



# COMUNE DI FABRIANO

Provincia di Ancona

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

### **L'Organo di Revisione**

Dott. Olga Maria Frenquelli

Dott. Pietro Perla

Dott. Giuseppina Giacobbi

## Verbale n.75 del 26 maggio 2017

### RELAZIONE SULLO SCHEMA DI RENDICONTO DELLA GESTIONE 2016

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

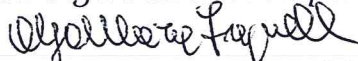
- **ESAMINATO** lo schema di Rendiconto della gestione 2016 unitamente agli allegati di legge, approvato con deliberazione G.C. n.88 del 15 maggio 2017;
- **RISCONTRATO CHE** lo schema di Rendiconto della gestione 2016 risulta composto dai seguenti documenti contabili fondamentali: Conto del bilancio, Conto economico e Stato patrimoniale;
- **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;

#### 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 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 15 maggio 2017 (nota protocollo n. 20158), la deliberazione G.C. n.88 del 15 maggio 2017 di approvazione dello schema di Rendiconto della gestione 2016 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;
- Il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- Il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
- Il prospetto concernente la composizione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (Fcde);
- La tabella dei parametri di riscontro della deficitarietà strutturale 2016, da cui l'ente risulta non strutturalmente deficitario;
- L'elenco dei residui attivi e passivi distinti (mantenuti, cancellati e reimputati) per anno di provenienza, approvati con deliberazione G.C. n.74 del 02 maggio 2017;
- Il piano degli indicatori ex D.M. 22/12/2015;
- Il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- Il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- La tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- La tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- Il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- Il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali all'interno della relazione di G.M.;
- Il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- Gli altri allegati previsti dalla legge e dal regolamento di contabilità (agli atti dell'ufficio).

RILEVATO che, per la compilazione del Conto economico e dello Stato patrimoniale, l'Ente ha proceduto dal primo gennaio 2016 all'implementazione della C.E.P. (contabilità economico-patrimoniale), alla riclassificazione/rivalorizzazione del patrimonio, alla scomposizione del netto patrimoniale, alle operazioni di chiusura e riapertura ed all'aggiornamento dell'inventario dei beni

## 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 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 2016 debiti fuori bilancio per € 2.190.027,75 ex art.194 del TUEL e che detti atti sono stati trasmessi alla competente procura regionale della Corte dei conti;
- nel corso del 2016, sono state disposte a carico dell'Ente assegnazioni giudiziali da pignoramenti c/o il tesoriere comunale per € 7.726,54, estinti con mandato n.5846/2016;
- 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;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate ;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 67 del 03 giugno 2015 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 2016 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.8.700 reversali e n. 7.466 mandati di pagamento che risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente nel corso del 2016 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 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 Unicredit Spa, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nei prospetti di seguito riportati.

## ***Risultati della gestione***

### ***Saldo di cassa***

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

|   |              |               |                     |
|---|--------------|---------------|---------------------|
| Fondo di cassa al 1° Gennaio 2016                               |              |               | 4.736.117,46        |
| Riscossioni   | 3.688.328,46 | 25.424.038,08 | 29.112.366,54       |
| Pagamenti   | 7.213.855,45 | 21.711.610,00 | 28.925.465,45       |
| <b>Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016</b>                       |              |               | <b>4.923.018,55</b> |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre |              |               | 0,00                |
| <b>Differenza</b>   |              |               | <b>4.923.018,55</b> |

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

|                  | <b>Giacenza complessiva (€)</b> | <b>Giacenza vincolata (€)</b> |
|------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| <b>Anno 2014</b> | <b>3.947.334,49</b>             | <b>135.510,01</b>             |
| <b>Anno 2015</b> | <b>4.736.117,46</b>             | <b>739.386,02</b>             |
| <b>Anno 2016</b> | <b>4.923.018,55</b>             |                               |

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.

Riguardo alla giacenza di cassa vincolata al 31 dicembre 2014 l'Ente ha rivisto il valore sulla base delle indicazioni fornite dalla Corte dei Conti Sez. Aut. Deliberazione 31/2015, con determinazione Dirigenziale n. 76 del 23 febbraio 2016.

L'ente non ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31 dicembre 2016.

Nel corso del 2016 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 € 3.140.814,84 (di cui avanzo applicato al bilancio 2016), come dai seguenti elementi:

| <b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b> |                     |                     |                     |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
|   | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
| accertamenti di competenza                    | 31.946.558,03       | 32.783.285,75       | 28.214.138,70       |
| impegni di competenza                         | 30.725.601,95       | 31.777.747,15       | 26.490.594,50       |
| <b>saldo</b>                                  | <b>1.220.956,05</b> | <b>1.005.538,6</b>  | <b>1.723.544,2</b>  |
| quota di FPV applicata al bilancio            |                     | 2.537.897,37        | 1.884.881,22        |
| impegni confluiti nel FPV                     |                     | 1.884.881,22        | 1.427.724,93        |
| Avanzo di amministrazione applicato           |                     | 977.692,47          | 960.114,35          |
| <b>Avanzo di competenza</b>                   |                     | <b>2.636.247,22</b> | <b>3.140.814,84</b> |

| <b>DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA</b>           | <b>2016</b>          |
|---|----------------------|
| riscossioni                                       | 25.424.038,08        |
| pagamenti   | 21.711.610,00        |
| <b>differenza</b>                                 | <b>3.712.428,08</b>  |
| fondo pluriennale vincolato applicato al bilancio | 1.884.881,22         |
| fondo pluriennale vincolato spesa                 | 1.427.724,93         |
| <b>differenza</b>                                 | <b>457.156,29</b>    |
| residui attivi                                    | 2.790.100,62         |
| residui passivi                                   | 4.778.984,50         |
| <b>differenza</b>                                 | <b>-1.988.883,88</b> |
| <b>totale</b>                                     | <b>2.180.700,49</b>  |
| <b>avanzo di amministrazione applicato</b>        | <b>960.114,35</b>    |
| <b>Avanzo di competenza</b>                       | <b>3.140.814,84</b>  |

*OK*

## ***Equilibrio di competenza della gestione corrente***

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2016, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel) che ammonta a Euro 2.992.044,25

## ***Risultato d'amministrazione***

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 presenta un avanzo di €5.785.181,37 come dal seguente prospetto:

|   |            | GESTIONE 2016 |               |                      |
|---|------------|---------------|---------------|----------------------|
|   |            | RESIDUI       | COMPETENZA    | TOTALE               |
| Fondo cassa al 1° gennaio 2016  |            |               |               | 4.736.117,46         |
| RISCOSSIONI   | (+)        | 3.688.328,46  | 25.424.038,08 | <b>29.112.366,54</b> |
| PAGAMENTI   | (-)        | 7.213.855,45  | 21.711.610,00 | <b>28.925.465,45</b> |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016  | (=)        |               |               | <b>4.923.018,55</b>  |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2016   | (-)        |               |               | 0,00                 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016  | (=)        |               |               | <b>4.923.018,55</b>  |
| RESIDUI ATTIVI  | (+)        | 7.535.559,11  | 2.790.100,62  | <b>10.325.659,73</b> |
| <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i> |            |               |               | 0,00                 |
| RESIDUI PASSIVI   | (-)        | 3.256.787,48  | 4.778.984,50  | <b>8.035.771,98</b>  |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI  | (-)        |               |               | 668.269,19           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE   | (-)        |               |               | 759.455,74           |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA  | (-)        |               |               | 0,00                 |
| <b>RISULTATO AMM/NE AL 31/12/2016</b>   | <b>(=)</b> |               |               | <b>5.785.181,37</b>  |

**Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016**

|  |     |                     |
|--|-----|---------------------|
| <b>PARTE ACCANTONATA</b>   |     |                     |
| - Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2016                         |     | 3.405.089,16        |
| - Fondi rischi contenzioso legale  |     | 0,00                |
| - Fondo anticipazioni liquidità <u>DL. n. 35/13</u> e s.m.i. e rifinanziamenti |     | 0,00                |
| - Fondo perdite società partecipate  |     | 0,00                |
| Fondo Indennità Fine Mandato del Sindaco                                       |     | 17.500,00           |
| Fondo futuri aumenti contattuali   |     | 60.000,00           |
| Totale parte accantonata   | (B) | <b>3.482.589,16</b> |
| <b>PARTE VINCOLATA</b>   |     |                     |
| - Vincoli derivanti da leggi e principi contabili                              |     | 258.146,53          |
| - Vincoli derivanti da trasferimenti   |     | 340.421,32          |
| - Vincoli derivanti da contrazione di mutui                                    |     | 0,00                |
| - Vincoli formalmente attribuiti dall'ente                                     |     | 0,00                |
| Totale parte vincolata   | (C) | <b>598.567,85</b>   |
| <b>PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI</b>                                       |     |                     |
| Totale parte destinata agli investimenti                                       | (D) | 33.907,29           |
| <b>TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)</b>                                    |     | <b>1.670.117,07</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 € 3.405.089,16 come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. L'accantonamento è stato determinato con il metodo ordinario.

### **FONDO CONTENZIOSO**

L'Ente ha impiegato l'ammontare di risorsa accantonata al primo gennaio 2016 di euro 112.000,00 .

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

E' stato costituito un fondo di € 17.500,00 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

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

E' stato costituito un fondo di €. 60.000,00 con un incremento di €. 10.000,00 rispetto al 31.12.2015.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

L'Ente, rientra tra i comuni interessati dagli eventi sismici successivi al 24 agosto 2016 e pertanto non concorre alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica 2016.



## VERIFICA SCOSTAMENTO TRA PREVISIONE INIZIALE, DEFINITIVA E CONSUNTIVO

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

### ENTRATA

| VOCI   | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | PREVISIONE<br>INIZIALE<br>2016 | PREVISIONE<br>DEFINITIVA<br>2016 | CONSUNTIVO<br>2016   |
|--|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|
| <b>Fondo pluriennale vincolato (Fpv)</b>     | 0,00                 | 2.537.897,37         | 1.884.881,22                   | 1.884.881,22                     | 1.884.881,22         |
| <i>di cui di parte corrente</i>              | 0,00                 | 630.534,61           | 857.995,91                     | 857.995,91                       | 857.995,91           |
| <i>di cui di parte capitale</i>              | 0,00                 | 1.907.362,76         | 1.026.885,31                   | 1.026.885,31                     | 1.026.885,31         |
| <b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>                    |                      |                      |                                |                                  |                      |
| <b>Imposta Unica Comunale (Iuc)</b>          | <b>11.208.110,16</b> | <b>11.137.881,34</b> | <b>10.059.000,00</b>           | <b>10.059.000,00</b>             | <b>10.180.864,79</b> |
| <i>di cui Imu</i>                            | 4.931.154,39         | 4.906.435,83         | 5.583.000,00                   | 5.583.000,00                     | 5.673.527,98         |
| <i>di cui Tasi</i>                           | 1.939.660,38         | 2.203.570,00         | 370.000,00                     | 370.000,00                       | 378.526,74           |
| <i>di cui Tari</i>                           | 4.337.295,39         | 4.027.875,51         | 4.106.000,00                   | 4.106.000,00                     | 4.128.810,07         |
| Imposta comunale sulla pubblicità            | 278.499,50           | 297.461,09           | 277.000,00                     | 277.000,00                       | 261.262,09           |
| Addizionale Irpef                            | 2.700.000,00         | 3.110.318,70         | 3.100.000,00                   | 3.100.000,00                     | 3.093.440,05         |
| Fondo di solidarietà comunale                | 2.671.633,24         | 1.883.640,36         | 2.789.000,00                   | 2.789.000,00                     | 2.785.616,85         |
| Altre imposte                                | 3.692,10             | 6.203,66             | 10.000,00                      | 10.000,00                        | 5.860,83             |
| Tosap  | 226.205,98           | 271.628,96           | 222.000,00                     | 222.000,00                       | 235.405,81           |
| Altre tasse                                  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
| Recupero evasione                            | 418.476,50           | 1.179.500,69         | 345.000,00                     | 345.000,00                       | 360.167,09           |
| Diritti su pubbliche affissioni              | 43.854,00            | 47.097,56            | 43.000,00                      | 43.000,00                        | 46.667,38            |
| Altre entrate tributarie proprie             | 0,00                 | 660,49               | 1.000,00                       | 3.000,00                         | 1.742,36             |
| Recupero evasione tassa rifiuti, TIA e TARES | 310.617,44           | 302.454,60           | 72.000,00                      | 81.200,00                        | 64.698,22            |
| Fondo sperimentale di riequilibrio           | 45.990,47            | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo I</b>                       | <b>17.907.079,39</b> | <b>18.236.847,45</b> | <b>16.918.000,00</b>           | <b>16.929.200,00</b>             | <b>17.035.725,47</b> |
| <b>TRASFERIMENTI</b>                         |                      |                      |                                |                                  |                      |
| Trasferimenti dallo Stato                    | 478.619,71           | 337.422,94           | 130.500,00                     | 209.426,40                       | 328.559,53           |

|  |                      |                      |                      |                      |                      |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Trasferimenti da Ue                      | 1.516.804,67         | 1.595.411,47         | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Trasferimenti dalla Regione              | 976.568,89           | 503.408,64           | 1.111.000,00         | 2.642.380,00         | 1.486.045,73         |
| Altri trasferimenti                      | 778.890,85           | 1.105.578,38         | 526.500,00           | 1.052.200,00         | 670.274,36           |
| <b>Totale Titolo II</b>                  | <b>3.750.884,12</b>  | <b>3.541.821,43</b>  | <b>1.768.000,00</b>  | <b>3.904.006,40</b>  | <b>2.484.879,62</b>  |
| <b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>           |                      |                      |                      |                      |                      |
| Diritti di segreteria e servizi comunali | 167.698,55           | 169.458,76           | 169.000,00           | 191.000,00           | 191.454,16           |
| Proventi contravvenzionali               | 292.218,79           | 331.984,35           | 335.000,00           | 299.000,00           | 279.546,78           |
| Entrate da servizi scolastici            | 890.153,63           | 643.190,69           | 896.000,00           | 920.500,00           | 967.088,05           |
| Entrate da attività culturali            | 346.041,55           | 333.359,54           | 298.000,00           | 354.000,00           | 328.894,24           |
| Entrate da servizi sportivi              | 191.077,92           | 154.719,99           | 204.000,00           | 149.000,00           | 127.866,20           |
| Entrate da servizio idrico               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate da smaltimento rifiuti           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Entrate da servizi infanzia              | 232.492,66           | 152.471,20           | 170.000,00           | 170.000,00           | 147.142,34           |
| Entrate da servizi sociali               | 633.299,47           | 595.467,72           | 193.300,00           | 163.300,00           | 155.656,21           |
| Entrate da servizi cimiteriali           | 213.438,21           | 237.410,82           | 234.000,00           | 224.000,00           | 219.249,67           |
| Entrate da farmacia comunale             | 118.242,78           | 212.001,15           | 212.000,00           | 214.000,00           | 213.943,14           |
| Altri proventi da servizi pubblici       | 254.976,96           | 344.251,92           | 211.000,00           | 239.000,00           | 250.895,06           |
| Proventi da beni dell'Ente               | 422.237,51           | 389.805,29           | 437.200,00           | 425.500,00           | 403.847,29           |
| Interessi attivi                         | 2.190,77             | 2.122,47             | 2.000,00             | 2.000,00             | 902,02               |
| Utili da aziende e società               | 0,00                 | 65.614,53            | 0,00                 | 48.000,00            | 47.708,74            |
| Altri proventi                           | 1.215.794,50         | 1.207.048,95         | 1.400.500,00         | 1.199.900,00         | 1.167.720,98         |
| <b>Totale Titolo III</b>                 | <b>4.979.863,30</b>  | <b>4.838.907,38</b>  | <b>4.762.000,00</b>  | <b>4.599.200,00</b>  | <b>4.501.914,88</b>  |
| <b>Totale entrate correnti</b>           | <b>26.637.826,81</b> | <b>26.617.576,26</b> | <b>23.448.000,00</b> | <b>25.432.406,40</b> | <b>24.022.519,97</b> |



|  |                     |                     |                      |                      |                     |
|--|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| <b>ENTRATE DERIVANTI<br/>DA ALIENAZIONI<br/>E DA TRASFERIMENTI<br/>DI CAPITALE</b> |                     |                     |                      |                      |                     |
| Alienazione di beni<br>patrimoniali  | 345.731,63          | 208.463,00          | 2.860.000,00         | 2.970.000,00         | 245.666,67          |
| Trasferimenti dallo Stato  | 0,00                | 0,00                | 2.604.000,00         | 2.604.000,00         | 10.000,00           |
| Trasferimenti da Ue  | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Trasferimenti dalla<br>Regione   | 1.766.643,70        | 684.504,25          | 4.946.000,00         | 5.640.851,33         | 724.358,07          |
| Trasferimenti da altri<br>enti pubblici  | 395.500,00          | 54.356,58           | 65.500,00            | 232.000,00           | 0,00                |
| Trasferimenti da altri<br>soggetti <sup>1</sup>                                    | 417.083,72          | 344.571,90          | 436.000,00           | 200.000,00           | 68.892,87           |
| Riscossione di crediti   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale Titolo IV</b>  | <b>2.924.959,05</b> | <b>1.291.895,73</b> | <b>10.911.500,00</b> | <b>11.646.851,33</b> | <b>1.048.917,61</b> |
|  |                     |                     |                      |                      |                     |
| <b>ENTRATE DA<br/>RIDUZIONE DI<br/>ATTIVITA'<br/>FINANZIERIE<br/>Titolo V</b>      | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>700.000,00</b>    | <b>700.000,00</b>    | <b>0,00</b>         |
|  |                     |                     |                      |                      |                     |
| <b>ENTRATE DERIVANTI<br/>DA ACCENSIONI DI<br/>PRESTITI</b>                         |                     |                     |                      |                      |                     |
| Anticipazione di cassa   | 196.075,97          | 785.893,59          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Finanziamenti a breve<br>termine   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| Assunzione di mutui e<br>prestiti  | 225.000,00          | 0,00                | 650.000,00           | 650.000,00           | 0,00                |
| Emissione di Boc   | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                |
| <b>Totale Titolo VI</b>  | <b>421.075,97</b>   | <b>785.893,59</b>   | <b>650.000,00</b>    | <b>650.000,00</b>    | <b>0,00</b>         |
|  |                     |                     |                      |                      |                     |
| <b>Totale entrate in conto<br/>capitale</b>  | <b>3.346.035,02</b> | <b>2.077.789,32</b> | <b>12.261.500,00</b> | <b>12.996.851,33</b> | <b>1.048.917,61</b> |
|  |                     |                     |                      |                      |                     |

*any*



|  |               |               |               |               |               |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ANTICIPAZIONI DA<br>ISTITUTO<br>TESORIERE/CASSIERE<br>(Titolo VII) | 196.075,97    | 785.893,59    | 1.000.000,00  | 1.000.000,00  | 0,00          |
|  |               |               |               |               |               |
| ENTRATE PER CONTO<br>TERZI E PARTITE DI<br>GIRO<br>(Titolo IX)     | 1.962.696,20  | 3.302.026,58  | 6.781.000,00  | 6.781.000,00  | 3.142.701,12  |
|  |               |               |               |               |               |
| Avanzo applicato   | 0,00          | 977.692,47    | 0,00          | 0,00          | 960.114,35    |
|  |               |               |               |               |               |
| Totale complessivo<br>entrate                                      | 32.142.634,00 | 36.298.875,59 | 45.375.381,22 | 48.095.138,95 | 31.059.134,27 |

*avg*

## SPESA

| VOCI  | CONSUNTIVO<br>2014   | CONSUNTIVO<br>2015   | PREVISIONE<br>INIZIALE<br>2016 | PREVISIONE<br>DEFINITIVA<br>2016 | CONSUNTIVO<br>2016   |
|---|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|
|   |                      |                      |                                |                                  |                      |
| Disavanzo di<br>amministrazione                               | -----<br>--          | -----                | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
|   |                      |                      |                                |                                  |                      |
| <b>SPESE CORRENTI</b>   |                      |                      |                                |                                  |                      |
| Personale   | 6.896.955,29         | 6.581.602,78         | 7.422.937,27                   | 7.389.475,27                     | 6.511.458,73         |
| Acquisto beni di consumo                                      | 650.780,54           | 714.090,24           | 731.750,00                     | 1.058.280,00                     | 714.037,46           |
| Prestazioni di servizi  | 13.242.228,51        | 12.729.354,55        | 10.731.197,73                  | 11.997.151,24                    | 10.679.989,72        |
| Utilizzo di beni di terzi                                     | 218.694,79           | 142.794,36           | 85.450,00                      | 86.000,00                        | 63.603,14            |
| Trasferimenti   | 1.214.624,18         | 1.173.528,42         | 902.800,00                     | 1.694.361,51                     | 947.283,40           |
| Interessi passivi   | 1.154.263,10         | 1.072.164,80         | 1.019.550,00                   | 1.019.550,00                     | 502.868,62           |
| Imposte e tasse   | 401.533,20           | 694.857,94           | 784.060,91                     | 784.960,91                       | 679.344,90           |
| Oneri straordinari  | 318.488,26           | 658.714,98           | 1.050.000,00                   | 1.141.000,00                     | 1.119.623,34         |
| Ammortamenti d'esercizio                                      | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
| Fondo crediti dubbia<br>esigibilità                           | 0,00                 | 0,00                 | 295.000,00                     | 295.000,00                       | 0,00                 |
| Fondo di riserva  | 0,00                 | 0,00                 | 80.000,00                      | 124,07                           | 0,00                 |
| Aumenti contrattuali  | 0,00                 | 0,00                 | 50.000,00                      | 60.000,00                        | 0,00                 |
| Fondo rischi ed oneri<br>spese legali e contenzioso           | 0,00                 | 0,00                 | 112.000,00                     | 0,00                             | 0,00                 |
| Rimborsi di parte corrente                                    | 0,00                 | 0,00                 | 33.500,00                      | 34.500,00                        | 30.758,32            |
| <b>Totale Titolo I</b>  | <b>24.097.567,87</b> | <b>23.767.108,07</b> | <b>23.298.245,91</b>           | <b>25.560.403,00</b>             | <b>21.248.967,63</b> |
|   |                      |                      |                                |                                  |                      |
| <b>SPESE IN CONTO<br/>CAPITALE</b>                            |                      |                      |                                |                                  |                      |
| Acquisizione di beni<br>immobili                              | 2.073.976,85         | 1.674.551,34         | 11.398.834,83                  | 12.084.217,46                    | 722.462,26           |
| Espropri e servitù onerose                                    | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
| Acquisti di beni<br>per realizzazioni in<br>economia          | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
| Utilizzo di beni di terzi<br>per realizzazioni in<br>economia | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                           | 0,00                             | 0,00                 |
| Acquisto di mobili,<br>macchine e attrezzature                | 24.173,18            | 28.827,85            | 109.054,02                     | 307.116,38                       | 153.633,51           |

|   |                      |                      |                      |                      |                      |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Incarichi professionali<br>esterni  | 8.977,52             | 0,00                 | 15.246,46            | 20.000,00            | 11.212,02            |
| Trasferimenti di capitale   | 772.621,45           | 14.664,96            | 1.015.500,00         | 1.116.016,46         | 378.009,31           |
| Partecipazioni azionarie  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Conferimenti di capitale  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Concessione di crediti e<br>anticipazioni   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Fcde in c/capitale  | 0,00                 | 0,00                 | 50.000,00            | 50.000,00            | 0,00                 |
| Rimborsi in c/capitale  | 0,00                 | 0,00                 | 15.000,00            | 54.000,00            | 39.702,81            |
| <b>Totale Titolo II</b>   | <b>2.879.749,00</b>  | <b>1.718.044,15</b>  | <b>12.603.635,31</b> | <b>13.631.350,30</b> | <b>1.305.019,91</b>  |
|   |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>SPESE PER<br/>INCREMENTO<br/>ATTIVITA'<br/>FINANZIARIE<br/>Titolo III</b>          | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>700.000,00</b>    | <b>700.000,00</b>    | <b>0,00</b>          |
|   |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>SPESE PER RIMBORSO<br/>PRESTITI</b>  |                      |                      |                      |                      |                      |
| Rimborso capitale mutui   | 1.589.521,94         | 1.418.781,17         | 1.382.500,00         | 1.382.500,00         | 793.905,84           |
| Rimborso capitale Boc   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Rimborso anticipazioni di<br>tesoreria  | 196.075,97           | 785.893,59           | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| Rimborso di altri prestiti  | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale Titolo IV</b>   | <b>1.785.597,91</b>  | <b>2.204.674,76</b>  | <b>1.382.500,00</b>  | <b>1.382.500,00</b>  | <b>793.905,84</b>    |
|   |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>CHIUSURA<br/>ANTICIPAZIONI DA<br/>ISTITUTO<br/>TESORIERE/CASSIERE<br/>Titolo V</b> | <b>196.075,97</b>    | <b>785.893,59</b>    | <b>1.000.000,00</b>  | <b>1.000.000,00</b>  | <b>0,00</b>          |
|   |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>USCITE PER CONTO<br/>TERZI E PARTITE DI<br/>GIRO<br/>Titolo VII</b>                | <b>1.962.696,20</b>  | <b>3.302.026,58</b>  | <b>6.781.000,00</b>  | <b>6.781.000,00</b>  | <b>3.142.701,12</b>  |
|   |                      |                      |                      |                      |                      |
| <b>Totale Spese</b>   | <b>30.921.686,95</b> | <b>31.777.747,15</b> | <b>45.765.381,22</b> | <b>49.055.253,30</b> | <b>26.490.594,50</b> |

## Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa) 2015 - 2016

### ENTRATE

| Titolo     | Denominazione  |            | Rendiconto<br>2015 | Rendiconto<br>2016 |
|------------|--|------------|--------------------|--------------------|
|            | Fpv per spese correnti   | competenza | 630.534,61         | 857.995,91         |
|            | Fpv per spese c/capitale   | competenza | 1.907.362,76       | 1.026.885,31       |
|            | Utilizzo avanzo di amm.ne  | competenza | 977.692,47         | 960.114,35         |
| TITOLO I   | Entrate correnti di natura tributaria,<br>contributiva a perequativa | competenza | 18.236.847,45      | 17.035.725,47      |
|            |  | Cassa      | 17.064.086,44      | 16.614.433,20      |
| TITOLO II  | Trasferimenti correnti   | competenza | 3.541.821,43       | 2.484.879,62       |
|            |  | Cassa      | 3.287.669,76       | 2.919.766,10       |
| TITOLO III | Entrate extratributarie  | competenza | 4.838.907,38       | 4.501.914,88       |
|            |  | Cassa      | 5.123.316,70       | 4.334.483,79       |
| TITOLO IV  | Entrate in conto capitale  | competenza | 1.291.895,73       | 1.048.917,61       |
|            |  | Cassa      | 3.267.773,83       | 1.922.289,06       |
| TITOLO V   | Entrate da riduzione attività finanziarie                            | competenza | 0,00               | 0,00               |
|            |  | Cassa      | 0,00               | 0,00               |
| TITOLO VI  | Accensione prestiti  | competenza | 785.893,59         | 0,00               |
|            |  | Cassa      | 22.644,78          | 174.131,82         |
| TITOLO VII | Anticipazioni da istituto<br>tesoriere/cassiere                      | competenza | 785.893,59         | 0,00               |
|            |  | Cassa      | 785.893,59         | 0,00               |
| TITOLO IX  | Entrate conto terzi e partite di giro                                | competenza | 3.302.026,58       | 3.142.701,12       |
|            |  | Cassa      | 3.382.225,71       | 3.147.262,57       |
|            | Totale generale entrate  | competenza | 36.298.875,59      | 31.059.134,27      |
|            |  | Cassa      | 32.933.610,81      | 29.112.366,54      |



**SPESE**

| <b>TITOLO</b>     | <b>Denominazione</b>   |            | <b>Rendiconto 2015</b> | <b>Rendiconto 2016</b> |
|-------------------|--|------------|------------------------|------------------------|
|                   | Disavanzo di amministrazione                                 |            | -----                  | 0,00                   |
| <b>TITOLO I</b>   | <b>Spese correnti</b>  | competenza | <b>23.767.108,07</b>   | <b>21.248.967,63</b>   |
|                   |  | cassa      | 23.134.804,88          | 22.339.859,68          |
| <b>TITOLO II</b>  | <b>Spese in conto capitale</b>                               | competenza | <b>1.718.044,15</b>    | <b>1.305.019,91</b>    |
|                   |  | cassa      | 3.918.178,53           | 2.375.477,60           |
| <b>TITOLO III</b> | <b>Spese per incremento di attività finanziarie</b>          | competenza | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>            |
|                   |  | cassa      | 0,00                   | 0,00                   |
| <b>TITOLO IV</b>  | <b>Rimborso prestiti</b>                                     | competenza | <b>2.204.674,76</b>    | <b>793.905,84</b>      |
|                   |  | cassa      | 1.418.781,17           | 793.905,84             |
| <b>TITOLO V</b>   | <b>Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b> | competenza | <b>785.893,59</b>      | <b>0,00</b>            |
|                   |  | cassa      | 785.893,59             | 0,00                   |
| <b>TITOLO VII</b> | <b>Spese per conto terzi e partite di giro</b>               | competenza | <b>3.302.026,58</b>    | <b>3.142.701,12</b>    |
|                   |  | cassa      | 2.887.189,67           | 3.416.222,33           |
|                   | <b>Totale generale spese</b>                                 | competenza | <b>31.777.747,15</b>   | <b>26.490.594,50</b>   |
|                   |  | cassa      | <b>32.144.847,84</b>   | <b>28.925.465,45</b>   |

*out*

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016 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 2016.

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 da recupero evasione tributaria è stato il seguente:

| Recupero evasione | Rendiconto 2014   | Rendiconto 2015   | Rendiconto 2016   |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Ici/Imu           | 418.476,50        | 148.038,35        | 196.684,09        |
| Tarsu/Tia/Tares   | 310.617,44        | 59.960,40         | 22.783,86         |
| Altri tributi     | 0,00              | 0,00              | 0,00              |
| <b>Totale</b>     | <b>729.093,94</b> | <b>207.998,75</b> | <b>219.467,95</b> |

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

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

|                          | Rendiconto 2014 |            | Rendiconto 2015 |            | Rendiconto 2016 |            |
|--------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| Accertamento             | -----           | 235.736,71 | -----           | 125.674,07 | -----<br>-      | 143.766,77 |
| Riscossione (competenza) | -----           | 232.282,78 | -----           | 121.388,35 | -----<br>-      | 143.766,77 |
| Riscossioni residui      | Anno 2011       | 0,00       | Anno 2012       | 0,00       | Anno 2013       | 0,00       |
|                          | Anno 2012       | 0,00       | Anno 2013       | 0,00       | Anno 2014       | 0,00       |
|                          | Anno 2013       | 6.773,25   | Anno 2014       | 3.453,93   | Anno 2015       | 4.285,72   |

L'art. 1, comma 737 della Legge di Stabilità 2016 ha previsto la possibilità di utilizzare il cento per cento dei proventi delle concessioni edilizie e delle sanzioni ( di cui al DPR n.380/2001) per il finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale, nonché per spese di progettazione di opere pubbliche, ampliando l'analoga facoltà introdotta dall'art. 2, comma 8 della legge n. 244/2007 fino al 2015, ma limitata alla misura del 75 per cento. Nell'anno 2016 le spese a rendiconto rispettano quanto previsto, è stata, infatti, rispettata la quota vincolata del 100 per cento al finanziamento delle spese di cui alla normativa sopracitata.

### **Entrate Extra-tributarie**

Le entrate extra-tributarie accertate nell'anno 2016 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 2016.

### **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario poichè 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.

Il Servizio finanziario ha predisposto, per l'anno 2016, uno specifico conto economico dei servizi pubblici di seguito elencati, da cui risultano:

| Servizio                              | Costi        | Ricavi     | utile/<br>perdita | %<br>copertura<br>realizzata | %<br>copertura<br>prevista |
|---------------------------------------|--------------|------------|-------------------|------------------------------|----------------------------|
| Asilo Nido                            | 282.291,95   | 202.503,80 | 79.788,15         | 71,74                        | 73,18                      |
| Refezione scolastica                  | 1.031.390,38 | 906.958,02 | 124.432,36        | 77,09                        | 71,16                      |
| Trasporto scolastico                  | 505.033,96   | 65.029,55  | 440.004,41        | 14,78                        | 11,37                      |
| Impianti sportivi                     | 493.332,74   | 127.866,20 | 365.466,54        | 25,92                        | 34,46                      |
| Teatro                                | 96.049,87    | 21.005,96  | 75.043,91         | 21,87                        | 21,05                      |
| Musei Pinacoteche , gallerie e mostre | 365.166,24   | 326.378,60 | 38.787,64         | 89,38                        | 81,35                      |
| Parcheggi                             | 0            | 227.437,38 | 227.437,38        | 100                          | 100                        |



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<br>2016 | Riscossioni<br>2016 | Residui<br>derivanti dall'esercizio 2015 e precedenti |             |                |                                |
|----------------------|----------------------|---------------------|---|-------------|----------------|--------------------------------|
|                      |                      |                     | Residui al<br>1° gennaio<br>2016                      | Riscossioni | Riaccertamento | Residui al<br>31 dicembre 2016 |
| Asilo Nido           | 202.503,80           | 186.870,41          | 18.954,73   | 1.024,89    | 0,00           | 17.929,84                      |
| Refezione scolastica | 896.878,02           | 782.649,98          | 83.602,49   | 6.196,51    | 0,00           | 77.405,98                      |
| Trasporto scolastico | 65.029,55            | 50.190,28           | 12.069,45   | 925,02      | 0,00           | 11.443,43                      |
| Impianti sportivi    | 127.866,20           | 86.107,74           | 14.556,81   | 6.439,05    | 0,00           | 8.117,76                       |

Tutto sopra evidenziato fa emergere che l'Ente presenta una *buona* capacità di incassare le proprie entrate da "Servizi a domanda individuale".

### **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 2014 |            | Rendiconto 2015 |            | Rendiconto 2016 |            |
|--------------------------|-----------------|------------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| Accertamento             | -----           | 292.218,79 | -----<br>-      | 331.984,35 | -----           | 279.546,78 |
| Riscossione (competenza) | -----           | 159.009,77 | -----<br>-      | 142.241,68 | -----           | 117.788,78 |
| Riscossioni residui      | Anno 2011       | 0,00       | Anno 2012       | 0,00       | Anno 2013       | 17.626,37  |
|                          | Anno 2012       | 0,00       | Anno 2013       | 0,00       | Anno 2014       | 6.364,17   |
|                          | Anno 2013       | 38.358,27  | Anno 2014       | 41.667,00  | Anno 2015       | 31.137,31  |



- 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 2014 | Rendiconto 2015 | Rendiconto 2016 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente         | 48.823,16       | 61.120,84       | 58.894,39       |
| Spesa per investimenti | 10.000,00       | 10.000,00       | 0,00            |

### **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 macroaggregato di cui al conto del bilancio 2016, 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. nn. 78/2010, 95/2012 e 66/2014, con particolare riguardo alle spese per autovetture e per fitti passivi;
- non vi sono state spese per consulenze e spese per mobili e arredi;
- le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 *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 2016 rispettano i limiti disposti:

- dall'art. 6, comma 12, 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 | Rendiconto 2016 |
|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|-----------------|
| Missioni        | 13.360,00       | 50%                | 6.680,00        | 4.059,88        |

*anf*

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

| Tipologia spesa | Rendiconto<br>2009 | Riduzione<br>disposta | Limite di<br>spesa | Rendiconto<br>2016 |
|-----------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Formazione      | 76.605,00          | 50%                   | 38.302,50          | 19.426,98          |

### Spese per il personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 sono in corso di definizione. Il termine di presentazione del Conto Annuale non è ancora scaduto. Per quanto riguarda la Relazione illustrativa al conto annuale, il cui termine di presentazione è scaduto il 30/04/2017, si evidenzia che, ai sensi dell'art. 44 comma 3 della Legge n. 229/2016 per i Comuni interessati dagli eventi sismici successivi al 24 agosto 2016 di cui all'allegato 2 del D.L. 11/11/2016 n. 205 (tra i quali è ricompreso anche il Comune di Fabriano) sono sospesi per il periodo di dodici mesi tutti i termini, a carico dei medesimi Comuni, relativi ad adempimenti finanziari, contabili e certificativi previsti dal Testo Unico (D.Lgs. 267/2000) e da altre specifiche disposizioni. La comunicazione circa la sospensione dei termini è stata partecipata alla Ragioneria Generale dello Stato di Ancona in data 18/04/2017 con nota prot. 16523.
- 2) che l'Ente ha trasmesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le informazioni sulla Contrattazione integrativa dell'anno 2015, certificate dagli Organi di controllo interno, ai sensi, dell'art. 40-bis, del Dlgs. n. 165/01, e di cui alla Circolare Mef - Rgs. 15 aprile 2016, n. 13;
- 3) che il conto annuale 2015 è stato redatto in conformità della Circolare Mef - Rgs. 15 aprile 2016, n. 13.

Riguardo al personale non dirigente l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2016;
- Non ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2016 (l'ipotesi di accordo è stata sottoscritta in data 19/05/2017)
- che non è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2016 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40, del Dlgs. n. 165/01, ed non è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;

- l'importo del fondo 2016 *rispetta* la previsione di cui all'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 ("Legge di stabilità 2016") ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2016 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 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, *tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente*;

-*non ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;*

-*non ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999.*

-*non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2016*

-*non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2016*

L'Organo di Revisione attesta che la spesa per il personale sostenuta nel 2016 *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-quater, della Legge n. 296/06.

| <u>spesa di personale2[23]</u>                          | Spesa media<br>triennio 2011/2013 | Rendiconto 2016     |
|---|-----------------------------------|---------------------|
| Spese personale (macroagg. 1)                           | 7.256.345,33                      | 6.511.458,73        |
| Altre spese personale (macroagg. 3)                     | 186.322,33                        | 90.086,04           |
| Irap (macroagg. 7)                                      | 384.908,67                        | 344.872,76          |
| Altre spese: (spese elettorali rimborsate dallo Stato)  | 33.817,34                         | 0,00                |
|   |                                   |                     |
| <b>Totale spese personale (A)</b>                       | <b>7.861.393,67</b>               | <b>6.946.417,53</b> |
| - componenti escluse (B)                                | 1.094.693,00                      | 1.021.183,12        |
| <b>Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)</b> | <b>6.766.700,67</b>               | <b>5.925.234,41</b> |

*any*



L'Organo di revisione ha verificato che nel 2016 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

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

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

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

| Personale<br>al 31 dicembre  | 2015<br>posti in<br>dotazione<br>organica | 2015<br>personale<br>in servizio | 2016<br>posti in<br>dotazione<br>organica | 2016<br>personale<br>in<br>servizio | 2017<br>personale in<br>servizio<br>(program/ne) | 2017<br>Personale in<br>servizio<br>(previsione) |
|--|---|----------------------------------|---|-------------------------------------|--|--|
| 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<br>indeterminato                                     | 6,00                                      | 4,00                             | 6,00                                      | 4,00                                | 4,00   | 4,00   |
| dirigenti a tempo<br>determinato                                       | 0,00                                      | 1,00                             | 0,00                                      | 1,00                                | 1,00   | 1,00   |
| personale a tempo<br>indeterminato                                     | 190,79                                    | 182,49                           | 190,79                                    | 173,33                              | 179,33   | 177,33   |
| personale a tempo<br>determinato                                       | 0,00                                      | 4,66                             | 0,00                                      | 7,23                                | 7,00   | 7,00   |
| <b>Totale dipendenti<br/>(C)</b>                                       | <b>196,79</b>                             | <b>193,65</b>                    | <b>196,79</b>                             | <b>180,56</b>                       | <b>186,33</b>                                    | <b>184,33</b>                                    |
| costo medio del<br>personale (A/C)                                     | 37.384,25                                 |                                  |   | 38.471,51                           | 39.603,97  |  |
| Popolazione al 31<br>dicembre  | 31.521                                    |                                  |   | 31.284                              | 31.284   |  |
| costo del personale<br>pro-capite<br>(A/popolazione al 31<br>dicembre) | 229,67                                    |                                  |   | 230,37                              | 233,35   |  |

L'Organo di revisione ha verificato che nel 2016 l'Ente ha proceduto ad effettuare:

- assunzioni a tempo determinato pieno per n. 8 unità;

- assunzioni a tempo determinato parziale per n. 1 unità;

- proroghe di contratti a tempo determinato pieno per n. 3 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;

| <u>Importo totale spesa di personale sostenuta nel 2009</u> | <u>Limite del 50% della spesa sostenuta</u> | <u>Importo totale della spesa sostenuta per lavoro flessibile nell'anno 2016</u> | <u>Incidenza percentuale</u> |
|---|---|--|------------------------------|
| 486.935,63  | 243.467,82                                  | 188.725,87   | 38,75%                       |



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

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 502.868,62 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio 1,970%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è pari al 2,0933%.

A tal riguardo si da atto che l'Ente si è avvalso della sospensione del pagamento delle rate di ammortamento dei mutui in scadenza a dicembre 2016 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 e impegni dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | ACCERTAMENTI<br>(in conto competenza) |              |
|---|---------------------------------------|--------------|
|   | 2015                                  | 2016         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 534.157,39                            | 517.790,60   |
| Ritenute erariali                                   | 1.090.022,71                          | 999.692,38   |
| Altre ritenute al personale c/terzi                 | 132.164,86                            | 178.415,74   |
| Depositi cauzionali                                 | 20.837,25                             | 8.179,43     |
| Fondi per il Servizio economato                     | 20.658,00                             | 20.658,00    |
| Depositi per spese contrattuali                     | 24.013,35                             | 5.983,04     |
| Altre entrate per servizi c/terzi                   | 1.480.173,02                          | 1.411.981,93 |

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | IMPEGNI<br>(in conto competenza) |              |
|---|----------------------------------|--------------|
|   | 2015                             | 2016         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 534.157,39                       | 517.790,60   |
| Ritenute erariali                                   | 1.090.022,71                     | 999.692,38   |
| Altre ritenute al personale c/terzi                 | 132.164,86                       | 178.415,74   |
| Depositi cauzionali                                 | 20.837,25                        | 8.179,43     |
| Fondi per il Servizio economato                     | 20.658,00                        | 20.658,00    |
| Depositi per spese contrattuali                     | 24.013,35                        | 5.983,04     |
| Altre uscite per servizi c/terzi                    | 1.480.173,02                     | 1.411.981,93 |

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

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | RISCOSSIONI<br>(in conto competenza) |              |
|---|--------------------------------------|--------------|
|   | 2015                                 | 2016         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 534.157,39                           | 517.790,60   |
| Ritenute erariali                                   | 1.090.022,71                         | 999.692,38   |
| Altre ritenute al personale c/terzi                 | 132.164,86                           | 178.415,74   |
| Depositi cauzionali                                 | 17.969,10                            | 7.921,19     |
| Fondi per il Servizio economato                     | 20.658,00                            | 20.658,00    |
| Depositi per spese contrattuali                     | 23.957,80                            | 5.949,54     |
| Altre entrate per servizi c/terzi                   | 1.480.173,02                         | 1.411.981,93 |

| SERVIZI CONTO TERZI                                 | PAGAMENTI<br>(in conto competenza) |              |
|---|------------------------------------|--------------|
|   | 2015                               | 2016         |
| Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 533.740,57                         | 517.784,97   |
| Ritenute erariali                                   | 912.477,78                         | 869.156,45   |
| Altre ritenute al personale c/terzi                 | 132.164,86                         | 175.324,34   |
| Depositi cauzionali                                 | 5.246,50                           | 4.941,43     |
| Fondi per il Servizio economato                     | 20.658,00                          | 20.658,00    |
| Depositi per spese contrattuali                     | 23.757,80                          | 5.949,54     |
| Altre uscite per servizi c/terzi                    | 1.084.603,83                       | 1.171.628,94 |



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

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

| Entrate                                       |                     |
|---|---------------------|
| Tipologia                                     | Accertamenti        |
| Contributo per rilascio permesso di costruire | 143.766,77          |
| Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 0,00                |
| Recupero evasione tributaria                  | 424.865,31          |
| Entrate per eventi calamitosi                 | 1.204.465,03        |
| Canoni concessori pluriennali                 | 0,00                |
| Sanzioni al Codice della strada               | 226.646,20          |
| <b>Totale</b>                                 | <b>1.999.743,31</b> |

| Spese  |                     |
|--|---------------------|
| Tipologia  | Impegni             |
| Consultazioni elettorali o referendarie locali       | 142.624,28          |
| Ripiano disavanzi aziende riferite ad anni pregressi | 0,00                |
| Oneri straordinari della gestione corrente           | 1.119.623,34        |
| Spese per eventi calamitosi                          | 1.204.465,03        |
| Sentenze esecutive ed atti equiparati                | 0,00                |
| <b>Totale</b>  | <b>2.466.712,65</b> |



## **Spese in conto capitale**

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

| <b>Previsioni<br/>Definitive</b> | <b>Somme<br/>Impegnate</b> | <b>Scostamento fra previsioni<br/>definitive e somme impegnate</b> |             |
|----------------------------------|----------------------------|--|-------------|
|                                  |                            | <i>in cifre</i>  | <i>In %</i> |
| 13.631.350,30                    | 1.305.019,19               | 12.326.331,11  | 90,426      |

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

L'Ente nel 2015 ha definito e approvato il "Piano operativo di razionalizzazione delle Società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute" di cui all'art. 1, commi da 611 a 614, della Legge n. 190/14 ("Legge di stabilità 2015"), con cui ha dato conto dei modi e tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire e che lo stesso, corredato da Relazione tecnica, è stato trasmesso alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato sul sito *internet* dell'Amministrazione interessata;

L'Ente, alla suddetta diramazione regionale della Giustizia contabile, ha trasmesso successiva Relazione che esplica i risultati conseguiti ed ha pubblicato il referto documento di riepilogo sul proprio sito *internet*, in ottemperanza agli obblighi di pubblicità del Dlg. n. 33/13;

L'Organo di Revisione prende atto che l'Ente non ha ancora implementato un sistema di controllo interno sulle Società partecipate non quotate e sugli altri Organismi gestionali esterni.

*A tal riguardo, è quanto è necessario che L'Ente vi provveda al più presto.*

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 Dlg. n. 118/11);

L'Organo di Revisione, rispetto agli obblighi dell'Ente in materia di redazione del Bilancio consolidato riferito all'anno 2016, da approvare entro il 30 settembre 2017, dichiara:

- che l'Amministrazione, in applicazione del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4, al Dlg. n. 118/11, ha predisposto e fatto approvare in Giunta nel corso del 2016 un secondo elenco, in cui sono inclusi gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "Gap" che saranno compresi nel bilancio consolidato;



- che l'Ente *ha trasmesso* agli Enti, alle Aziende e alle Società facenti parte del "Gap" che saranno compresi nel bilancio consolidato le direttive riguardanti le modalità e le scadenze per l'invio della documentazione necessaria per la redazione del bilancio consolidato, come previsto dal principio contabile di cui all' Allegato n. 4/4, al Dlgs. n. 118/11.

L'Organo di Revisione attesta che l'Ente Locale *non ha* effettuato nell'esercizio 2016 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 ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| <b>limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del tuel</b> |  |  |             |
|--|--|--|-------------|
| <b>Controllo limite art. 204/tuel</b>                          |  |  | <b>2016</b> |
|  |  |  | 1,59%       |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti e il rimborso degli stessi in conto capitale hanno avuto la seguente evoluzione:

|                         | <b>2014</b>          | <b>2015</b>          | <b>2016</b>          |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Residuo debito          | 26.320.426,28        | 24.955.913,34        | 23.537.132,17        |
| Nuovi prestiti          | 225.000,00           | 0,00                 | 0,00                 |
| Prestiti rimborsati     | 1.589.512,94         | 1.418.781,17         | 793.905,84           |
| Estinzioni anticipate   | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>24.955.913,34</b> | <b>23.537.132,17</b> | <b>22.743.226,33</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:

|                         | <b>2014</b>         | <b>2015</b>         | <b>2016</b>         |
|-------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Oneri finanziari        | 1.154.263,10        | 1.072.164,80        | 502.868,62          |
| Quota capitale          | 1.589.512,94        | 1.418.781,17        | 793.905,84          |
| <b>Totale fine anno</b> | <b>2.743.776,04</b> | <b>2.490.945,97</b> | <b>1.296.774,46</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 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

## Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

L'Ente ha inoltre pubblicato sul proprio sito istituzionale entro il 31/01/2017, 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 2016 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 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

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 Decreto Mef 9 dicembre 2015 e il Decreto MinInterno 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 e i loro enti e organismi strumentali allegano il Piano degli indicatori al bilancio di previsione e al rendiconto della gestione. Le prime applicazioni del Decreto sono da riferirsi al rendiconto della gestione 2016 e al bilancio di previsione 2017-2019. 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 2016 ma non è stata fatta analisi in merito 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 informatori 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 2016, 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 2016 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 2016 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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n.74 del 02.05.2017 munito del parere dell'organo di revisione. Alla relazione al rendiconto non sono allegati il referto conclusivo, relativo al 2016, 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 una perdita di €. 1.344.260,41 e rappresenta la differenza positiva o negativa tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e costi dell'esercizio.



## 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 31/12/2016 e all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

| PATRIMONIO NETTO   | Importo               |
|--|-----------------------|
| fondo di dotazione   | 8.862.373,12          |
| riserve  | 108.250.696,03        |
| risultati economici positivo e negativi di esercizi precedenti |                       |
| risultato economico dell'esercizio                             | -1.344.260,41         |
| <b>totale patrimonio netto</b>                                 | <b>115.768.808,74</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 2016 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 art.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;
- ✓ adeguato il sistema contabile ed il funzionamento del sistema di controllo interno;
- ✓ 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).

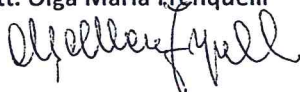


## CONCLUSIONI

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

Dott. Olga Maria Frenquelli



Dott. Pietro Perla



Dott. Giuseppina Giacobbi

