverazione
A.S.M. PAVIA spa	SI	SI
MILANO SERRAVALLE-MILANO TANGENZIALI spa	SI	SI
PASVIM spa	SI	SI
PARCO TECNICO SCIENTIFICO di PAVIA scarl	SI	SI
NAVIGLI LOMBARDI scarl	SI	SI
A.P.O.L.F.	SI	SI

Partecipazioni indirette	NOTA pervenuta	asseverazione
A2E SRL	SI	SI
A.S.M. LAVORI srl	SI	SI
BRONI STRADELLA spa	SI	SI
BRONI STRADELLA PUBBLICA srl	SI	SI
TECHNOSTONE srl	SI	SI
PAVIA ACQUE scarl	SI	SI
LGH LINEA GROUP HOLDING spa	SI	SI
LINEA PIU' spa	SI	SI
LD RETI srl	SI	SI
LINEA COM srl	SI	SI

Il Collegio ha effettuato un'analisi dettagliata della documentazione prodotta.

La verifica condotta dal Collegio dei Revisori ha portato ai risultati contenuti nella tabella alla pagina seguente:

denominazione/ragione sociale	esame sostanziale	esito della verifica
Partecipazioni dirette		
A.S.M. PAVIA spa	NO	SI
MILANO SERRAVALLE-MILANO TANGENZIALI spa	SI	SI
PASVIM spa	SI	SI
PARCO TECNICO SCIENTIFICO di PAVIA scarl	SI	SI
NAVIGLI LOMBARDI scarl	SI	SI
A.P.O.L.F.	NO	SI
Partecipazioni indirette		
A.S.M. LAVORI srl	SI	SI
A2E SERVIZI srl	SI	SI
BRONI STRADELLA spa	SI	SI
BRONI STRADELLA PUBBLICA srl	SI	SI
TECHNOSTONE srl	SI	SI
PAVIA ACQUE scarl	NO	SI
LGH LINEA GROUP HOLDING spa	SI	SI
LINEA PIU' spa	NO	SI
LINEA DISTRIBUZIONE srl	NO	SI
LINEA COM srl	NO	SI

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è illustrato nelle tabelle seguenti:

Servizi:	Gestione autostazione
	Gestione servizio smaltimento rifiuti
	Gestione impianti di riscaldamento
Organismo partecipato:	A.S.M. Pavia S.p.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio (spese correnti):	12.237.104,69
di cui:	
- autostazione	62.708,00
- servizio smaltimento rifiuti	12.174.396,69
Per contratti di servizio (spese in c/capitale):	26.193,24
di cui:	
- impianti di riscaldamento	26.193,24
Totale	€

Servizi:	Attività teatrale
Organismo partecipato:	Fondazione Teatro Frascini
Spese sostenute:	
Per trasferimenti in conto esercizio	566.600,00
Totale	€ 566.600,00

Servizi:	Gestione associata di servizi socio – assistenziali
Organismo partecipato:	Consorzio sociale pavese
Spese sostenute:	
Per trasferimenti in conto esercizio	95.446,00
Totale	€ 95.446,00

Non risultano società che nell'ultimo bilancio approvato (2015) presentino perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile:

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha predisposto ed inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2016, in ottemperanza a quanto disposto dal comma 612 della legge 190/2014 entro il 31 marzo 2016.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

In attuazione degli articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, consegnatari di beni e concessionari della riscossione hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

agenti contabili (solo contante)

- N. 1 conto del Tesoriere Civico;
- N. 1 conto dell'Economo Comunale (Caccamo Maria Rosa);
- N. 1 conto della gestione dell'agente contabile operante presso l'Anagrafe – carte d'identità e certificati – (Mario Campari);
- N. 3 conti della gestione dell'agente contabile presso l'Ufficio Tecnico del Traffico – permessi per zone a traffico limitato (ZTL), riscossioni per manomissioni suolo pubblico, diritti di segreteria e rilascio fotocopie e servizio Bike sharing (Bravi Luciano);
- N. 1 conto della gestione dell'agente contabile operante presso la Civica Biblioteca Bonetta – fotocopie – (Invernizzi Marcello);
- N. 6 conti della gestione dell'agente contabile operante presso i Civici Musei – servizio biglietteria, fototeca , biblioteca, aula didattica, bookshop e microautonomie – (Fusco Catalda);
- N. 2 conto della gestione dell'agente contabile operante presso il Settore Cultura – biglietteria manifestazioni culturali e micorautonomie (Bigi Elisabetta);
- N. 5 conti della gestione degli agenti contabili operanti presso le sedi circoscrizionali, rilascio carte d'identità e emissione certificati – (Avvisati A., Mercurio E., Michelini E., Orecchia F e Demartini C.);
- N. 1 conto Polizia Locale – Contravvenzioni ex art. 207 del Cds – (Camagni Maurizio);

- N. 3 conti relativi alla gestione del SUAP – incassi per diritti di istruttoria, rimborsi spese e fotocopie – (Bellinzona, Elia e Conti);
- N. 1 conto della gestione dell'Ufficio promozione turistica della città - incassi per vendita pubblicazioni e gadgets – (Ngoi Bakolo);
- N. 1 conto consegnatario delle azioni Depaoli Massimo;
- N. 1 conto relativo alla gestione SUE – incassi per diritti di segreteria – (Balduzzi);
- N. 1 conto relativo alla gestione Servizi di promozione sociale – microautonomie – (Bargigia);
- N. 1 conto relativo alla gestione Teatro Volta.

Agenti contabili (POS/ONLINE)

- N. 1 conto della gestione dell'agente contabile presso l'Ufficio Tecnico del Traffico – permessi per zone a traffico limitato (ZTL);
- N. 3 conti della gestione dell'agente contabile operante presso i Civici Musei – servizio biglietteria, aula didattica e bookshop – (Fusco Catalda);
- N. 5 conti della gestione degli agenti contabili operanti presso le sedi circoscrizionali, refezione scolastica e affitto sale – (Avvisati A., Mercurio E., Michelini E., Orecchia F e Demartini C.);
- N. 2 conti relativi alla gestione del SUAP – incassi per diritti di istruttoria, rimborsi spese e fotocopie – (Elia e Conti);
- N. 1 conto relativo alla gestione SUE – incassi per diritti di segreteria – (Balduzzi);

Consegnatari di beni per debito di custodia

- N. 1 conto consegnatario dei beni Settore Gestione risorse umane e Servizi interni – buoni pasto servizio sostitutivo mensa – (Daturi Nadia);
- N. 7 conti della gestione del consegnatario di beni per debito di custodia presso l'Economato (Caccamo Mariarosa);
- N. 1 conto della gestione del consegnatario di beni per debito di custodia presso i Servizi Informatici e di telecomunicazione – (Longhetti Gianfranco);
- N. 1 conto della gestione del consegnatario di beni per debito di custodia presso il Gabinetto del Sindaco- (Sias Mariella);
- N. 1 conto della gestione del consegnatario di beni per debito di custodia presso i Civici Musei – bookshop – (Zatti Susanna);

Concessionari della riscossione

- Equitalia
- ABACO S.p.A.

Inoltre, non risulta parificato il conto di cui agli articoli 226 e 233 del Tuel con riferimento a:

- Riscossione Sicilia anno 2016
- Mazal Global solutions S.p.A. anno 2016 non è pervenuto in quanto è in amministrazione straordinaria.

CONTO ECONOMICO

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

		2014	2015	2016
Proventi della gestione	€	86.652.163,27	85.010.893,26	84.899.022,07
Costi della gestione	€	85.114.532,40	82.339.824,44	82.694.664,40
Risultato della gestione (A-B)	€	1.537.630,87	2.671.068,82	2.204.357,67
Proventi ed oneri finanziari	€	- 466.541,82	- 661.775,52	29.580,95
Risultato della gestione operativa (A-B+/-C)	€	1.071.089,05	2.009.293,30	2.233.938,62
Rettifiche di valore attività finanziarie	€			
Proventi ed oneri straordinari	€	3.394.528,55	3.906.995,13	2.785.677,78
Imposte		1.286.758,19	1.200.757,80	1.182.327,09
Risultato economico dell'esercizio (A-B+/-C+/-D+/-E)	€	3.178.859,41	4.715.530,63	3.837.289,31

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

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nelle schede intestate alle varie tipologie di beni ammortizzabili.

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

	2014	2015	2016
€	5.327.053,92	€ 5.355.891,73	€ 5.355.891,73

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari		
	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione		€ 349.505,23
Insussistenze passivo:		€ 2.009.551,44
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	€ 1.719.009,75	
- per minori conferimenti	€ 290.541,69	
Sopravvenienze attive:		€ 1.191.061,98
di cui:		
- per maggiori crediti	€ 1.191.061,98	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per (altro da specificare)		
Proventi straordinari		€ -
- per (altro da specificare)		
Totale proventi straordinari		€ 3.550.118,65

Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		€ -
Oneri straordinari		€ -
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio		
Insussistenze attivo		€ 764.440,87
Di cui:		
- per minori crediti	€ 763.837,39	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (altro da specificare)-insussist su rimanenze	€ 603,48	
Sopravvenienze passive		€ -
- per arretrati personale in quiescienz	€ -	
Totale oneri straordinari		€ 764.440,87

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 .22. 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.23. 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. 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.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria (voci E23 ed E28).

CONTO DEL PATRIMONIO

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

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

ATTIVO	31/12/2015	Variazione	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	112.419,39	-24.328,20	88.091,19
Immobilizzazioni materiali	196.850.222,35	-2.513.089,48	194.337.132,87
Immobilizzazioni finanziarie	50.914.834,64	+1.016.837,03	51.931.671,67
Totale immobilizzazioni	247.877.476,38	-1.520.580,65	246.356.895,73
Rimanenze	188.958,15	-12.646,62	176.311,53
Crediti	22.862.623,73	-492.806,45	22.369.817,28
Altre attività finanziarie		0,00	
Disponibilità liquide	30.904.177,89	+2.633.807,62	33.537.985,51
Attivo circolante	53.955.759,77	+2.128.354,55	56.084.114,32
Ratei e risconti	231.695,25	-36.098,63	195.596,62
TOTALE DELL'ATTIVO	€ 302.064.931,40	+571.675,27	€ 302.636.606,67
Conti d'ordine	65.619.295,38	-5.474.186,30	60.145.109,08

PASSIVO	31/12/2015	Variazione	31/12/2016
Patrimonio netto	241.020.019,87	7.177.079,61	248.197.099,48
Fondo per rischi ed oneri	-		-
Debiti di finanziamento	18.455.767,59	-4.014.782,76	14.440.984,83
Debiti di funzionamento	10.298.597,39	-1.652.653,37	8.645.944,02
Debiti per anticipazione di cassa		0,00	
Altri debiti	2.828.415,59	-78.954,40	2.749.461,19
Totale Debiti	31.582.780,57	-5.746.390,53	25.836.390,04
Ratei e risconti	29.462.130,96	-859.013,81	28.603.117,15
TOTALE DEL PASSIVO	€ 302.064.931,40	+571.675,27	€ 302.636.606,67
Conti d'ordine	65.619.295,38	-5.474.186,30	60.145.109,08

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2016 ha evidenziato:

ATTIVO

G. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3.

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

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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono:

- software Euro 88.091,19 con percentuale di ammortamento al 20 %.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali

	variazioni in aumento	variaz. In diminuzione
Gestione finanziaria	2.400.336,58	0
Acquisizioni gratuite	0	0
Ammortamenti	0	5.584.596,67
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0	0
Beni fuori uso	0	603,48
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0	0
Rettifica valore immobilizzazione	0	0
Rettifica valore immobilizzazione in corso	471.774,09	0
totale	€ 3.072.110,67	€ 5.585.200,15

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata (anno 2015).

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Società	Patrimonio netto al 31/12/15	% partecipazione	Valore al 01/01/2016	Valore al 31/12/2016	Differenza
Società Milano Serravalle - Milano Tangenziali SpA N. azioni 1.632.740 per Euro 0,52 cad.	405.928.266,00	0,907	3.681.769,37	3.681.769,37	-
A.S.M. Pavia Spa. cad.	47.462.053,00	95,726	44.401.315,23	45.433.524,85	1.032.209,63
PASVIM S.p.A. N. azioni 167.864 per Euro 1 cad.	13.118.451,00	1,40	195.047,48	183.658,31	- 11.389,17
Parco Tecnico Scientifico di Pavia Scarl	188.362,00	13,61	32.921,50	25.636,07	- 7.285,43
"Società dei Navigli Lombardi S.c.a.r.l."	258.637,00	10,0	22.561,70	25.863,70	3.302,00
ALTRE PARTECIPAZIONI			Valore al 31/12/2015	Valore al 31/12/2015	Differenza
Quota di partecipazione alla Scuola di Governo Locale	177.259,74		25.447,36	25.447,36	-
Partecipazione Fondazione CNAO - Centro Nazionale Androterapia			2.250.000,00	2.250.000,00	-
Fondazione Teatro Fraschini			270.772,00	270.772,00	-
Azienda speciale Provinciale per l'Orientamento, il Lavoro e la Formazione (APOLF)			35.000,00	35.000,00	-
TOTALE GENERALE			50.242.333,49	51.931.671,67	1.016.837,03

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2016 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali ed al netto del fondo svalutazione crediti.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva, il cui saldo € 55.228,78 si riferisce all'iva versata a gennaio riferita al mese di dicembre 2016.

Credito o debito Iva anno precedente	22.228,78
Utilizzo credito in compensazione	
Credito Iva dell'anno da rettifica spese prospetto di conciliazione	245.671,52
Debito Iva dell'anno da rettifica entrate prospetto di conciliazione	1.217.614,46
Versamenti Iva eseguiti nell'anno (di cui € 55.228,75 relativi al 2015)	1.015.427,78
Credito o debito Iva a fine anno da indicare nel conto del patrimonio	11.743,91

I valori contabili sopra riportati corrispondono con i valori fiscali rilevati nella dichiarazione iva annuale trasmessa in data 16 febbraio 2017 .

L'importo di € 11.743,91 corrisponde al saldo della liquidazione IVA del mese di dicembre 2016, versata nel mese di gennaio 2017.

la voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili.

B IV Disponibilità liquide

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

PASSIVO

H. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con le seguente poste:

Aumento riserve da capitale per Euro 1.016.837,03

Aumento riserve per permessi di costruire Euro 2.322.953,27

Utile d'esercizio anno 2016 per Euro 3.837.289,31

Per un totale di riserve € 7.177.079,61.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate, pari a zero;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non può essere compensato né destinato a copertura di spese correnti.

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.
(vedi punto 5.2 e per principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

CONCLUSIONI

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



L'ORGANO DI REVISIONE

F.TO DOTT. RAFFAELE SANDOLO

F.TO RAG. CARMELO VITALE

MIRCO BONASO- ASSENTE
GIUSTIFICATO