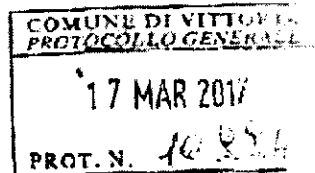


COMUNE DI VITTORIA

A. Negro  
18

Provincia di Ragusa



**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

*sulla proposta di deliberazione  
consiliare del rendiconto della  
gestione*

*- sullo schema di rendiconto*

**anno**

**2016**

ANCREL - 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MAURIZIO ATTINELLI

DOTT. MICHELANGELO GUZZARDI

DOTT. PIETRO ATTÈ

1

1



## Comune di Vittoria

### Organo di revisione

#### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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


*e all'unanimità di voti*

Approva

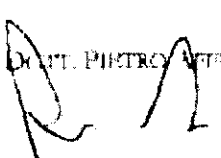
l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Vittoria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Vittoria, li 15 marzo 2017

L'organo di revisione

DOCT. MAURIZIO ALBINI  


DOCT. MICHELANGELA CALZARINI  


DOCT. PIETRO VITTI  


1

2

## INTRODUZIONE

L'organo di revisione, ricevuta in data 28.02.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvata con delibera della giunta comunale n. 70 del 22.02.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali - di seguito Tuel)

- ◆ conto del bilancio;
- ◆ conto economico;
- ◆ stato patrimoniale;

ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo

relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato il rapporto relativo all'analisi delle misure organizzative finalizzate a garantire la tempestività dei pagamenti, redatto dal Dirigente delle Politiche Finanziarie e del Bilancio, in data 10.01.2017 prot. N. 31;

- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- determinazione della giacenza di cassa vincolata al 1° gennaio 2017;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;

11

12

- il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco dei crediti inesigibili stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art. 16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art. 2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative deliberazioni di variazione;
  - viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
  - visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - visto il vigente regolamento di contabilità;

#### RILEVATO

Che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, pur tuttavia il processo per l'indicazione delle eventuali differenze di rivalutazione e il prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione si concluderà entro il secondo esercizio dell'entrata in vigore della contabilità economico patrimoniale ovvero entro il 31 dicembre 2017.

#### TENUTO CONTO CHE

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

1  
2  
3

4  
5



- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persona che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano agli atti dello scrivente collegio;
- le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione

#### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 14.07.2016 con delibera n. 306;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 3.356.260,32 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 70 del 22.02.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta.

### Gestione Finanziaria



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

- risultano emessi n. 4.151 reversali e n. 10.488 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano **totalmente** reintegrati;

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 comma del citato articolo 204.

- gli agenti contabili, di cui alla determina del Dirigente delle Politiche Finanziarie - Bilancio ed Economato, n. 412 del 13.02.2017 in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca UNICREDIT S.P.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### Risultati della gestione

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			5.202.947,31
Riscossioni			61.150.758,46
Pagamenti			63.393.254,43
Fondo di cassa al 31 dicembre			4.661.451,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.661.451,34
di cui per cassa vincolata			1.483.735,31

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2016, nell'importo di euro 578.046,12 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al D.Lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è di euro 1.483.735,31 ed è pari a quello risultante al Tesoriere.

CONTO VINCOLATO	DESCRIZIONE	GIACENZA DI CASSA AL 31.12.2016
9	DEPOSITI PROVVISORI	€ 159.785,51
14	ONERI DI URBANIZZAZIONI	€ 85.811,72
15	MUTUI CCDDPP	€ 1.173.123,31
17	CONDONO EDILIZIO	€ 40.988,14
28	FONDO DI ROTAZIONE	€ 24.026,63
TOTALE CASSA A DESTINAZIONE VINCOLATA		€ 1.483.735,31

*[Handwritten signatures and initials]*



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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>				
	2	2014	2015	2016
<b>Disponibilità</b>		9.014.198,26	6.803.947,31	451.61451,4
<b>Anticipazioni</b>				
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		22.000.000,00	3.119.424,30	

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>				
	3	2014	2015	2016
<b>Giorni di utilizzo dell'anticipazione</b>			0	0
<b>Utilizzo medio dell'anticipazione</b>				
<b>Utilizzo massimo dell'anticipazione</b>				
<b>Entità anticipazione complessivamente composta</b>				
<b>Entità anticipazione non restituita al 31/12</b>				
<b>spese impegnate per interessi e oneri passivi sull'anticipazione</b>		9,65	2,92	540,10

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 102.631,99, come risulta dai seguenti elementi:

	4	2014	2015	2016
<b>Accertamenti di competenza</b>		70.905.204,38	54.355.535,67	64.715.700,83
<b>Impegni di competenza</b>		70.342.957,15	48.993.383,60	66.240.185,27
<b>FPV al 01/01/2016</b>				6.920.527,33
<b>FPV al 31/01/2016</b>				5.293.410,90
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>		<b>582.247,23</b>	<b>5.362.152,07</b>	<b>102.631,99</b>

così dettagliati

•

•

•

•

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	61.460.315,82
Pagamenti	(-)	58.962.126,87
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-7.492.811,15</i>
fondo pluriennale vincolato iniziale	(+)	6.920.527,33
fondo pluriennale vincolato finale	(-)	5.203.410,90
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>1.627.116,43</i>
Residui attivi	(+)	13.226.385,01
Residui passivi	(-)	7.268.058,30
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>5.958.326,71</i>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>102.631,99</b>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2014	2015	2016
Entrate titolo I	22.648.034,80	25.506.843,03	24.242.126,40
Entrate titolo II	8.216.700,32	8.310.260,69	7.487.272,72
Entrate titolo III	10.171.562,27	8.088.253,66	10.607.731,83
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>41.036.685,39</b>	<b>41.905.157,28</b>	<b>42.337.131,01</b>
Spese titolo I (B)	38.315.019,02	36.990.298,33	41.449.325,74
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	1.134.670,24	1.191.309,16	2.182.270,47
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.586.996,13</b>	<b>3.723.549,79</b>	<b>-1.294.465,20</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)			
FPV di parte corrente finale (-)			1.944.318,64
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-1.944.318,64</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl. alla spesa corrente (+) <u>ovvero</u> copertura disavanzo (-) (F)	2.510.508,55	1.012.878,20	41.116.446,64
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	147.816,98	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	147.816,98		
Altre entrate (specificare)			

*[Handwritten signature]*

•

•

•

•



<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>			
	1.252.354,57	1.409.024,22	853.137,76
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	129.554,55	79.949,04	163.932,52
Altre entrate	1.122.800,02	1.333.075,18	689.205,24
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>3.092.967,09</b>	<b>3.327.403,77</b>	<b>37.024.625,04</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	2014	2015	2016
Entrate titolo IV	1.962.306,48	1.150.799,17	1.210.571,45
Entrate titolo V e VI			2.157.619,81
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>1.962.306,48</b>	<b>1.150.799,17</b>	<b>3.368.191,26</b>
Spese titolo II (N)	2.987.055,38	2.659.710,13	3.598.210,50
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>1.024.748,90</b>	<b>1.508.910,96</b>	<b>-230.019,24</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	147.816,68	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	1.252.354,57	1.409.024,22	853.137,76
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)			4.976.208,69
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>79.788,69</b>	<b>-99.886,74</b>	<b>5.599.327,21</b>

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



ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA			
	9	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		480.605,55	549.344,74
Per fondi comunitari ed internazionali			
Per imposta di scopo			
Per contributi in c/capitale dalla Regione			
Per contributi in c/capitale Stato		339.900,56	341.244,57
Per contributi straordinari			
Per monetizzazione aree standard			
Per proventi alienazione alloggi e t.p.			
Per entrate da escavazione o cave per recupero ambientale			
Per sanzioni amministrative pubblicità			
Per imposta pubblicità sugli ascensori			
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		800.000,00	552.825,33
Per proventi parcheggi pubblici			
Per contributi impianti			
Per mutui		1.078.599,25	1.116.396,25
<b>Totale</b>		<b>2.699.105,46</b>	<b>2.658.810,92</b>

gth

gth

gth



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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
9.	
<b>Entrate</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	148.021,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessioni pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	388.892,81
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>536.913,81</b>
<b>Spese</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendum locali	337.709,80
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni progressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	258.358,95
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	29.311,07
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>626.379,82</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-88.466,01</b>



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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte capitale	6.183.956,43	5.293.410,90

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

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

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 37.818.898,40, come risulta dai seguenti elementi:





<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			6.803.947,31
RISCOSSIONI	9.661.442,64	51.489.315,82	61.150.758,46
PAGAMENTI	4.411.127,46	58.982.126,87	63.393.254,33
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>4.561.451,34</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>4.561.451,34</b>
RESIDUI ATTIVI	33.032.655,28	13.226.385,01	46.259.040,29
RESIDUI PASSIVI	450.124,03	7.258.058,30	7.708.182,33
<i>Differenza</i>			<b>38.550.857,96</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			5.293.410,90
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>37.818.898,40</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.012.878,20	4.518.826,23	37.818.898,40
di cui:			
a) parte accantonata	1.012.878,20	3.624.263,70	35.014.595,27
b) Parte vincolata		894.562,53	2.804.303,13
c) Parte destinata			
e) Parte disponibile (+/-) *			

1

2

3

4

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.804.303,130
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.804.303,13</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	34.379.781,21
accantonamenti per contenzioso	632.803,29
accantonamenti per indennità fine mandato	2.010,77
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>35.014.595,27</b>

### Variazione dei residui anni precedenti

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

	11b	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi		46.622.396,53	9.661.442,64	33.032.655,78	3.928.298,61
Residui passivi		5.389.369,87	4.411.127,46	450.124,03	528.118,38

*GA*  
*GA*  
*GA*

1

2

3

4

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
	12
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)	64.715.700,83
Totale impegni di competenza (-)	66.240.185,27
FPV AL 01.01.2016	6.920.527,33
FPV AL 31.12.2016	-5.293.410,90
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>102.631,99</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.928.298,61
Minori residui passivi riaccertati (+)	528.118,38
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.400.180,23</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>102.631,99</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.400.180,23</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	41.116.446,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>37.618.898,40</b>

### **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

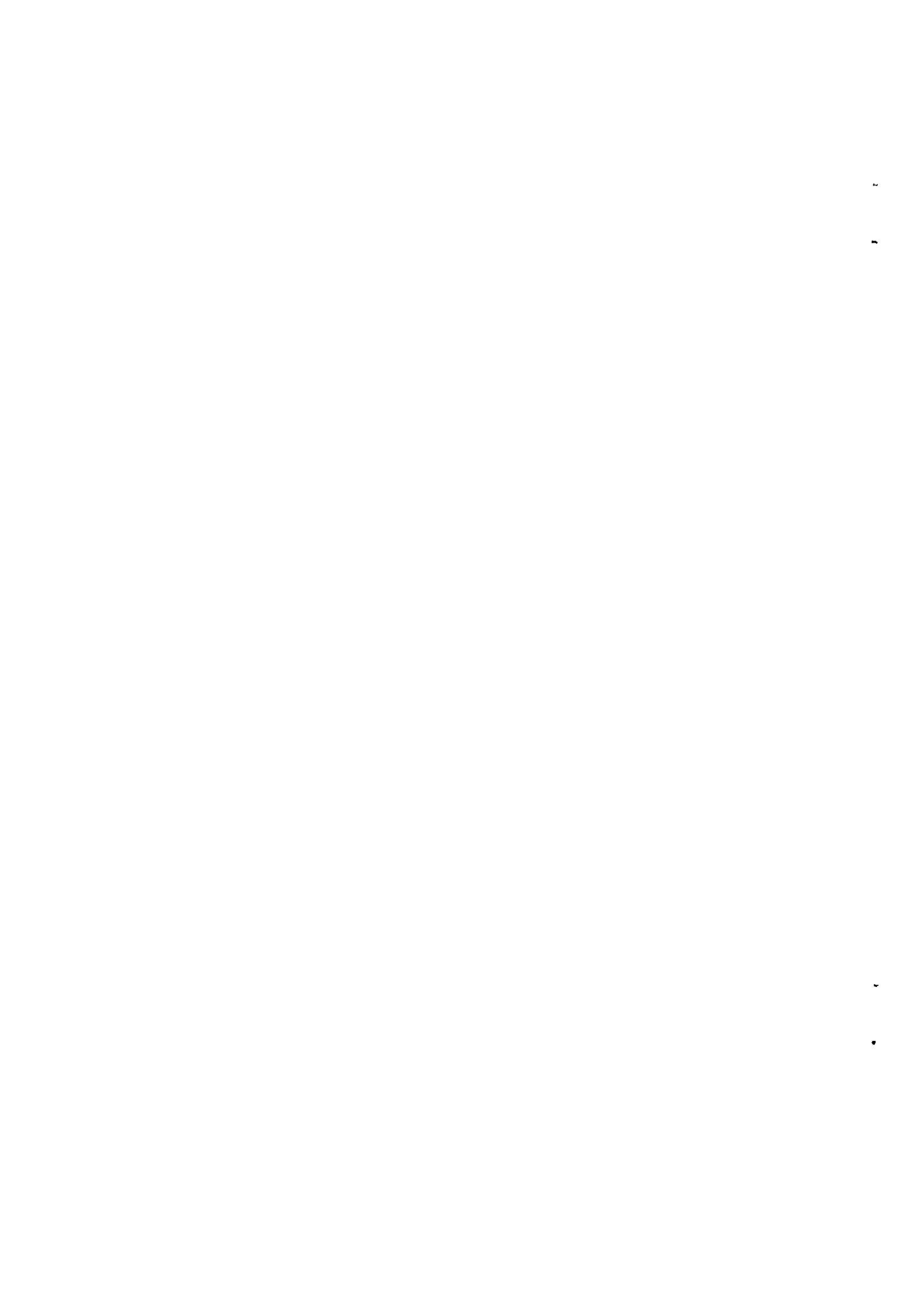
#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

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

#### Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo è pari ad € 34.379.781,21 come meglio rappresentato nella nota integrativa al Rendiconto.



## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 632.803,29 , secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

### Fondo perdite società partecipate

Non sono state accantonate somme per perdite eventualmente risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, e società partecipate ai sensi dell'art. 1, comma 551 della Legge 147/2013. Si evidenziano le note inoltrate dagli amministratori delle aziende partecipate.

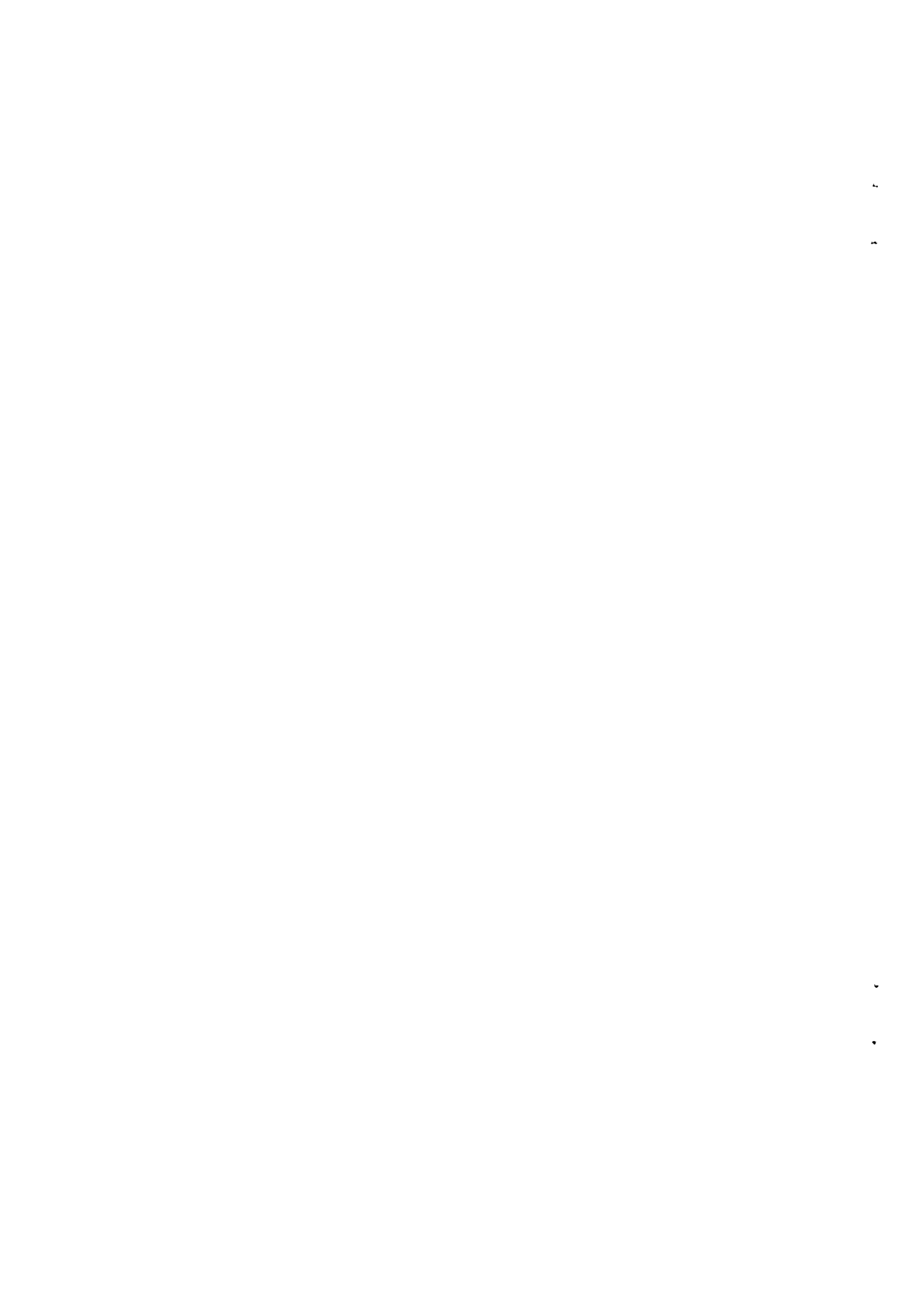
### Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 2.010,77 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato.

## **VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA**

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

*[Handwritten signatures and initials]*





EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese correnti	(+)	1944,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrate in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	4976,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	24242,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	7487,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	16,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 560, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per la regione)	(-)	0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini del saldo di finanza pubblica (D-D1-D2-D3)	(+)	7471,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(-)	10606,00
F) Titolo 4 - Entrate in capitale	(+)	1211,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	1079,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+)	<b>43611,00</b>
M) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(-)	41449,00
R) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	0,00
S) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	0,00
K) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
M2) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
M7) Spese correnti per niente maggio 2012, finanziata secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini del saldo di finanza pubblica (H1+M2+M7+L3+L4+L5+L6+L7)	(+)	<b>41449,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in conto capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	3596,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	3293,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in capitale	(-)	0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia sociale di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L6) Spese in capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	0,00
L7) Spese in capitale per niente maggio 2012, finanziata secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Piano Nazionale della Spostati di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
L) Titolo 2 - Spese in capitale valide ai fini del saldo di finanza pubblica (L1+L2+L3+L4+L5+L6+L7+L8)	(+)	<b>3891,00</b>
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=H+M)</b>		<b>50340,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=H-N)</b>		<b>1191,00</b>
Spazi finanziari ceduti/acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti/acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 400 e sagg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2016	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 10/2012 anno 2014	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 18/2012 anno 2015	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patto regionali e nazionali)</b>		<b>1191,00</b>

L'ente ha provveduto 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. 36091 del 6/3/2017.

## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

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

14-15-16			
	2014	2015	2016
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	7.000.000,00	6.890.817,55	7.148.996,29
I.M.U. recupero evasione		728.515,00	248.300,00
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.	1.131.890,35	1.791.064,56	855.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.012.646,71	1.916.882,23	1.971.799,90
Imposta comunale sulla pubblicità	135.000,00	150.000,00	150.000,00
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte			
<b>Totale categoria I</b>	<b>10.179.527,05</b>	<b>11.447.409,34</b>	<b>10.374.096,19</b>
<b>Categoria II - Tassa</b>			
TOSAP			
TARI	7.114.931,20	9.122.076,78	9.117.076,78
Rec evasione tassa rifiuti-TIA-TARES	105.574,64	150.000,00	148.021,00
Tassa concorsi			
<b>Totale categoria II</b>	<b>7.220.406,04</b>	<b>9.272.076,78</b>	<b>9.265.097,78</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Dritti sulle pubbliche affissioni	11.337,26	14.540,00	15.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	5.236.704,44	4.772.611,91	4.587.932,49
Sanzioni tributarie			
<b>Totale categoria III</b>	<b>5.248.041,70</b>	<b>4.787.156,91</b>	<b>4.602.932,49</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>22.648.034,80</b>	<b>25.506.643,03</b>	<b>24.242.126,46</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (comp. net.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	250.000,00	248.300,00	99,32%	90.903,00	36,63%
Recupero evasione TARSU/TIATASI	150.000,00	148.021,00	98,68%	29.189,12	19,71%
Recupero evasione altri tributi					
<b>Totale</b>	<b>400.000,00</b>	<b>396.321,00</b>	<b>99,08%</b>	<b>110.162,62</b>	<b>29,01%</b>

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	770.097,89	100,00%
Residui riscossi nel 2016	402.361,55	52,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui al 31/12/2016	367.736,34	47,75%
Residui della competenza	250.155,38	
Residui totali	647.624,43	

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
495.341,37	742.762,23	806.904,89
Riscosso	Riscosso	Riscosso
752.928,24	742.762,23	806.904,89

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
			19
Anno	Importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2014	147.816,98	29,84%	29,84%
(*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale			
Note: % per spesa corrente, max 50% + 25% per manut. Patrimonio			

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI				21
	2014	2015	2016	
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.331.841,41	1.751.122,57	2.241.626,04	
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	5.817.703,04	6.278.977,94	4.765.041,03	
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.000.988,61	280.160,08	480.606,65	
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	66.167,26			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico				
<b>Totale</b>	<b>8.216.700,32</b>	<b>8.310.260,59</b>	<b>7.487.272,72</b>	

## Entrate Extratributarie

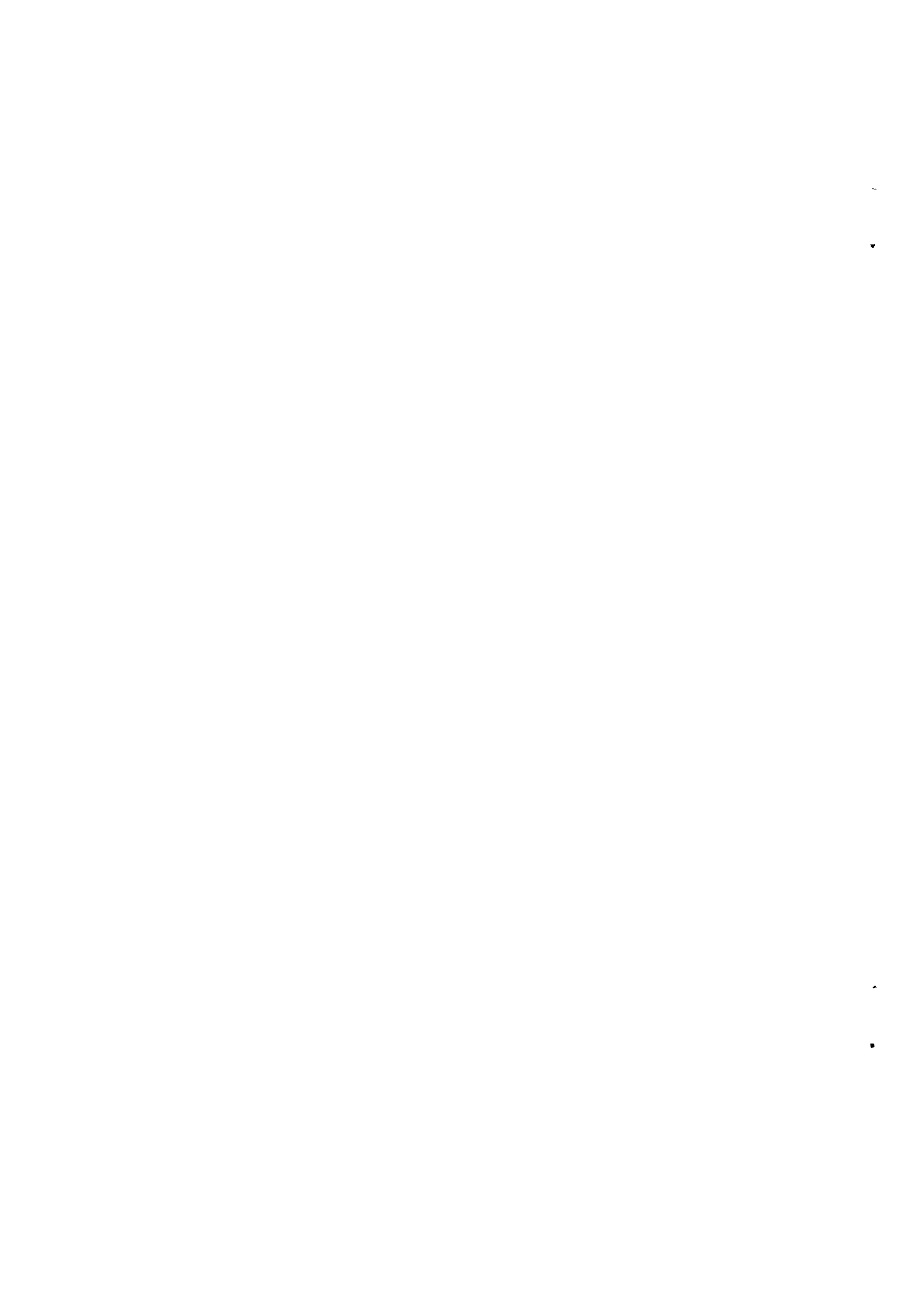
Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				22
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016	
Servizi pubblici	9.133.336,08	5.894.720,89	9.156.804,76	
Proventi dei beni dell'ente	956.834,50	902.906,59	805.000,00	
Interessi su anticipi e crediti	3.641,48	5.067,78	3.000,00	
Utili netti delle aziende				
Proventi diversi	1.079.136,17	1.185.558,41	543.733,37	
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>10.171.948,23</b>	<b>8.068.253,67</b>	<b>10.547.538,13</b>	

## Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi:



<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
				23
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	140.000,00	207.344,88	-67.344,88	67,52%
Casa riposo anziani			0,00	
Fiere e mercati	104.192,88	242.007,97	-137.815,09	43,05%
Mense scolastiche	230.000,00	349.147,02	-119.147,02	65,87%
Musei e pinacoteche	5.000,00	40.000,00	-35.000,00	12,50%
Teatri, spettacoli e mostre	21.000,00	110.507,67	-89.507,67	19,00%
Impianti sportivi	12.000,00	100.761,72	-88.761,72	11,61%
			0,00	
<b>Totali</b>	<b>512.192,88</b>	<b>1.049.769,36</b>	<b>-537.576,48</b>	<b>48,79%</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
			24
	2014	2015	2016
accertamento	1.200.000,00	1.200.000,00	800.000,00
riscossione	1.075.168,94	805.732,38	525.494,50
%riscossione	89,60	67,14	65,69

La parte vincolata del risulta destinata come segue:

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	597.544,14	385.038,10	552.825,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	597.544,14	385.038,10	552.825,33
destinazione a spesa corrente vincolata	467.989,59	309.089,06	388.892,81
Perc. X Spesa Corrente	78,32%	80,27%	70,35%
destinazione a spesa per investimenti	129.554,55	75.949,04	163.932,52
Perc. X Investimenti	21,68%	19,73%	29,65%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	394.267,62	100,00%
Residui riscossi nel 2016	312.960,17	79,38%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	81.307,45	20,62%
Residui della competenza	274.505,53	*
Residui totali	355.812,98	

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

GA  
 SA  
 SA





## Spese correnti

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

<b>COMPARAZIONE DELLE SPESE CORRENTI</b>		
<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
01 - Personale	16.419.422,88	15.529.531,55
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.833.606,19	1.548.642,27
03 - Prestazioni di servizi	13.724.756,43	12.470.429,95
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.128.728,17	1.190.725,49
05 - Trasferimenti	1.175.356,25	1.897.139,06
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	1.597.964,52	2.145.868,06
07 - Imposte e tasse	1.046.482,03	1.371.414,45
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	388.702,55	836.547,48
09 - Ammortamenti di esercizio		
10 - Fondo svalutazione crediti		
11 - Fondo di riserva		
<b>Totale spese correnti</b>	<b>38.316.019,02</b>	<b>36.890.298,33</b>

Riepilogo spese per Titoli e Macroaggregati nel 2016:

101	Redditi da lavoro dipendente	16.128.856,59
102	Imposte e tasse a carico dell'Ente	1.054.911,12
103	Acquisto beni e servizi	19.055.140,38
104	Trasferimenti correnti	2.439.411,53
107	Interessi passivi	2.142.023,65
109	Rimborso e poste correttive delle entrate	79.512,46
110	Altre spese correnti	551.470,02
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>41.449.325,74</b>

## Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto.

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 80/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art. 90 del TUE.

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

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

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno preso a riferimento ai sensi di legge, come disposto dall'art. 9, comma 1 del D.L. 78/2010.

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

<b>Spese per il personale</b>		
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013 (o 2008 *)</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	17.419.361,00	16.033.245,89
spese incluse nell'int. 03	157.530,89	140.391,28
trap	1.058.566,40	945.724,66
altre spese incluse	315.371,18	244.944,55
<b>Totale spese di personale</b>	<b>18.950.830,07</b>	<b>17.365.306,38</b>
spese escluse	3.070.134,82	2.501.377,05
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>15.880.695,25</b>	<b>14.773.929,33</b>
Spese correnti		41.449.325,74
<b>Incidenza % su spese correnti</b>		<b>35,84%</b>

## Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato il dettato normativo.

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

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

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

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

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma

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

- 1,1% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro, come tra l'altro attestato dalla Direzione Risorse Umane con nota prot. N.30 del 12 gennaio 2017.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 9 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta come di seguito si evidenzia

In particolare le somme impegnate nell'anno 2016, come da Deliberazione di Giunta n.23 del 19.01.2017, avente ad oggetto: "Riconoscimento ai fini dell'applicazione dei tagli di spesa per studi e incarichi di consulenza, relazioni pubbliche, mostre, convegni, rappresentanza, formazione, manutenzione, noleggio ed esercizio di autoveicoli, ricognizione/rideterminazione spese sostenute (art. 6 cc. 7/14 DL 31.05.2010 n. 78 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 – DL 95/2012 e DL 101/2013) rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	
Studi e consulenze (1)	12.125,65	84,00%	1.940,10	1.940,10	
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	35.382,28	80,00%	7.276,46	1.916,65	
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		
Missioni	32.851,36	50,00%	16.425,68	15.630,10	
Acquisto, manutenz., noleggio autoveicoli	224.606,12	70,00%	67.382,44	54.283,90	
Beni e arredi media 2010, 2011	67.811,25	80,00%	13.562,25	6.797,93	

La Corte costituzionale, si ricorda, con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomia della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.916,85 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 2.142.023,65

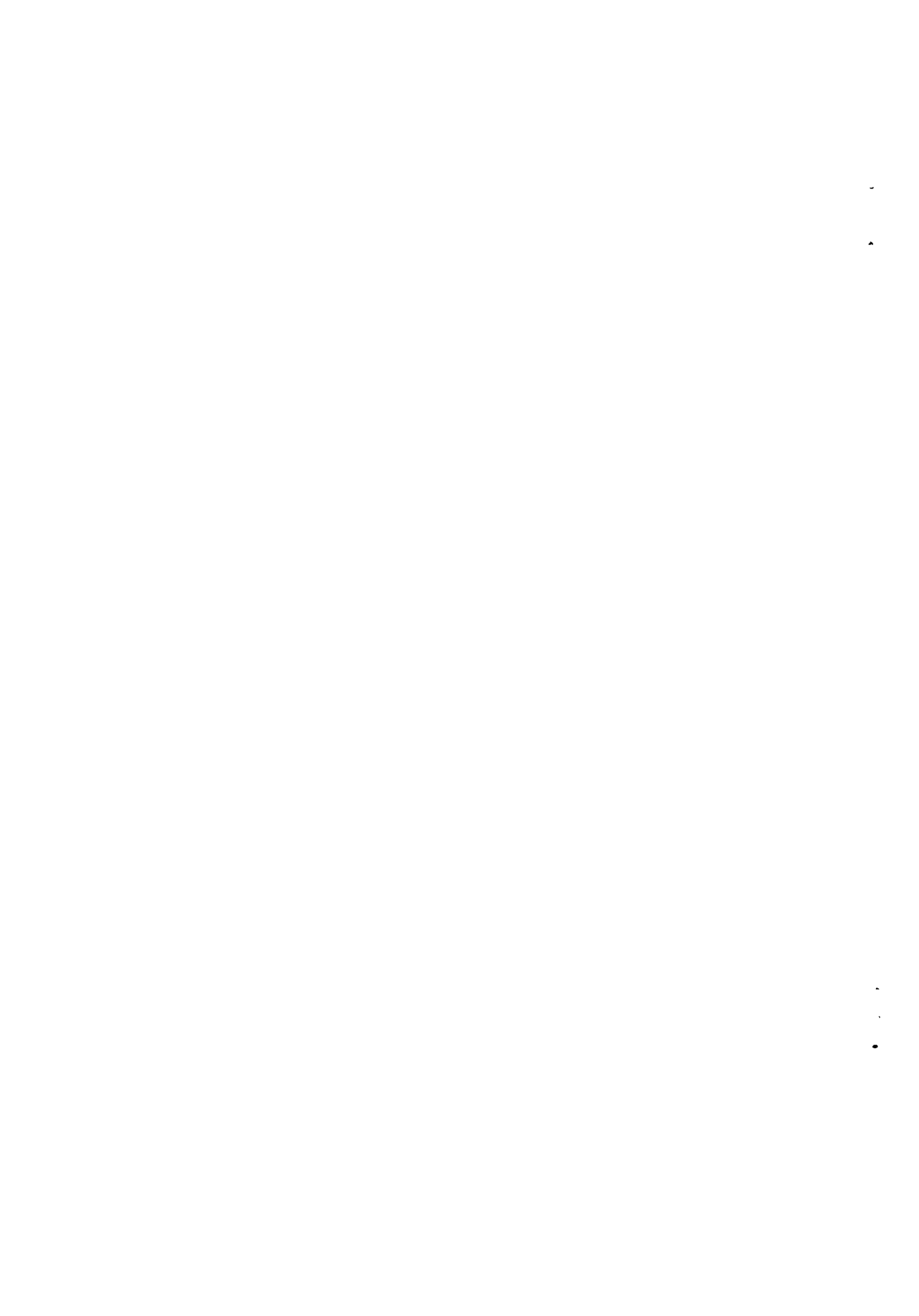
### **Limitazione acquisto immobili**

Non si riscontra spesa impegnata per acquisto immobili in quanto non nelle intenzioni dell'ente

### **Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

*[Handwritten signature]*  
*[Handwritten initials]*



## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	3,89%	3,18%	3,01%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	27.432,00	26.297,00	25.106,00
Nuovi prestiti (+)			1.078,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.134,00	-1.191,00	-1.230,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>26.298,00</b>	<b>25.106,00</b>	<b>24.954,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	63.092,00	63.342,00	63.911,00
Debito medio per abitante	0,42	0,40	0,39

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1.588,00	1.333,00	1.274,00
Quota capitale	1.134,00	1.191,00	1.230,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.732,00</b>	<b>2.524,00</b>	<b>2.504,00</b>

### Contratti di leasing

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

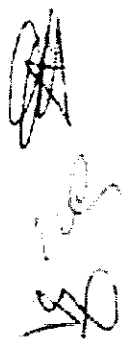
## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2016 e accertati con il provvedimento di riaccertamento, atto G.C. n. 39 del 11.02.2016, sono stati correttamente ripresi.

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. 70 del 22.02.2017.

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



**ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI**

41

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	1.747.683,46	1.913.546,01	2.487.450,29	2.817.609,13	5.329.214,56	5.637.668,93	19.233.630,37
di cui Tariffate				2.817.609,13	4.961.466,50	5.000.432,29	12.779.798,89
di cui F.S.R. o F.S.						318.169,41	318.169,41
Titolo 2					118.054,66	284.817,69	402.872,35
di cui trasf. Stato					94.717,47	132.047,57	229.765,04
di cui trasf. Regione					21.337,19	152.770,12	174.107,31
Titolo 3	7.724.661,10	2.701.173,07	3.124.512,29	3.112.408,39	1.508.662,98	6.191.231,04	24.363.056,96
di cui Te							0,00
di cui Fitti-Attri							0,00
di cui sanzioni CdS					81.207,45	274.505,50	355.812,95
Tot. Parte corrente	9.472.364,66	4.614.719,08	5.612.362,58	5.930.365,52	6.954.132,19	12.113.915,66	44.637.659,66
Titolo 4			300.313,31		17.257,16		317.570,47
di cui trasf. Stato			300.313,31		17.257,16		317.570,47
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 5						1.024.698,07	1.024.698,07
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	300.313,31	0,00	17.257,16	1.024.698,07	1.342.268,54
Titolo 7	10.005,42	3.981,35		108.316,48	8.177,51	87.771,28	218.912,07
<b>Totale Attivi</b>	<b>8.483.030,07</b>	<b>4.618.700,48</b>	<b>5.912.676,89</b>	<b>6.038.682,06</b>	<b>6.979.666,86</b>	<b>13.226.385,01</b>	<b>46.289.040,29</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1				1.562,60	186.069,32	5.272.314,17	5.460.936,09
Titolo 2						1.327.470,75	1.327.470,75
Titolo 3							0,00
Titolo 7			7.671,18	63.133,83	181.697,10	650.273,30	910.775,49
<b>Totale Passivi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>7.671,18</b>	<b>64.696,43</b>	<b>877.766,42</b>	<b>7.250.058,30</b>	<b>7.768.182,33</b>



## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 3.338.304,28 di cui € 1.912.989,85 per spese correnti ed € 1.425.314,43 per spese in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2014	2015	2016
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	2.096.879,43	151.214,52	8.101.350,91
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	128.824,93	146.671,68	236.953,37
<b>Totale</b>	<b>2.225.704,36</b>	<b>299.886,20</b>	<b>3.338.304,28</b>

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

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

<b>Evoluzione debiti fuori bilancio</b>		
Debiti f. b. Rendiconto 2014	Debiti f. b. Rendiconto 2015	Debiti f. b. Rendiconto 2016
2.225.704,36	299.866,20	3.338.304,28
<b>Incidenza debiti fuori bilancio su entrate correnti</b>		
Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016
41.036.685,39	41.905.157,28	42.337.131,01
5,42	0,72	7,89

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 18.806,49.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

L'art. 11 comma 9 lett. J del D.Lgs. 118/2011, richiede di allegare al rendiconto una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, prot. N. 46/dpfb 18 gennaio 2017, è allegata al rendiconto.

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla sezione regionale di controllo della corte dei conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 1 comma 612 della legge 190/2014. Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell'ente.

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 86, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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

•  
•  
•

•  
•  
•

## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 9 parametri su 10 di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 225 e 233 del TUEL, gli agenti contabili, di cui alla Determina del Dirigente delle Politiche Finanziarie - Bilancio Ed Economato, n.412 del 13.02.2017, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 : Tesoriere, Economo, e Riscuotitori speciali.

## **CONTO ECONOMICO**

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

GA  
MS  
SA

•  
•  
•

•  
•  
•

CONTO ECONOMICO - ANNO 2016

CONTO ECONOMICO		Anno	Articolo art. 2425 cc	Articolo D.M. 26/4/96
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>				
1	Proventi da tributi	19.854.193,97		
2	Proventi da fondi perequativi	4.587.932,48		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	7.487.272,72		
a	Proventi da trasferimenti correnti	7.487.272,72		A5c
b	Quota annuale di contributi agli investimenti			B20c
c	Contributi agli investimenti			
4	Ricavi dalle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.155.994,78	A1	A1a
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.078.799,60		
b	Ricavi dalle vendite di beni			
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	8.077.695,16		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazioni		A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.080.563,82	A5	A1 a e b
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>41.985.957,56</b>		
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.742.918,83	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	18.146.497,11	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	793.347,49	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	2.439.411,53		
a	Trasferimenti correnti	2.439.411,53		
b	Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.			
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti			
13	Personale	16.033.245,89	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	2.474.400,28	B10	B10
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali		B10a	B10a
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	2.474.400,28	B10b	B10b
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		B10c	B10c
d	Svalutazione dei crediti		B10d	B10d
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	3.578,00	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi		B12	B12
17	Altri accantonamenti		B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	803.050,86	B14	B14
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>42.429.294,09</b>		
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>463.336,53</b>		
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
<u>Proventi finanziari</u>				
19	Proventi da partecipazioni		C15	C15
a	da società controllate			
b	da società partecipate			
c	da altri soggetti			
20	Altri proventi finanziari	3.000,00	C16	C16
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>3.000,00</b>		

•  
•  
•

•  
•  
•

<b>Oneri finanziari</b>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	2.142.023,65	C17	C17
a	Interessi passivi	2.142.023,65		
c	Altri oneri finanziari			
	<b>Totale oneri finanziari</b>	2.142.023,65		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	2.139.823,65		

CONTO ECONOMICO		Anno	Finanziario	IRPEFFE
<b>DIRETTIVE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22	Rivalutazioni		D14	D18
23	Svalutazioni		D15	D19
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>			
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24	Proventi straordinari	1.210.571,45	E10	E20
a	Proventi da periodo di costruzione	806.904,89		
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	339.900,56		
c	Sopranvenienze attive e liquidazioni del pasivo	63.766,00		
d	Plusvalenze patrimoniali			
e	Altri proventi straordinari			
	<b>Totale proventi straordinari</b>	1.210.571,45		
25	Oneri straordinari		E11	E21
a	Trasferimenti al conto capitale			E21b
b	Operazioni passive e inasprimenti del patrimonio	16.845,59		E21c
c	Minusvalenze patrimoniali			E21d
d	Altri oneri straordinari			E21e
	<b>Totale oneri straordinari</b>	16.845,59		
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (D)</b>	1.193.725,86		
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	1.408.634,32		
26	Imposte(*)	975.090,01	22	22
27	<b>RISULTATO DED. L'ESERCIZIO</b>	2.383.724,33	23	23

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

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

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

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



✓  
✓  
✓

✓  
✓  
✓

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2016 sono così riassunti:

•  
•  
•

•  
•  
•

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE ATTIVO		Anno	Anno n-1	denominazione per MOE 2011	denominazione per MOE 2010
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>				A	A
<b>TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)</b>					
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>immobilizzazioni immateriali</b>				B	B
1	Costi di ricerca e di sviluppo			B1	B1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblico			B2	B2
3	Costi di sviluppo ed utilizzazione opere dell'ingegno			B3	B3
4	Concessioni, licenze, marchi e brevetti			B4	B4
5	Arretrati			B5	B5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti			B6	B6
7	Altre			B7	B7
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>					
<b>immobilizzazioni materiali (3)</b>					
1	Beni demaniali	78.692.192,44	73.754.896,00		
11	Terreni	4.933.215,26	4.509.355,64		
12	Fabbricati	24.634.608,80	29.672.629,86		
13	Infrastrutture				
14	Altri beni demaniali				
2	Altre immobilizzazioni materiali (3)				
21	Terreni			B11	B11
	di cui in leasing finanziario				
22	Fabbricati			B12	B12
	di cui in leasing finanziario				
23	Veicoli e macchinari				
	di cui in leasing finanziario				
24	Attrezzature industriali e commerciali	5.096,16	77.090,89	B13	B13
25	Mezzi di trasporto	1.140,00	4.750,00		
26	Macchine per ufficio e hardware	12.992,27	17.465,70		
27	Mobili e arredi	16.760,31	42.277,19		
28	Infrastrutture				
29	Utensili di governo				
299	Altri beni materiali			B15	B15
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti		9.580.910,76		
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>116.296.005,26</b>	<b>117.748.375,03</b>		
<b>immobilizzazioni finanziarie (1)</b>					
1	Partecipazioni in:				
	imprese controllate			B11a	B11a
	imprese partecipate			B11b	B11b
	altri soggetti				
2	Crediti verso:				
	altre amministrazioni pubbliche			B12	B12
	imprese controllate			B12a	B12a
	imprese partecipate			B12b	B12b
	altri soggetti	7.122.240,67	3.210.787,20	B12c	B12c
3	Altri titoli			B13	B13
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>7.122.240,67</b>	<b>3.210.787,20</b>		
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>123.418.245,93</b>	<b>120.959.162,23</b>		

•  
•  
•

•  
•  
•

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (A) (M2)		Anno	Anno n - 1	classificaz. C/C	classificaz. C/C
<b>II ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<u>Risparmi</u>		3.578,00		C	C
Totale risparmi		3.578,00			
<u>Crediti (D)</u>					
1. Crediti di natura tributaria		19.933.830,37	18.952.748,92		
a. Crediti di tributi dovuti al finanziamento statale					
b. Altri crediti di tributi		19.933.830,37	18.952.748,92		
c. Crediti da Funt. parastatali					
2. Crediti per prestazioni e contributi		718.442,82	3.970.663,11		
a. verso amministrazioni pubbliche					
b. imprese controllate				C12	C12
c. imprese partecipate				C13	C13
d. verso altri soggetti					
3. Verso clienti ed utenti		24.186.536,13	23.324.961,58	C01	C01
4. Altri Crediti		389.732,90	374.022,92	C15	C15
a. verso finanzi		120.057,97			
b. per attività svolta per altri		218.912,07	113.086,00		
c. altri		56.722,86	260.937,92		
Totale crediti		45.234.342,22	46.622.396,53		
<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</u>					
Partecipazioni				C11,23	C11,23
Altre titoli				C14,5	C11,23
Altri titoli				C16	C15
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
<u>Disponibilità liquide</u>					
1. Conto di sicurezza		4.561.451,34	6.803.947,31		
2. Istituto emissore		4.561.451,34	6.803.947,31		C14
3. presso Banche d'Italia					
4. Altri depositi bancari e postali		1.324.698,07		C11	C11,12
5. Danaro e titoli in cassa				C12,3	C12,3
6. Altri conti presso le istituzioni statali e centrali estere					
Totale disponibilità liquide		5.586.149,41	6.803.947,31		
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>50.824.089,63</b>	<b>53.426.343,84</b>		
<u>RATEI E RISCOSSI</u>					
1. Ratei attivi				D	D
2. Riscotti attivi		453,75		U	D
<b>TOTALE RATEI E RISCOSSI (D)</b>		<b>453,75</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>174.242.769,31</b>	<b>174.386.506,07</b>		

1  
2  
3

4  
5  
6

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE PASSIVO		Anno	Anno n - 1	Conto di Stato CL	Conto di Stato
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
Fondo di dotazione		58.770.836,44	57.270.221,87	A1	A1
Riserve					
a) da risultati economici di esercizi precedenti				AV, AV AVL, AVB AVC	AV, AV, AVL, AVL AVLAVI
b) di capitale		21.042.107,95	20.719.052,53	AV, AVI	A, AVB
c) da processi di gestione		26.027.817,24	27.327.964,59		
Fiduciatario economico dell'esercizio		2.389.724,33		AVL	AVL
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>105.465.037,30</b>	<b>105.317.238,99</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1. Per patrimonio di quest'anno				B1	B1
2. Per esercizi				B7	B7
3. Altri				B9	B9
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>					
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>					
<b>TOTALE I.F.R. (C)</b>				C	C
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1. Debiti di finanziamento		61.069.549,68	62.173.220,90		
a) prestiti obbligazionari				D1 e D2	D1
b) prestiti anticipati da enti pubblici					
c) verso banche e finanziarie				D4	D3 e D4
d) verso enti finanziatori		61.069.549,68	62.173.220,90	D3	
2. Debiti verso fornitori		4.702.341,96	3.849.783,55	D7	D4
3. Account				D5	D5
4. Contro parti beneficiarie e consortili		1.324.939,66	1.988.413,88		
a) enti finanziari del sistema bancario nazionale					
b) altre istituzioni finanziarie pubbliche					
c) imprese controllate		1.324.939,66	1.988.413,88	D8	D4
d) imprese partecipate				D10	D9
e) altri soggetti					
5. Altri debiti		1.680.900,71	1.057.848,75	D12-D13 D14	D11-D11 D13
a) tributi					
b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale					
c) per attività svolta per conto (7)		910.775,49	287.723,53		
d) altri		770.125,22	770.125,22		
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>68.777.732,01</b>	<b>69.069.267,98</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
1. Fondi passivi					
2. Riscconti (passivi)				E	E
3. Contributi agli investimenti				E	E
a) da altre istituzioni finanziarie pubbliche					
b) da altri soggetti					
4. Contribuzioni parimenti					
5. Altri riscconti passivi					
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>					
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>174.242.769,31</b>	<b>174.386.506,97</b>		



1  
2  
3

4  
5  
6

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche.

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

## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

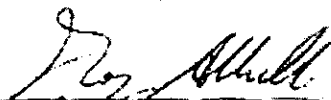
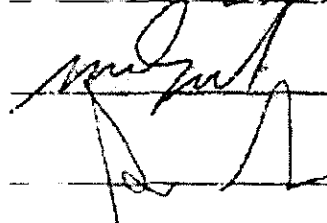
In base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio questo collegio raccomanda:

- di monitorare costantemente, al fine di realizzare economie e limitare sprechi di risorse, la spesa corrente;
- di perseguire l'obiettivo della riduzione della spesa per il personale dipendente;
- il rigoroso rispetto di tutte le norme relative alla formazione e all'impegno della spesa, anche al fine di evitare il sistematico ricorso alle procedure c.d. di somma urgenza che inevitabilmente generano maggiori oneri per l'ente soprattutto per effetto dell'omessa attuazione delle procedure competitive previste dalla legge;
- il monitoraggio dell'andamento del contenzioso in essere, con l'intento di quantificare l'ammontare del dovuto in caso di eventuale soccombenza in giudizio da parte dell'Ente, tenuto conto che oltre il 90% dell'importo dei debiti fuori bilancio, comprensivo di spese legali, deriva da sentenze di cui all'art. 194 c.1 lett. A del TUEL;
- Di procedere ad una più puntuale programmazione delle spese dell'ente, attenendoci alle potenzialità di competenza di ogni singola Direzione, al fine di ottenere una riduzione a monte del contenzioso e della formazione di debiti fuori bilancio, che in valori assoluti al netto dei debiti approvati nel primo bimestre 2016, sono comunque elevati;
- Di monitorare e definire i rapporti economici e patrimoniali, con le aziende speciali, al fine di ottenere dati certi sui risultati economici e sui debiti delle partecipate, ai fini del bilancio consolidato.

## 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

  
\_\_\_\_\_  
  
\_\_\_\_\_

