



# **COMUNE DI FABRIANO**

**Provincia di Ancona**

## **RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017**

**L'Organo di Revisione**

Dott.Olga Maria Frenquelli

Dott.Pietro Perla

Dott.Giuseppina Giacobbi

## Verbale n. 141 del 27 Aprile 2018

### RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2017

Premesso che l'organo di revisione, nominato con deliberazione C.C. n.143 del 30 novembre 2015 ha:

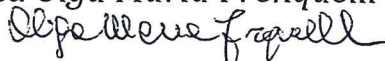
- **ESAMINATO** lo schema di Rendiconto della gestione 2017 unitamente agli allegati di legge, approvato con deliberazione G.C. n.62 del 16 Aprile 2018;
- **RISCONTRATO CHE** lo schema di Rendiconto della gestione 2017 risulta composto dai seguenti documenti contabili fondamentali: Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale;
- **RILEVATO CHE** con G.C. n. 59 del 10 aprile 2018, è stato effettuato il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per il Rendiconto della gestione 2017. Quest'organo di Revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 140 del 5 aprile 2018;
- **VISTI:** il D.Lgs. n.267/2000 (artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d); il D.Lgs. n.118/2011 (art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10);
- **VISTI:** il D.Lgs. n.267/2000 (artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d); il D.Lgs. n.118/2011 (art.11, commi 4 e 6 – allegato n.10);
- **VISTO** il parere di regolarità tecnico – contabile espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario, ai sensi dell'art.49 del D.Lgs. n.267/2000;
- **VISTO** il Bilancio di previsione finanziario 2018/2020, approvato con deliberazione C.C. n.35 del 28 marzo 2018.

### APPROVA

L'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del Rendiconto della gestione 2017 e sulla schema di Rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Fabriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

### L'ORGANO DI REVISIONE


*Dott. Olga Maria Frenquelli*



*Dott. Giuseppina Giacobbi*



*Dott. Pietro Perla*



## PREMESSA

Il Collegio dei revisori del COMUNE DI FABRIANO ha ricevuto in data 16 aprile 2018 (nota protocollo n.16378), la deliberazione G.C. n.62 del 16 aprile 2018 di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione esercizio finanziario 2017 e della relativa proposta di deliberazione di Consiglio Comunale, corredata oltre che dai documenti fondamentali (Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale) anche dai seguenti documenti contabili:

- La relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
- Entrate (allegato 10 -Rendiconto della gestione );
- Spese (allegato 10- Rendiconto della gestione);
- Entrate per Titoli (allegato 10 – Rendiconto della gestione);
- Spese per Titoli (allegato 10- Rendiconto della gestione);
- Spese per Missioni (allegato 10- Rendiconto della gestione);
- Il Prospetto dimostrativo del risultato di Amministrazione (Allegato A);
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv) (Allegato B);
- Il prospetto concernente la composizione dell'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità e al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Fcde) (Allegato C);
- La tabella dei parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 2017, da cui l'ente risulta non strutturalmente deficitario;
- L'elenco dei residui attivi e passivi riaccertati per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C. n. 59 del 10.04.2018;
- Il piano degli indicatori ex D.M. 22/12/2015;
- Il prospetto delle Entrate per titoli, tipologie categorie (allegato D)
- Il prospetto delle Spese per missioni, programmi e macro aggregati (allegato E);
- Il prospetto degli accertamenti pluriennali per titolo e tipologia, dimostrativo degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizio precedenti imputati agli esercizi successivi(allegato F);
- Il prospetto degli impegni pluriennali per titoli e macro aggregati di spesa, dimostrativo degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi (allegato G);
- Quadro Generale Riassuntivo
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione (allegato H);
- Il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (allegato I);



- Il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (Allegato K)
- Il Conto Economico;
- Lo Stato Patrimoniale;
- Il prospetto di verifica degli equilibri (allegato n. 10 – Rendiconto della gestione);
- Il prospetto che certifica il rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2017;
- Il Prospetto dei Dati Siope Anno 2017;
- Le note informative contenenti i crediti e debiti reciproci tra il Comune e le Società Partecipate al 31 dicembre 2017 ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera J del Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;
- L'attestazione del Responsabile del settore Servizio al Cittadino e alle imprese che non sono state sostenute spese di rappresentanza nell'anno 2017.
- Lettera prot.3155 del 23 gennaio 2018 a firma del dirigente Risorse e Servizi Finanziari di comunicazione tempo medio dei pagamenti anno 2017 ai fini della pubblicazione nella sezione web "Amministrazione trasparente;
- Il mod. 56 T (T.U.) riguardante i movimenti, riferiti al mese di dicembre 2017 e al mese di gennaio 2018;
- Gli altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità (agli atti d'ufficio).

**RILEVATO** che, per la compilazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale, l'Ente ha proceduto anche nel 2017 ad affidare alla Società GIES S.r.l. il servizio di aggiornamento della banca dati del Patrimonio Immobiliare per l'esercizio 2017 e alla elaborazione delle relative voci del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale.

*anf*



## CONTO DEL BILANCIO

### *Verifiche preliminari*

L'Organo di Revisione ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto dal 1 gennaio 2015 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 e 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 e partite di giro;
- l'Ente ha riconosciuto nel 2017 debiti fuori bilancio per sentenze esecutive pari €. 40.552,91 ex art.194 del TUEL e che detti atti sono stati trasmessi alla competente procura regionale della Corte dei conti;
- Nel corso del 2017, non sono state disposte a carico dell'Ente assegnazioni giudiziali da pignoramenti c/o il tesoriere comunale;
- Il rispetto della normativa in materia di trasparenza, di pubblicità dell'indicatore dei pagamenti e dei bilanci, di certificazione del credito, di gestione della PCC/MEF, di vincoli di spesa per acquisti di beni/servizi e di "spending review", nonché il rispetto delle norme in materia di BDAP;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta in scadenza nell'anno 2017;
- I rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate siccome da nota informativa allegata allo schema di rendiconto;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 59 del 10 Aprile 2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- la correttezza in termini di competenza di tutte le variazioni contabili e di bilancio adottate nel corso del 2017 con deliberazioni consiliari, con deliberazioni giuntali e con determinazioni dirigenziali.



## Gestione Finanziaria

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

- sono stati emessi e correttamente codificati ai fini SIOPE n. 9.423 reversali e n. 11.395 mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente nel corso del 2017 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato 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 2018, 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 Unicredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2018 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2017, risultante dal conto del Tesoriere, *corrisponde* alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (dal conto del Tesoriere)	8.159.141,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017 (dalle scritture contabili)	8.159.141,77

Il saldo di cassa al 31/12/2017 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			4.923.018,55
Riscossioni	2.916.730,04	28.058.209,43	30.974.939,47
Pagamenti	4.945.165,80	22.793.650,45	27.738.816,25
Fondo di cassa al 31 dicembre			8.159.141,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			8.159.141,77
di cui cassa vincolata			589.368,72

Il Fondo cassa al 31 dicembre degli ultimi 3 esercizi presene la seguente situazione:

	2015	2016	2017
Fondo cassa complessivo al 31 dicembre	4.736.117,46	4.923.018,55	8.159.141,77
di cui cassa vincolata (come certificato dal Tesoriere)	739.386,02	589.368,72	589.368,72

L'ente ha provveduto alla determinazione della giacenza di cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2015 con determinazione n.77 del 23 febbraio 2016, nell'importo di Euro 739.386,02 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs. n.118/2011.

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2017.

Nel corso del 2017 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un saldo positivo di € 5.076.335,04 (di cui avanzo applicato al bilancio 2017), come dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		2015	2016	2017
Accertamenti di competenza	più	32.783.285,75	28.214.138,70	31.874.193,67
Impegni di competenza	meno	31.777.747,15	26.490.594,50	27.816.785,48
<b>Saldo</b>		<b>1.005.538,60</b>	<b>1.723.544,20</b>	<b>4.057.408,19</b>
quota di FPV	più	2.537.897,37	1.884.881,22	1.427.724,93
avanzo di amministrazione applicato	più	977.692,47	960.114,35	1.717.475,14
Impegni confluiti nel FPV	meno	1.884.881,22	1.427.724,93	2.126.273,22
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>2.636.247,22</b>	<b>3.140.814,84</b>	<b>5.076.335,04</b>



<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2017</b>
Riscossioni	(+)	28.058.209,43
Pagamenti	(-)	22.793.650,45
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	5.264.558,98
fondo pluriennale vincolato di entrata	(+)	1.427.724,93
avanzo applicato al bilancio	(+)	1.717.475,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	2.126.273,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.018.926,85
Residui attivi	(+)	3.815.984,24
Residui passivi	(-)	5.023.135,03
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.207.150,79
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>5.076.335,04</b>

La suddivisione tra gestione corrente e in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2017, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	668.269,19
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	27.137.066,50
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	22.326.942,22
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	649.122,34
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	192.739,44
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		4.636.531,69
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI,		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	508.261,45
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o	(+)	106.000,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(-)	1.339.007,00
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>3.911.786,14</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.209.213,69
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	759.455,74
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	1.324.294,36
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di	(-)	106.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche	(+)	1.339.007,00
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	1.884.271,01
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	1.477.150,88
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>1.164.548,90</b>
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
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>5.076.335,04</b>



Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		3.911.786,14
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	508.261,45
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.403.524,69

## Risultato d'amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017 presenta un avanzo di € 9.161.288,58 come dal seguente prospetto:

		GESTIONE 2017		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2017				4.923.018,55
RISCOSSIONI	(+)	2.916.730,04	28.058.209,43	30.974.939,47
PAGAMENTI	(-)	4.945.165,80	22.793.650,45	27.738.816,25
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			8.159.141,77
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2017	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			8.159.141,77
RESIDUI ATTIVI	(+)	7.233.287,87	3.815.984,24	11.049.272,11
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	2.897.717,05	5.023.135,03	7.920.852,08
FPV PER SPESE CORRENTI	(-)			649.122,34
FPV PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			1.477.150,88
FPV PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			9.161.288,58



<b><u>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017</u></b>	
<b>PARTE ACCANTONATA</b>	
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2017	4.947.699,96
- Fondi rischi contenzioso legale	13.500,00
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m. e rifinanziamenti	0,00
- Fondo perdite società partecipate	13.000,00
Fondo indennità Fine Mandato del Sindaco	3.500,00
Fondo futuri aumenti contrattuali	80.000,00
Totale parte accantonata (B)	5.057.699,96
<b>PARTE VINCOLATA</b>	
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	510.195,38
- Vincoli derivanti da trasferimenti	228.486,43
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui	16.440,89
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Totale parte vincolata (C)	755.122,70
<b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	447.407,29
<b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>	<b>2.901.058,63</b>

*any*

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ (FCDE)**

L'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato d'amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità di € 4.947.699,96 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. Come precisato nella relazione sulla gestione esso è stato quantificato con il metodo ordinario raffrontando gli incassi annui con i residui attivi al 1 gennaio 2017 dell'ultimo quinquennio (2012/2016). A pag. 8 della relazione sulla gestione è riportato il dettaglio di calcolo.

### **FONDO CONTENZIOSO**

Il "Fondo rischi contenzioso al 31/12/2017" è pari a € 13.500,00.

### **FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO**

E' stato costituito un fondo di €. 3.500,00 per indennità di fine mandato.

### **F.DO FUTURI AUMENTI CONTRATTUALI**

E' stato costituito un fondo di €. 80.000,00 con un incremento di €. 20.000,00 rispetto al 31.12.2016.

### **F.DO ACCANTONAMENTO RIPIANO PERDITE SOC. PARTECIPATE**

E' stato costituito un fondo di €.13.000,00 fino ad approvazione del bilancio di Agricom.



## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

Il Prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), è allegato al rendiconto della gestione ed evidenzia il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica per l'anno 2017

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015.

L'Ente ha provveduto entro il 31 marzo 2018 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.35717 del 12/3/2018.

L'invio della certificazione attestante il rispetto del pareggio di bilancio è avvenuto telematicamente il 26/03/2018.





## VERIFICA SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE, DEFINITIVA E CONSUNTIVO

Dalla comparazione tra previsione iniziale, previsione definitiva e rendiconto, si evidenziano i seguenti scostamenti:

### ENTRATA

TIPOLOGIA/TITOLI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEF. 2017	CONSUNTIVO 2017
<b>ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>					
101: Imposte tasse e proventi assimilati	16.353.207,09	14.250.108,62	15.446.000,00	15.570.000,00	15.602.097,40
104: Compartecipazioni di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali	1.883.640,36	2.785.616,85	3.000.500,00	3.000.500,00	3.040.753,84
302: Fondi perequativi dalla Regione o Provincia autonoma	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>18.236.847,45</b>	<b>17.035.725,47</b>	<b>18.446.500,00</b>	<b>18.570.500,00</b>	<b>18.642.851,24</b>
<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>					
101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	3.618.521,43	2.284.879,62	3.006.026,40	5.443.526,40	4.805.612,43
102: Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	16.803,35	16.803,35	803,35
103: Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	200.000,00	217.200,00	224.200,00	7.941,00
104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	33.000,00	33.000,00	0,00
105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>3.618.521,43</b>	<b>2.484.879,62</b>	<b>3.273.029,75</b>	<b>5.717.529,75</b>	<b>4.814.356,78</b>

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>					
100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.701.361,08	3.382.992,02	3.022.500,00	2.907.000,00	2.916.257,39
200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	448.041,40	279.546,78	317.000,00	264.000,00	124.859,24
300: Interessi attivi	2.122,47	902,02	1.000,00	1.000,00	337,13
400: Altre entrate da redditi da capitale	65.614,53	47.708,74	0,00	29.500,00	41.537,77
500: Rimborsi e altre entrate correnti	545.067,90	790.765,32	804.810,00	860.810,00	596.866,95
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>4.762.207,38</b>	<b>4.501.914,88</b>	<b>4.145.310,00</b>	<b>4.062.310,00</b>	<b>3.679.858,48</b>
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>26.617.576,26</b>	<b>24.022.519,97</b>	<b>25.864.839,75</b>	<b>28.350.339,75</b>	<b>27.137.066,50</b>
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>					
100: Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Contributi agli investimenti	945.158,66	803.250,94	5.170.026,08	5.296.576,08	896.179,86
300: Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	885.000,00	885.000,00	0,00
400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	208.463,00	90.692,61	1.753.000,00	1.791.000,00	84.255,73
500: Altre entrate in conto capitale	138.274,07	154.974,06	190.000,00	190.000,00	177.417,88
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.291.895,73</b>	<b>1.048.917,61</b>	<b>7.998.026,08</b>	<b>8.162.576,08</b>	<b>1.157.853,47</b>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
100: Alienazione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Riscossione di crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Riscossione crediti di medio-lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	16.442,60	16.442,60	0,00
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.442,60</b>	<b>16.442,60</b>	<b>0,00</b>

<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>					
100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200: Accensione Prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
300: Accensione Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	166.442,60	166.442,60	166.440,89
400: Altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>166.442,60</b>	<b>166.442,60</b>	<b>166.440,89</b>
<b>TOTALE TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>785.893,59</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
Entrate per partite di giro	1.777.002,96	2.387.560,77	8.251.000,00	8.251.000,00	3.111.575,29
Entrate per partite conto terzi	1.525.023,62	755.140,35	530.000,00	640.000,00	301.257,52
<b>TOTALE TITOLO 9</b>	<b>3.302.026,58</b>	<b>3.142.701,12</b>	<b>8.781.000,00</b>	<b>8.891.000,00</b>	<b>3.412.832,81</b>
<b>TOTALE ACCERTAMENTI</b>	<b>31.997.392,16</b>	<b>28.214.138,70</b>	<b>43.826.751,03</b>	<b>46.586.801,03</b>	<b>31.874.193,67</b>



## SPESA

MACROAGGREGATI	CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVISIONE INIZIALE 2017	PREVISIONE DEF. 2017	CONSUNTIVO 2017
<b>SPESE CORRENTI</b>					
Redditi da lavoro dipendente	6.581.602,78	6.511.458,73	6.798.300,00	7.433.945,28	6.258.876,58
Imposte e tasse a carico dell'Ente	393.933,07	374.600,50	409.900,00	461.237,95	356.491,16
Acquisto di beni e di servizi	13.365.264,85	11.117.630,32	12.674.784,75	13.780.272,30	11.680.568,19
Trasferimenti correnti	1.172.502,56	947.283,40	1.523.400,00	2.959.345,54	2.610.575,20
Interessi passivi	1.072.164,80	502.868,62	52.500,00	52.500,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	21.025,86	30.758,32	45.600,00	45.600,00	41.796,00
altre spese correnti	1.160.614,15	1.764.367,74	3.400.012,32	3.367.962,32	1.378.635,09
<b>TOTALE TITOLO 1</b>	<b>23.767.108,07</b>	<b>21.248.967,63</b>	<b>24.904.497,07</b>	<b>28.100.863,39</b>	<b>22.326.942,22</b>
<b>SPESE IN C/CAPITALE</b>					
Tributi in conto capitale a carico dell'Ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	1.703.379,19	887.307,79	7.827.113,68	10.348.215,11	1.629.158,04
Contributi agli investimenti	14.664,96	378.009,31	1.078.480,00	1.078.480,00	234.112,97
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese in conto capitale	0,00	39.702,81	91.000,00	104.000,00	21.000,00
<b>TOTALI TITOLO 2</b>	<b>1.718.044,15</b>	<b>1.305.019,91</b>	<b>8.996.593,68</b>	<b>11.530.695,11</b>	<b>1.884.271,01</b>
<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Concessione crediti di medio - lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
altre spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	16.442,60	16.442,60	0,00
<b>TOTALE TITOLO 3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16.442,60</b>	<b>16.442,60</b>	<b>0,00</b>

<b>RIMBORSO PRESTITI</b>					
Rimborso di titoli obbligazionari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio e lungo termine	1.418.781,17	793.905,84	193.000,00	193.000,00	192.739,44
Rimborso di altre forme di indebitamento	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondi per rimborso prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>1.418.781,17</b>	<b>793.905,84</b>	<b>193.000,00</b>	<b>193.000,00</b>	<b>192.739,44</b>
<b>TOTALE TITOLO 5</b>	<b>785.893,59</b>	<b>0,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>1.000.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PARTITE GIRO E CONTO TERZI</b>					
Uscite per partite di giro	1.777.002,96	2.387.560,77	8.251.000,00	8.251.000,00	3.111.575,29
Uscite per partite conto terzi	1.525.023,62	755.140,35	530.000,00	640.000,00	301.257,52
<b>TOTALE TITOLO 7</b>	<b>3.302.026,58</b>	<b>3.142.701,12</b>	<b>8.781.000,00</b>	<b>8.891.000,00</b>	<b>3.412.832,81</b>
<b>TOTALE IMPEGNI</b>	<b>30.991.853,56</b>	<b>26.490.594,50</b>	<b>43.891.533,35</b>	<b>49.732.001,10</b>	<b>27.816.785,48</b>

Pur osservando che, in linea di principio, la mancata corrispondenza fra previsioni e risultanze rientra nella normale fisiologia della gestione di bilancio, si osserva che, per non privare il bilancio di significato, è necessario per il futuro che:

- sia maggiormente valutata in sede di previsione la capacità finanziaria dell'Ente, sulla base del trend storico e della manovra concretamente attuabile;
- la programmazione degli interventi sia effettuata in relazione alla possibilità concreta di finanziamento ed alla capacità operativa della struttura interna dell'Ente.

# RIEPILOGO GENERALE PER TITOLI (COMPETENZA E CASSA) 2016-2017

## ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Rendiconto 2017 (A)	Incassi c/comp. (B)	Incassi c/residui	B/A %
	Fpv per spese correnti	comp.	857.995,91	668.269,19	668.269,19			
	Fpv per spese c/capitale	comp.	1.026.885,31	759.455,74	759.455,74			
	Utilizzo avanzo di amm.ne	comp.	960.114,35	1.717.475,14	1.717.475,14			
TIT. I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	comp.	17.035.725,47	18.570.500,00	18.642.851,24			
		cassa	16.614.433,20	17.394.753,78	16.829.859,61	16.240.575,95	589.283,66	96,50
TIT.II	Trasferimenti correnti	comp.	2.484.879,62	5.717.529,75	4.814.356,78			
		cassa	2.919.766,10	6.377.523,05	5.137.026,52	4.409.779,20	727.247,32	85,84
TIT.III	Entrate extratributarie	comp.	4.501.914,88	4.062.310,00	3.679.858,48			
		cassa	4.334.483,79	4.107.027,00	3.510.525,18	3.262.792,85	247.732,33	92,94
TIT.IV	Entrate in conto capitale	comp.	1.048.917,61	8.162.576,08	1.157.853,47			
		cassa	1.922.289,06	8.431.985,26	1.980.128,85	631.208,51	1.348.920,34	31,88
TIT.V	Entrate da riduzione attività finanziarie	comp.	0,00	16.442,60	0,00			
		cassa	0,00	16.442,60	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT.VI	Accensione prestiti	comp.	0,00	166.442,60	166.440,89			
		cassa	174.131,82	166.442,60	150.000,00	150.000,00	0,00	100,00
TIT.VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	comp.	0,00	1.000.000,00	0,00			
		cassa	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TIT.IX	Entrate conto terzi e partite di giro	comp.	3.142.701,12	8.891.000,00	3.412.832,81			
		cassa	3.147.262,57	8.895.626,00	3.367.399,31	3.363.852,92	3.546,39	99,89
	<b>Totale generale entrate</b>	comp.	28.214.138,70	46.586.801,03	31.874.193,67			
		cassa	29.112.366,54	46.389.800,29	30.974.939,47	28.058.209,43	2.916.730,04	90,58



## SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2016	Previsione definitiva 2017	Rendiconto 2017
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00	0,00
TITOLO I	Spese correnti	competenza	21.248.967,63	28.100.863,39	22.326.942,22
		cassa	22.339.859,68	30.163.917,18	21.809.162,72
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	1.305.019,91	11.530.695,11	1.884.271,01
		cassa	2.375.477,60	9.394.725,26	2.542.549,22
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	16.442,60	0,00
		cassa	0,00	16.442,60	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	793.905,84	193.000,00	192.739,44
		cassa	793.905,84	193.000,00	192.739,44
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	1.000.000,00	0,00
		cassa	0,00	1.000.000,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	3.142.701,12	8.891.000,00	3.412.832,81
		cassa	3.416.222,33	8.891.000,00	3.194.364,87
	<b>Totale generale spese</b>	competenza	26.490.594,50	49.732.001,10	27.816.785,48
		cassa	28.925.465,45	49.659.085,04	27.738.816,25

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017 presentano un trend costante nel triennio e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2017.

Le entrate tributarie per recupero evasione risultano prudenzialmente accertate sulla competenza in termini di cassa, siccome richiesto dal principio della competenza finanziaria potenziata.

L'andamento complessivo delle risorse in termini di cassa da recupero evasione tributaria è stato il seguente:

<b>Recupero evasione</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Ici/Imu	148.038,35	196.684,09	368.155,90
Tarsu/Tia/Tares	59.960,40	22.783,86	74.052,81
Altri tributi	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>207.998,75</b>	<b>219.467,95</b>	<b>442.208,71</b>

Le attività di accertamento hanno dato luogo peraltro ai seguenti risultati:

<b>Tributo</b>	<b>Importo avvisi emessi</b>	<b>Importo avvisi riscossi</b>	<b>Importo avvisi annullati</b>	<b>Importo in Contenzioso</b>
Ici/Imu	872.850,00	368.155,90	20.722,00	101.114,77
Tarsu/Tares	61.127,00	74.052,81	1.710,00	0,00
Tari	69.865,00	0,00	2.091,00	54.678,00



### **Contributi per permesso di costruire**

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

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Accertamento	-----	125.674,07	-----	143.766,77	-----	162.417,88
Riscossione (competenza)	-----	121.388,35	-----	143.766,77	-----	159.519,73
Riscossioni residui	Anno 2012	0	Anno 2013	0	Anno 2014	0
	Anno 2013	0	Anno 2014	0	Anno 2015	0
	Anno 2014	3.453,93	Anno 2015	4.285,72	Anno 2016	0

Le entrate di che trattasi (al netto del F.C.D.E.) sono destinate a spesa corrente nella percentuale del 31 %. Limitatamente all'esercizio 2017 l'utilizzo dei proventi da permessi di costruire è disciplinato dall'articolo 1, comma 737, della legge 208/2015 che consente che i proventi delle concessioni edilizie e delle relative sanzioni possano essere utilizzati fino al 100% del loro ammontare per spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per la progettazione delle opere pubbliche, con l'obbligo di dimostrare nel prospetto specifico il perseguimento dell'equilibrio economico-finanziario previsto dall'articolo 162, comma 6 del Tuel mediante l'utilizzo di entrate di parte capitale (Titolo IV) avvalendosi della specifica eccezione di legge.

### **Entrate Extra-tributarie**

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2017 (€ 3.679.858,48) presentano un andamento inferiore rispetto al consuntivo 2015 (€4.762.207,38) e 2016 (€4.501.914,88), e risultano accertate nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata, così come tutte le altre entrate previste nel 2017.

### **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 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Relativamente ad alcuni particolari servizi, si ritiene opportuno evidenziare la capacità di riscossione delle relative entrate da parte dell'Ente, entrate che, per la loro particolare natura, dovrebbero presentare tempi di acquisizione piuttosto brevi:



Servizio	Accertamenti 2017	Riscossioni 2017	Residui derivanti dall'esercizio 2016 e precedenti			
			Residui al 1° gennaio 2017	Riscossioni	Riaccertamento	Residui al 31 dicembre 2017
Asilo Nido	138.101,70	138.101,70	33.563,23	3.587,59	0,00	29.975,64
Refezione scolastica	671.260,85	671.260,85	181.634,02	23.227,19	0,00	158.406,83
Trasporto scolastico	49.868,27	49.868,27	25.983,70	1.319,80	0,00	24.663,82
Impianti sportivi	145.330,73	147.118,01	49.875,78	19.636,60	5.029,97	25.210,09

Tutto sopra evidenziato fa emergere che l'Ente presenta una *buona* capacità di incassare le proprie entrate da "Servizi a domanda individuale", diversamente si invita l'Ente a una maggiore attenzione alla tempestiva riscossione dei residui derivanti dall'esercizio 2016 e precedenti.

### **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

L'andamento degli accertamenti e degli incassi di Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del Codice della strada ha avuto nel triennio la seguente evoluzione:

	Rendiconto 2015		Rendiconto 2016		Rendiconto 2017	
Accertamento	-----	331.984,35	-----	279.546,78	-----	114.018,85
Riscossione (competenza)	-----	142.241,68	-----	117.788,78	-----	106.247,39
Riscossioni residui	Anno 2012	0	Anno 2013	17.626,37	Anno 2014	10.470,32
	Anno 2013	0	Anno 2014	6.364,17	Anno 2015	4.458,30
	Anno 2014	41.667,00	Anno 2015	31.137,31	Anno 2016	2.760,07

- l'Ente *ha provveduto* a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

- la parte vincolata del finanziamento (pari almeno al 50% degli accertamenti) è impegnata come segue:

Tipologie di spese	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	Rendiconto 2017
Spesa Corrente	61.120,84	58.894,39	46.485,46
Spesa per investimenti	10.000,00	0,00	10.000,00

Per l'anno 2017 la parte vincolata risulta destinata con provvedimento della Giunta n. 34 del 14 febbraio 2017

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

Si rileva la correttezza della gestione patrimoniale e inventariale dell'Ente, anche alla luce dell'entrata in vigore dal 2016 della contabilità economico-patrimoniale armonizzata.

### **Spese correnti**

Gli impegni di spesa (corrente e in conto capitale) sono stati eseguiti nel rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata.

Per le analisi di dettaglio della spesa corrente si rinvia alla classificazione per macro aggregato di cui al conto del bilancio 2017, dove vengono correttamente e analiticamente rappresentate.

In generale, nell'ambito delle spese correnti:

- è stata garantita la riduzione rispetto all'anno precedente delle spese per acquisto di beni e servizi richiesta dalla Legge n.244/2007;

- sono stati rispettati i limiti recati dalla normativa vigente in materia di spending review ex Legge n.228/2012 e DD.LL. n. 78/2010, 95/2012 e 66/2014;

-le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 *rispettano* il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10; l'Ente *ha* predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza secondo lo schema tipo predisposto dal Ministero dell'Interno (Decreto 23 gennaio 2011) da allegare al rendiconto, da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e da pubblicare, entro 10 giorni dall'approvazione del rendiconto, sul sito *internet* dell'Ente Locale (art. 16, comma 26, Dl. n. 138/11).

In dettaglio i valori per l'anno 2017 rispettano i limiti disposti:

- dell'art. 6, comma 7, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Nel 2017 non sono stati conferiti incarichi di studio e consulenza inclusi conferiti a pubblici dipendenti.

- dall'art. 9, comma 28, del DL n. 78/10 convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Lavoro flessibile	486.935,630	50%	243.467,81	203.597,00

- dall'art. 6, comma 8, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Spesa 2017
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	0,00	80%	0,00	0,00

- dall'art. 6, comma 9, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per sponsorizzazioni;
- dall'art. 6, comma 12, del DL n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:



<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite di spesa</b>	<b>Spesa 2017</b>
Missioni	13.360,00	50%	<b>6.680,00</b>	3232,38

- dall'art. 6, comma 13, del DL. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente Tabella:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite di spesa</b>	<b>Spesa 2017</b>
Formazione	76.605,00	50%	<b>38.302,50</b>	12.880,32

- dall'art. 5, comma 2, del DL. n. 95/12, come risultante dalla seguente Tabella:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite di spesa</b>	<b>Spesa 2017</b>
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	21.100,91	70%	6.330,27	5.699,95



## Spese per il personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016 sono stati inoltrati alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, entro i termini fissati dall'art. 44, comma 3 della Legge 229/2016, che ha sospeso di 12 mesi tutti i termini relativi ad adempimenti finanziari, contabili e certificativi dei comuni colpiti dagli eventi sismici successivi al 24 agosto 2016. La succitata norma è applicabile anche al Comune di Fabriano in quanto inserito nell'elenco di cui all'allegato 2 del D.L. n. 189 del 17 ottobre 2016. La sospensione dei termini è stata comunicata alla RGS sede di Ancona con note prot. n. 16523 del 18/04/2017.
- 2) Il Conto annuale e la relazione illustrativa relativa all'anno 2017 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2017 (rif.to determinazioni n. 62 del 09/02/2017 e n. 3 del 08/01/2018);
- non ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2017;
- che pertanto non è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2017 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40 del Dlgs. n. 165/01, e non è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;
- l'importo del Fondo 2017 rispetta la previsione di cui all'art. 23, comma 2, del Dlgs. n. 75/17, ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016. Per gli Enti Locali che non hanno potuto destinare nell'anno 2016 risorse aggiuntive alla contrattazione integrativa a causa del mancato rispetto del patto di stabilità interno del 2015, l'ammontare complessivo delle risorse di cui al primo periodo del presente comma non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015, ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio nell'anno 2016.
- non ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;
- ha previsto nel fondo le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 2, del Ccnl 1° aprile 1999, per l'importo € 44.449,36 derivanti da disponibilità in bilancio create a seguito di processi di razionalizzazione e riorganizzazione delle attività che hanno determinato una minor spesa di personale.
- non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2017.
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2017.

L'Organo di revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2017 *ha* assicurato il contenimento delle spese di personale rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-quarter della Legge n. 296/06.

<b>Spesa di personale</b>	<b>Spesa media triennio 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>	<b>Rendiconto 2017</b>
Spese personale (macroaggregato 1)	7.256.345,33	6.511.458,73	6.258.876,58
Altre spese personale (macroaggregato 3)	186.322,33	90.086,04	76.582,82
Altre spese personale (macroaggregato 2) (Irap)	384.908,67	344.872,76	329.773,20
Altre spese (spese elettorali rimborsate da Stato) (interv. 5)	33.817,34	0	0
<b>Totale spese personale (A)</b>	<b>7.861.393,67</b>	<b>6.946.417,53</b>	<b>6.665.232,60</b>
<b>- componenti escluse (B)</b>	<b>1.094.693,00</b>	<b>1.021.183,12</b>	<b>922.480,01</b>
<i>*di cui per rinnovi contrattuali</i>	0,00	0,00	0,00
<b>Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>6.766.700,67</b>	<b>5.925.234,41</b>	<b>5.742.752,59</b>
<b>Macroaggregato 03</b>			
Formazione	38.300,00	19.426,98	12.880,32
Missioni	6.289,40	4.059,88	3.232,38
Buoni pasto (cap. 111.13.332) ex 1022	76.000,00	64.664,11	60.000,00
Compensi ISTAT (cap. 108.13.331) ex 1466	0	1.935,07	470,12
Altro lavoro flessibile (interinale incarichi)	51.066,26	0	0
Previdenza vigili	14.666,67	0	0
<b>Totale</b>	<b>186.322,33</b>	<b>90.086,04</b>	<b>76.582,82</b>



L'Organo di revisione ha verificato che nel 2017 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo indeterminato pieno per n. 1 unità;
- assunzioni a tempo indeterminato parziale per n. 0 unità;

e che tali assunzioni sono state effettuate:

-nel rispetto della percentuale del *turn over* (art. 1, comma 228, Legge n. 208/15 "Legge di stabilità 2016") pari al 25% della spesa relativa al personale a tempo indeterminato cessato nell'anno precedente. La percentuale sale al 75% nei comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti con rapporto tra dipendenti e popolazione inferiore a quello previsto per gli enti disestati (Dm. 10 aprile 2017). Le percentuali previste dall'art. 3, comma 5, del DL. 90/14 convertito con Legge n. 114/14 restano ferme al solo fine di definire il processo di mobilità del personale degli Enti di area vasta destinato a funzioni non fondamentali;

Relativamente al personale di Polizia Locale, ai sensi dell'art. 7, comma 2-bis, DL. n. 14/17, convertito con Legge n. 48/17, è possibile procedere all'assunzione a tempo indeterminato nei limiti del 80% della spesa relativa al personale della medesima tipologia cessato nell'anno 2016.

-*tenendo* conto che, ai sensi dell'art. 3, comma 5, del DL. n. 90/14 convertito con Legge n. 114/14, è consentito il cumulo delle risorse destinate alle assunzioni per un arco temporale non superiore a 3 anni, nel rispetto della programmazione del fabbisogno e di quella finanziaria e contabile è altresì consentito l'utilizzo dei residui ancora disponibili delle quote percentuali delle facoltà assunzioni riferite al triennio precedente;

In caso di nuove assunzioni, l'Ente ha:

- approvato il "*Piano triennale dei fabbisogni di personale*" (art. 6 del Dlgs. n. 165/01);
- effettuato la ricognizione annuale delle eventuali eccedenze di personale (art. 33, comma 2, del Dlgs. n. 165/01);
- adottato il "*Piano triennale di azioni positive in materia di pari opportunità*" (art. 48, comma 1, del Dlgs. n. 198/06).



L'Organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia che:

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2017 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 10 unità;
- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 0 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 13 unità;
- proroghe di contratti a tempo determinato parziale per n. 0 unità;
- attivazione di rapporti di co.co.co. per n. 0 unità;

ed in proposito l'Ente *ha* tenuto conto, in materia di lavoro flessibile, delle disposizioni dell'art. 9, comma 28, del DL. n. 78/10[31];

<u>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009 (lavoro flessibile) (al netto delle somme a carico fondo ris.dec.)</u>	<u>Limite del 50% della spesa sostenuta</u>	<u>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2017 (al netto delle somme a carico fondo ris.dec.)</u>	<u>Incidenza percentuale</u>
486.935,63	243.467,81	203.597,00	41,81%



L'Organo di revisione rileva nella seguente tabella il numero dei dipendenti suddiviso per categorie ed i principali indicatori relativi al personale.

<b>Personale al 31 dicembre</b>	<b>2016 posti in dotazione organica</b>	<b>2016 personale in servizio</b>	<b>2017 posti in dotazione organica</b>	<b>2017 personale in servizio</b>	<b>2018 personale in servizio (program/ne )</b>	<b>2018 personale in servizio (previsione)</b>
Direttore generale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Segretario comunale	0,00	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00
dirigenti a tempo indeterminato	6,00	4,00	5,00	4,00	4,00	4,00
dirigenti a tempo determinato	0,00	1,00	0,00	1,00	1,00	1,00
personale a tempo indeterminato	190,79	173,33	188,39	170,24	178,91	178,91
personale a tempo determinato	0,00	7,23	0,00	7,98	9,00	9,00
<b>Totale dipendenti (C)</b>	<b>196,79</b>	<b>186,56</b>	<b>193,39</b>	<b>184,22</b>	<b>193,91,</b>	<b>193,91</b>
costo medio del personale (A/C)	<b>37.234,22</b>		<b>36.180,83</b>		<b>37.100,97</b>	
Popolazione al 31 dicembre	31.212		30.809			
costo del personale pro-capite (A/popolazione al 31 dicembre)	<b>222,56</b>		<b>216,34</b>			



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

La spese per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2017, ammontano ad euro zero.

A tal riguardo si dà atto che l'Ente si è avvalso della sospensione del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui in scadenza a dicembre 2017 contratti con la cassa depositi e prestiti.

### **Servizi per conto terzi e partite di giro**

L'andamento e l'utilizzo delle entrate e delle spese dei servizi conto terzi e delle partite di giro è stato coerente e rispettosa della vigente normativa contabile.

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	517.790,60	499.749,15
Ritenute erariali	999.692,38	996.545,81
Altre ritenute al personale c/terzi	178.415,74	118.466,84
Depositi cauzionali	8.179,43	13.865,61
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	5.983,04	2.670,00

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	517.790,60	499.749,15
Ritenute erariali	999.692,38	996.545,81
Altre ritenute al personale c/terzi	178.415,74	118.466,84
Depositi cauzionali	8.179,43	13.865,61
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	5.983,04	2.670,00



L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	517.790,60	499.749,15
Ritenute erariali	999.692,38	996.545,81
Altre ritenute al personale c/terzi	178.415,74	118.466,84
Depositi cauzionali	7.921,19	13.710,66
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	5.949,54	2.670,00

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2016	2017
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	517.784,97	499.749,15
Ritenute erariali	869.156,45	873.410,37
Altre ritenute al personale c/terzi	175.324,34	118.466,84
Depositi cauzionali	4.941,43	8.753,22
Fondi per il Servizio economato	20.658,00	20.658,00
Depositi per spese contrattuali	5.949,54	2.670,00

### **Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo**

Nel prospetto che segue si evidenziano le entrate e le spese aventi carattere non ripetitivo

<b>Entrate</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo per rilascio permesso di costruire	162.417,88
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	25.840,39
Recupero evasione tributaria	2.024.521,49
Entrate per eventi calamitosi	2.165.871,41
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni al Codice della strada	114.018,85
alienazioni beni immobili	8.600,00
Interventi patrimonio	338.110,49
Accensione prestiti	166.440,89
<b>Totale</b>	<b>5.005.821,40</b>

<b>Spese</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	124.933,05
Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	0,00
Spese per eventi calamitosi	2.165.871,41
Sentenze esecutive ed atti equiparati	662.552,91
Interventi patrimonio	338.110,49
<b>Totale</b>	<b>3.291.467,86</b>





### **Spese in conto capitale**

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

<b>Previsioni Definitive</b>	<b>Somme Impegnate</b>	<b>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</b>	
		<i>in cifre</i>	<i>In %</i>
11.530.695,11	1.884.271,01	9.646.424,1	83,658

Dal quale si desume l'elevato scostamento tra le previsioni definitive e le somme impegnate.

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

L'ente al 31 dicembre 2017 detiene n. 6 partecipazioni dirette in società totalmente o parzialmente partecipate e di seguito indicate:

- 1- Farmacom Fabriano srl detenuta al 100%
- 2- Agricom srl detenuta al 100%
- 3 -Anconambiente spa detenuta al 5,33%
- 4- Multiservizi spa detenuta al 4,37%
- 5- Meccano spa soc cons pa detenuta al 0,80%
- 6 -Colli Esini San Vicino soc cons a rl detenuta al 1,66%

Con deliberazione di Consiglio n. 104 del 19.10.2017, l'Ente ha approvato la **revisione straordinaria delle partecipazioni** societarie che prevede di:

- di procedere all'estinzione dell'AGRICOM srl mediante liquidazione della stessa ai sensi dell'art. 24, comma 6 del TUSP entro il termine di un anno dall'adozione della presente deliberazione in quanto la stessa società non risponde ai requisiti di cui all'art. 4, commi 1 e 2 e rientra nelle condizioni di cui all'art. 20, comma 2, lett. a), d) e f) del TUSP;
- di procedere all'alienazione della partecipazione nella società MECCANO spa soc.cons. pa. secondo le modalità di cui all'art. 10 del TUSP entro il termine di un anno dall'adozione della deliberazione;
- di demandare alla COLLI ESINI San Vicino soc. cons. a r.l. l'adozione di una forma giuridica diversa da quella attuale di società consortile a r.l. facendo riferimento a forme giuridiche non di tipo societario, già adottate da altri GAL presenti sul territorio nazionale, entro il termine di un anno dall'adozione della in quanto la stessa rientra nelle condizioni di cui all'art. 20, comma 2, lett. b), d) e f) o di procedere, in subordine, all'alienazione della partecipazione nella società GAL COLLI ESINI San Vicino soc. cons. a r.l. secondo le modalità di cui all'art. 10 del TUSP qualora la stessa non adotti una forma giuridica diversa

Con deliberazione di Consiglio Comunale n.70 del 9.11.2017 l'Ente ha approvato il Bilancio Consolidato per l'anno 2016.

L'Organo di Revisione prende atto:

- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo allegata al rendiconto contiene l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali (con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet) e l'elenco delle partecipazioni dirette possedute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale (Cfr. artt. 151, comma 6, del Tuel, e 11, commi 4, lett. o), e comma 6, lett. h) e i), del Dlgs. n. 118/11);

- che l'Ente, pur essendo dotato di regolamento approvato dal Consiglio Comunale con deliberazione n. 10 del 31. Gennaio 2013, non ha ancora implementato un adeguato sistema di controllo interno sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni.

*Poiché i risultati economici e finanziari degli organismi partecipati, si riverberano sui risultati dell'Ente, occorre sviluppare, grazie anche all'ausilio di strumenti informatici dedicati, un monitoraggio dei dati, in tempi rapidi, volto all'adozione di appropriati provvedimenti di salvaguardia e centrate programmazioni.*

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente Locale *non ha* effettuato nell'esercizio 2017 affidamenti di servizi ad Organismi, Enti e Società.



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite d'indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL. L'Ente si è avvalso della sospensione del pagamento delle rate di ammortamento dei muti in scadenza al 31 dicembre 2017 contratti con la cassa depositi e prestiti.

### limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del tuel

	2016	2017
Controllo limite art. 204/tuel	1,59%	zero

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

	2015	2016	2017
Residuo debito	24.955.913,34	23.537.132,17	22.743.226,23
Nuovi prestiti	0,00	0,00	166.440,89
Prestiti rimborsati	1.418.781,17	793.905,94	192.739,44
Estinzioni anticipate <sup>1</sup>	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>23.537.132,17</b>	<b>22.743.226,23</b>	<b>22.716.927,68</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno avuto la seguente evoluzione:

	2015	2016	2017
Oneri finanziari	1.072.164,80	502.868,62	0,00
Quota capitale	1.418.781,17	793.905,84	192.739,44
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.490.945,97</b>	<b>1.296.774,46</b>	<b>192.739,44</b>

## Strumenti di finanza derivata e contratti di leasing

L'Ente non ha strumenti finanziari derivati in essere.

L'Ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria.





### **Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi**

L'Ente ha inoltre pubblicato sul proprio sito istituzionale entro il 31/01/2018, ai sensi dell'art. 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n.33 ed el DPCM 22/09/2014, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2017 ed ha pubblicato nei termini di legge i corrispondenti indicatori trimestrali.

L'Ente ha eseguito le comunicazioni mensili e annuali alla PCC/MEF ai sensi dell'art.27 del D.L. n.66/2014 e dell'art.7-bis del D.L. n.35/2013.

### **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'Ente nel Rendiconto 2017, 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**

Gli agenti contabili in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233. I predetti conti sono stati parificati dal Responsabile del Servizio Finanziario.

### **Piano degli Indicatori**

L'art. 18-bis del Dlgs. n. 118/11 prevede che le Regioni, gli Enti Locali e i loro enti ed organismi strumentali, adottino un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni. In attuazione di detto articolo sono stati emanati il Dm. Mef 9 dicembre 2015 e il Dm. Interno 22 dicembre 2015, concernenti, rispettivamente, il piano degli indicatori per:

- le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4);
- gli Enti Locali (allegati 1 e 2) e i loro organismi ed enti strumentali in contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

Gli Enti Locali ed i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. L'analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti è svolta nella relazione sulla gestione allegata al rendiconto.

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto della gestione 2017 ma *non* è stata fatta analisi dei risultati conseguiti e le motivazioni degli scostamenti nella relazione sulla gestione.





## Relazione sulla gestione

L'Organo di Revisione, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente attesta che la relazione sulla gestione:

- non esprime* valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- evidenzia* i criteri di valutazione del patrimonio;
- analizza* i principali scostamenti rispetto alle previsioni, non motivandone le cause;
- i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- nella sua formulazione *sono stati* rispettati i principi informativi della Legge n. 241/90, come modificata dalla Legge n. 15/05, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo;
- alla stessa *non sono allegati* le relazioni dei Responsabili dei Servizi a cui è stata affidata all'inizio o nel corso dell'esercizio, la gestione.

## Altre verifiche

In relazione all'attività di revisione e di vigilanza gestionale si rinvia a quanto verbalizzato questo collegio nel corso dell'anno 2017, nonché a quanto evidenziato nella presente relazione al rendiconto, che costituisce la *summa* dell'attività e delle funzioni rimesse a questo collegio dalla vigente normativa.

E' stato altresì verificato il rispetto tempestivo e puntuale nel corso del 2017 di tutti adempimenti recati dalla normativa di armonizzazione contabile di cui al D.Lgs. n.118/2011.

L'Ente ha proceduto, come negli anni precedenti all'aggiornamento dell'inventario dei beni comunali, effettuando inoltre nel 2017 una corretta riclassificazione e valorizzazione ("armonizzate") degli stessi al fine della implementazione e della messa a regime della contabilità economico – patrimoniale (C.E.P.), anche mediante il ricorso a supporto di apposita ditta esterna specializzata.

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 59 10.04.2018 munito del parere dell'organo di revisione. Alla relazione al rendiconto non sono allegati il referto conclusivo, relativo al 2017, della struttura operativa cui è stato affidato il controllo come richiesto dall'art. 198 del Tuel e la relazione dei servizi di controllo interno sugli effetti prodotti dalle norme contenute nei regolamenti di semplificazione ed accelerazione dei procedimenti amministrativi contenenti osservazioni e suggerimenti per la modifica dei regolamenti e per il miglioramento dell'azione amministrativa, come richiesto dall'art. 20 comma 11 della legge 59/97.

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico armonizzato mantiene la stessa impostazione privatistica ispirata ai principi civilistici già prevista nello schema di cui all'allegato 17 del D.p.r. 194/1996; tuttavia rileva i valori di costo e di ricavo secondo criteri di competenza economica.

Il Risultato economico dell'esercizio rileva un utile di esercizio di €. 881.939,96

e rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio.



Le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art. 24-25 Cc.	riferimento Dm. 26/04/1995
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	15.602.097,40	14.250.108,62		
2	Proventi da fondi perequativi	3.040.753,84	2.785.616,85		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.661.011,61	3.288.130,56		
a	Proventi da trasferimenti correnti	4.814.356,78	2.484.879,62		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.209.061,12	0,00		E20c
c	Contributi agli investimenti	637.593,71	803.250,94		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.688.260,37	2.807.777,27	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	735.846,89	710.478,93		
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00		
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.952.413,48	2.097.298,34		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	441.910,14	777.621,64	A5	A5 a e b
	<b>TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)</b>	<b>28.434.033,36</b>	<b>23.909.254,94</b>		
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	806.972,17	659.739,91	B6	B6



10	Prestazioni di servizi	10.668.949,55	9.731.141,94	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	94.253,69	55.378,06	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.844.688,17	1.704.855,78		
a	Trasferimenti correnti	2.610.575,20	947.283,40		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	68.258,88	757.572,38		
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	165.854,09	0,00		
13	Personale	5.835.913,33	6.447.518,07	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	5.590.528,93	4.263.185,11	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	18.659,80	0,00	B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	3.987.678,99	4.263.185,11	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti	1.584.190,14	0,00	B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.126,13	-4.151,50	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
17	Altri accantonamenti	50.000,00	765.238,46	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	1.082.221,06	1.463.457,65	B14	B14
	<b>TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE(B)</b>	<b>26.971.400,77</b>	<b>25.086.363,48</b>		
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>1.462.632,59</b>	<b>-1.177.108,54</b>	-	-
	<b><u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u></b>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	41.537,77	47.708,74	C15	C15
a	da società controllate	0,00	0,00		
b	da società partecipate	12.145,50	47.708,74		
c	da altri soggetti	29.392,27	0,00		
20	Altri proventi finanziari	337,13	902,02	C16	C16

	<b>Totale proventi finanziari</b>	-	-		
	<u>Oneri finanziari</u>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
a	Interessi passivi	0,00	502.868,62		
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00		
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>0,00</b>	<b>502.868,62</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>41.874,90</b>	<b>-454.257,86</b>	-	-
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.</b>				
22	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
	<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari			E20	E20
a	Proventi da permessi di costruire	51.013,29	121.808,68		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	227.154,94	827.802,31		E20b
d	Plusvalenze patrimoniali	40.895,73	107.290,07		E20c
e	Altri proventi straordinari	56.579,34	11.207,29		
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>375.643,30</b>	<b>1.068.108,35</b>		
25	Oneri straordinari			E21	E21
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	633.693,63	379.937,32		E21b
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00		E21a
d	Altri oneri straordinari	21.000,00	44.542,81		E21d
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>654.693,63</b>	<b>424.480,13</b>		
	<b>TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)</b>	<b>-279.050,33</b>	<b>643.628,22</b>		
	<b>RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-</b>	<b>1.225.457,16</b>	<b>-987.738,18</b>		

	B+C+D+E)				
26	Imposte	343.517,20	356.522,23	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	881.939,96	-1.344.260,41	E23	E23

## STATO PATRIMONIALE

L'Ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3 alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2017 e all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2017	2016	referimen to art. 2424 Cc.	referimento Dm. 26/4/95
A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	14.354,32	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	780,80	0,00	BI3	BI3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
	5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	0,00	0,00	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			15.135,12	0,00		
<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>						
II	1	Beni demaniali	50.997.948,67	51.862.030,90		
	1.1	Terreni	1.628.827,93	1.628.827,93		
	1.2	Fabbricati	4.835.423,39	4.939.995,78		
	1.3	Infrastrutture	44.533.697,35	45.293.207,19		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	83.972.516,98	83.920.276,51		
	2.1	Terreni	26.355.662,90	26.314.570,33	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		



	2.2	Fabbricati	56.828.909,14	56.880.700,12		
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	11.937,46	12.932,26	BII2	BII2
		a <i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	264.282,86	135.476,78	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	95.131,50	84.434,20		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	58.247,54	106.712,28		
	2.7	Mobili e arredi	353.886,23	378.018,29		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	4.459,35	7.432,25		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.378.324,41	4.998.087,61	BII5	BII5
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00		
		<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>138.348.790,06</b>	<b>140.780.395,02</b>		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	<b>4.007.038,28</b>	<b>499.458,28</b>	BIII1	BIII1
		a <i>imprese controllate</i>	30.000,00	30.000,00	BIII1a	BIII1a
		b <i>imprese partecipate</i>	3.977.038,28	469.458,28	BIII1b	BIII1b
		c <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	BIII2	BIII2
		a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
		b <i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
		c <i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
		d <i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>4.007.038,28</b>	<b>499.458,28</b>		
		<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>142.370.963,46</b>	<b>141.279.853,30</b>	-	-
		<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I		<i>Rimanenze</i>	103.499,55	101.373,42	CI	CI
		<b>Totale rimanenze</b>	<b>103.499,55</b>	<b>101.373,42</b>		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	<b>1.457.551,61</b>	<b>1.141.857,05</b>		
		a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
		b <i>Altri crediti da tributi</i>	1.367.516,92	904.837,72		
		c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>	90.034,69	237.019,33		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		

	2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.075.293,19	5.274.361,83		
	a	verso amministrazioni pubbliche	3.750.293,19	5.149.361,83		
	b	imprese controllate	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	verso altri soggetti	325.000,00	125.000,00		
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	402.518,35	417.843,32	CII1	CII1
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
	4	Altri Crediti	166.274,17	138.657,93	CII5	CII5
	a	verso l'erario	0,00	0,00		
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00		
	c	altri	166.274,17	138.657,93		
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
		<b>Totale crediti</b>	<b>6.101.637,32</b>	<b>6.972.720,13</b>		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
	1	Conto di tesoreria	8.159.141,77	4.923.018,55		
	a	Istituto tesoriere	8.159.141,77	4.923.018,55		CIV1a
	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>8.159.141,77</b>	<b>4.923.018,55</b>		
		<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>14.364.278,64</b>	<b>11.997.112,10</b>		
		<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	590,46	1.723,59	D	D
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>590,46</b>	<b>1.723,59</b>		
		<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>156.735.832,56</b>	<b>153.278.688,99</b>	-	-

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
		STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2017	2016	riferimento art. 424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
		<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I		Fondo di dotazione	-3.366.481,40	8.862.373,12	AI	AI
I		Riserve	122.975.309,84	108.250.696,03		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	<i>da capitale</i>	0,00	96.998.200,61	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	11.252.495,42		
	d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	122.975.309,84	0,00		
	e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
I		Risultato economico dell'esercizio	881.939,96	-1.344.260,41	AIX	AIX
		<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>120.490.768,40</b>	<b>115.768.808,74</b>		
		<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
	1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
	2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
	3	Altri	110.000,00	60.000,00	B3	B3
		<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>110.000,00</b>	<b>60.000,00</b>		
		<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00	C	C
		<b>TOTALE TFR (C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
		<b>D) DEBITI (1)</b>				
	1	Debiti da finanziamento	22.716.927,68	22.743.226,23		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	22.716.927,68	22.743.226,23	D5	
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2	Debiti verso fornitori	5.703.211,18	6.271.379,08	D7	D6
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	4	Debiti per trasferimenti e contributi	915.146,72	879.128,93		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	196.029,88	477.064,86		
	c	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	719.116,84	402.064,07		



		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
5		Altri debiti	1.302.494,18	1.108.386,64	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	tributari	593.201,14	331.182,74		
	b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	10.745,45	24.601,88		
	c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
	d	altri	698.547,59	752.602,02		
		Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo	0,00	0,00		
		<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>	<b>30.637.779,76</b>	<b>31.002.120,88</b>		
		<b><u>E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI</u></b>				
I		Ratei passivi	0,00	0,00	E	E
I		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1		Contributi agli investimenti	5.497.284,40	6.447.759,37		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	5.497.284,40	6.447.759,37		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>5.497.284,40</b>	<b>6.447.759,37</b>		
		<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>156.735.832,56</b>	<b>153.278.688,99</b>	-	-
		<b>CONTI D'ORDINE</b>				
		1) Impegni su esercizi futuri	2.126.273,22	1.427.724,93		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>2.126.273,22</b>	<b>1.427.724,93</b>	-	-

Il risultato patrimoniale, rilevabile dallo Stato patrimoniale, si definisce patrimonio netto ed è suddiviso nel seguente modo:

PATRIMONIO NETTO	Importo
fondo di dotazione	-3.366.481,40
Riserve (indisponibili)	122.975.309,84
risultati economici positivo e negativi di esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	881.939,96
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>120.490.768,40</b>



## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239, comma 1, lettera b), punto 2, del Tuel, e tenuto conto del parere espresso dal Responsabile del servizio finanziario, l'organo di revisione ha verificato che lo schema di Rendiconto della gestione 2017 è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, del regolamento di contabilità armonizzato, dagli artt. 151, 227/232 e 239, comma 1, lettera d) del Tuel e dagli artt. 11, commi 4 e 6 – allegato n.10 del D.Lgs.n.118/2001;

Inoltre, l'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti osserva, suggerisce e considera:

- ✓ attendibili le risultanze della gestione finanziaria;
- ✓ congruo il fondo crediti di dubbia esigibilità e gli altri accantonamenti a fondi rischi ed oneri;
- ✓ attendibili i risultati economici generali e di dettaglio;
- ✓ attendibili i valori patrimoniali;
- ✓ corretta la destinazione dell'avanzo di amministrazione vincolato;
- ✓ attendibili le previsioni in ordine alla veridicità del rendiconto ed alla utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- ✓ rispettato il principio di riduzione della spesa di personale;
- ✓ rispettati gli obiettivi di finanza pubblica;
- ✓ rispettati tutti gli obblighi di pubblicazione stabiliti dagli artt. 29 e 33 del D.Lgs. n.33/2013, siccome modificato dal D.Lgs. n.97/2016;
- ✓ rispettati gli indicatori dei propri tempi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture con cadenza trimestrale ed annuale secondo lo schema tipo definito con DPCM 22/09/2014, siccome modificato dal DPCM 29/04/2016;
- ✓ rispettato l'obbligo di trasmissione dei documenti contabili alla BDAP (banca dati delle pubbliche amministrazioni)

L'Organo di Revisione ricorda come già precedentemente segnalato:

-che l'Ente non ha adottato il *Regolamento di Contabilità armonizzato* in attuazione dell'art. 7 e dell'art. 152 comma 1 del d.lgs. 18.08.2000 n. 267 e del d.lgs. 118/2011.

L'attuale regolamento di contabilità espone l'ente al rischio di operare in modo non conforme ai principi contabili stabiliti dal TEUL e dal D. Lgs.vo 23/6/2011 n. 118 per difetto di procedura.

-che l'ente ha la necessità di intervenire al rafforzamento della struttura amministrativa preposta alla programmazione, al bilancio e alla rendicontazione.

In particolare il rafforzamento della struttura operativa del servizio finanziario dell'ente diventa impellente per un monitoraggio frequente e assiduo, per tenere aggiornata l'evoluzione della gestione finanziaria, che può essere garantita solo attraverso una adeguata struttura operativa del settore finanziario.

- Inoltre, l'Organo di Revisione, ha potuto riscontrare, sulla base delle ripetute sollecitazioni scritte e in ultimo la diffida ad adempiere prot. 8235 del 22 febbraio 2018 a firma del dirigente Dott.ssa Immacolata de Simone, che l'ufficio dei servizi Finanziari non è stato messo nelle condizioni di disporre dei tempi tecnici per la predisposizione degli atti del Rendiconto della Gestione Esercizio Finanziario 2017.

Considerata l'importanza di un buon lavoro di squadra e di un efficiente coordinamento, l'organo di revisione invita l'Ente a rivedere, analizzandone le cause, e coinvolgendo tutti i funzionari responsabili di ciascun settore, le ragioni dei ritardi nella consegna dei documenti o delle informazioni propedeutiche alla predisposizione dei documenti annuali obbligatori.



In ultimo, l'organo di Revisione rammenta:

-L'art. 227 comma 2 bis del Tuel stabilisce che in caso di mancata approvazione del rendiconto entro il 30 Aprile 2018 si applica la procedura prevista dell'art. 141, comma 2, del Tuel che recita:

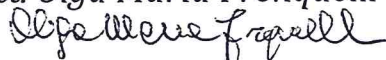
"Nella ipotesi di cui alla lettera c) del comma 1, trascorso il termine entro il quale il bilancio deve essere approvato senza che sia stato predisposto dalla giunta il relativo schema, l'organo regionale di controllo nomina un commissario affinché lo predisponga d'ufficio per sottoporlo al consiglio. In tal caso e comunque quando il consiglio non abbia approvato nei termini di legge lo schema di bilancio predisposto dalla giunta, l'organo regionale di controllo assegna al consiglio, con lettera notificata ai singoli consiglieri, un termine non superiore a 20 giorni per la sua approvazione, decorso il quale si sostituisce, mediante apposito commissario, all'amministrazione inadempiente. Del provvedimento sostitutivo è data comunicazione al prefetto che inizia la procedura per lo scioglimento del consiglio."

## 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 2017.

## L'ORGANO DI REVISIONE

*Dott. Olga Maria Frenquelli*



*Dott. Giuseppina Giacobbi*



*Dott. Pietro Perla*

