

# COMUNE DI ANCONA

Provincia di Ancona

## 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**

LUIGI FENNI - PRESIDENTE

DANIEL PAOLONI

STEFANO TONUCCI

## Sommario

INTRODUZIONE .....	5
CONTO DEL BILANCIO .....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria .....	7
Risultati della gestione .....	8
Saldo di cassa .....	8
Risultato della gestione di competenza .....	9
Risultato di amministrazione.....	13
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione.....	17
Fondi spese e rischi futuri .....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	21
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	21
Contributi per permesso di costruire.....	22
Proventi dei servizi pubblici .....	23
Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada .....	24
Spese correnti.....	25
Spese per il personale.....	26
Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi .....	28
Spese di rappresentanza .....	28
Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012) .....	28
Limitazione incarichi in materia informatica (legge n. 228 del 24/12/2012, art. 1 commi 146 e 147) .....	28
Spese in conto capitale .....	29
Limitazione acquisto immobili .....	29
Limitazione acquisto mobili e arredi .....	29
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti .....	30
Contratti di leasing .....	30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	32
TOTALE .....	32
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	33
Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate .....	33

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE .....	36
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	36
CONTO ECONOMICO .....	37
STATO PATRIMONIALE .....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE .....	41
RIPIANO DISAVANZO .....	41
CONCLUSIONI .....	4141

# Comune di ANCONA

## Organo di revisione

Parere n. 21 del 02/05/2017

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e

Approva

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

ANCONA, li 02/05/2017

L'organo di revisione

LUIGI FENNI - PRESIDENTE

DANIEL PAOLONI

STEFANO TONUCCI

## INTRODUZIONE

### *I sottoscritti Dottori Fenni Luigi, Paoloni Daniel e Tonucci Stefano, revisori*

- ◆ Vista la comunicazione di predisposizione documentazione del 4 aprile 2017; ricevuta in data 21 aprile 2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 200 del 21/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 \(Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel\)](#):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati ;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione ;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco 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 deficiarietà 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](#));
  - nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata ([art. 62, comma 8 della Legge 133/08](#));
  - 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;
  - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
  - ◆ visto l'[articolo 239, comma 1 lettera d\) del TUEL](#);
  - ◆ visto il [D.lgs. 23/06/2011 n. 118](#);
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità;

#### RILEVATO

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

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'[art. 239 del TUEL](#) avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali del Collegio;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### RIPORTANO

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

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- 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 28.07.2016, con delibera n. 71;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 2.083.579,50 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. 187 del 13.04.2017 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. 9745 reversali e n. 9664 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](#) ed è stato determinato dalla mancata coincidenza temporale tra gli incassi ed i pagamenti (distribuiti uniformemente nel corso dell'esercizio);
- 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 parzialmente 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 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 Carige S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.129.319,10
RISCOSSIONI	(+)	31.792.949,32	238.480.324,32	270.273.273,64
PAGAMENTI	(-)	35.534.881,81	236.852.381,77	272.387.263,58
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>5.015.329,16</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>	<b>(=)</b>			<b>5.015.329,16</b>

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>	<b>5.015.329,16</b>
Di cui: per cassa vincolata	5.015.329,16
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016	16.059.688,49
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31/12/2016</b>	<b>21.075.017,65</b>

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	21.075.017,65
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>21.075.017,65</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	18.350.529,20
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente all'1/01/2016</b>	<b>18.350.529,20</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	17.219.156,32
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	14.494.667,87
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente al 31/12/2016</b>	<b>21.075.017,65</b>

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

SITUAZIONE DI CASSA	2014	2015	2016
Disponibilità	12.899.883,33	7.129.319,10	5.015.329,16
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni di liquidità Cassa Depositi e Prestiti	0,00	0,00	0,00

L'andamento dell'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria nell'ultimo triennio è il seguente:

Descrizione	2014	2015	2016
Livello massimo anticipazione di tesoreria	51.678.913,73	50.822.759,01	50.903.151,17
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	8.949.879,13	8.409.930,95	11.322.768,22
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	3.820.217,28	2.936.159,38	4.975.494,86
Giorni di utilizzo	159	130	174
Interessi passivi per anticipazione	81.039,44	47.093,54	99.500,74
<b>Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12</b>	-	-	-

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del Tuel](#) nell'anno 2016 è stato di euro 11.322.768,22. Il frequente ricorso all'anticipazione di cassa (174 giorni) deriva:

- dalla sfasatura temporale tra gli incassi, concentrati nei mesi di giugno e di dicembre (in coincidenza con le scadenze tributarie di legge), ed i pagamenti, distribuiti su tutti i mesi dell'anno;
- dall'entità dei residui attivi superiore a quella dei residui passivi, con difficoltà di riscossione delle entrate da ruoli su tributi e sanzioni al Codice della Strada affidati al concessionario Equitalia.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 7.692.464,56, come risulta dai seguenti elementi:

Descrizione	2016
+ Riscossioni	238.480.324,32
+ Residui attivi	35.749.176,96
+ Fondo pluriennale vincolato entrata	16.481.491,51
- Pagamenti	236.852.381,77
- Residui passivi	28.705.794,72
- Fondo pluriennale vincolato spesa	17.460.351,74
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>7.692.464,56</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo:

Risultato gestione di competenza	7.692.464,56
Avanzo d'amministrazione 2015 utilizzato	5.343.234,14
Quota di disavanzo ripianata	1.476.295,74
<b>SALDO</b>	<b>11.559.402,96</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 ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	6.731.724,66
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	1.476.295,74
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	115.907.972,18
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	9.081,97
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	104.413.934,63
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	5.494.256,24
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	6.855.547,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>4.408.744,83</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	924.175,20
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.389.691,71
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.621.883,08
M) Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>5.100.728,66</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.419.058,94
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	9.749.766,85
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	19.331.809,32
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti	(-)	9.081,97
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.389.691,71
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	4.500.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.621.883,08
M) Entrate da accensione prestiti destinate ad estinzione antic. prestiti	(-)	

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.798.974,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.966.095,50
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>6.458.674,30</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
<b>O) SALDO DI PARTE CORRENTE</b>	(+)	<b>5.100.728,66</b>
<b>Z) SALDO DI PARTE CAPITALE</b>	(+)	<b>6.458.674,30</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>11.559.402,96</b>

Le entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (lettera I) pari a € 1.389.691,71 si riferiscono agli oneri di urbanizzazione destinati alla copertura di manutenzioni ordinarie.

Le entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili (lettera L) pari a € 1.621.883,08 si riferiscono a:

- Entrate da concessioni cimiteriali pari a € 1.242.238,24;
- Entrate correnti destinate alla copertura della causa Barone pari a € 279.250,65;
- Entrate correnti destinate alla copertura della transazione con Ancona Calcio per € 100.394,19.

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

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

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

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

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

Fondo pluriennale vincolato		
	01/01/2016	31/12/2016
Fondo pluriennale vincolato - parte corrente	6.731.724,66	5.494.256,24
Fondo pluriennale vincolato - parte capitale	9.749.766,85	11.966.095,50
<b>Totale</b>	<b>16.481.491,51</b>	<b>17.460.351,74</b>

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

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

E' stata verificata 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:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese (compresa eventuali quote confluite in FPV o in avanzo vincolato)</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	545.048,50	545.048,50
Per fondi comunitari ed internazionali	66.000,00	66.000,00
Per TARI	19.756.047,09	19.756.047,09
Per contributi in c/capitale dalla Regione	727.470,91	727.470,91
Per contributi in c/capitale da altri Enti	752.949,41	752.949,41
Per contributi in c/capitale da soggetti privati	1.230.560,20	1.230.560,20
Per proventi alienazione alloggi ERP	2.141.613,85	2.141.613,85
Per sanzioni amministrative al C.d.S. (quota vincolata)	1.560.995,56	1.560.995,56
Per mutui	5.055.000,00	5.055.000,00
<b>Totale</b>	<b>31.835.685,52</b>	<b>31.835.685,52</b>

### Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	1.389.691,71
Recupero evasione tributaria	1.219.873,30
Quota recupero evasione da Agenzia delle Entrate	159.876,71
Utili società partecipate	825.001,82
Entrate per eventi calamitosi	91.064,24
Sanzioni per violazioni al codice della strada (50%, al netto FCDE)	1.560.995,56
<b>Totale entrate</b>	<b>5.246.503,34</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Oneri straordinari della gestione corrente	158.282,88
Spese per eventi calamitosi	104.510,54
Sentenze esecutive ed atti equiparati	288.850,91
Interventi sicurezza stradale finanziati con proventi da sanzioni	1.731.717,36
<b>Totale spese</b>	<b>2.283.361,69</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>- 2.963.141,65</b>

**Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 36.407.171,45, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		TOTALE
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo cassa al 1° gennaio				7.129.319,10
RISCOSSIONI	(+)	31.792.949,32	238.480.324,32	270.273.273,64
PAGAMENTI	(-)	35.534.881,81	236.852.381,77	272.387.263,58
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>5.015.329,16</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016</b>	<b>(=)</b>			<b>5.015.329,16</b>
RESIDUI ATTIVI	(+)	51.697.782,03	35.749.176,96	87.446.958,99
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	9.888.970,24	28.705.794,72	38.594.764,96
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			5.494.256,24
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			11.966.095,50
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016 (A)</b>	<b>(=)</b>			<b>36.407.171,45</b>

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

<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016		45.136.569,09
Fondo indennità fine mandato sindaco		53.742,50
Fondo perdite organismi partecipati		137.415,62
Fondo rinnovi contrattuali		111.000,00
Fondo rischi vari		1.600.000,00
Fondo contenzioso legale		6.000.000,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>53.038.727,21</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		14.815.248,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		2.264.513,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.235.685,00
Altri vincoli		2.420.599,13
<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>21.736.045,96</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>2.425.737,65</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>-40.793.339,37</b>
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		<b>-1.476.295,74</b>

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

	2014 (*)	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	<b>22.757.934,32</b>	<b>29.289.656,61</b>	<b>36.407.171,45</b>
di cui:			
a) Parte accantonata	49.698.028,70	50.829.390,35	53.038.727,21
b) Parte vincolata	14.693.353,15	18.366.997,06	21.736.045,96
c) Parte destinata a investimenti	2.655.424,64	2.425.737,65	2.425.737,65
e) Parte disponibile (+/-) *	-44.288.872,17	-42.332.468,45	-40.793.339,37

(\*) i dati si riferiscono al risultato di amministrazione determinato a seguito del riaccertamento straordinario al 1.01.2015.

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

Descrizione	Risorse accantonate al 31/12/2016
Fondo crediti di dubbia esigibilità	45.136.569,09
Fondo rischi vari	1.600.000,00
Fondo accantonato indennità fine mandato	53.742,50
Fondo perdite organismi partecipati	137.415,62
Fondo rinnovi contrattuali	111.000,00
Fondo contenzioso legale	6.000.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>53.038.727,21</b>

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

Descrizione	Importo
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	4.611.870,22
Vincoli derivanti da trasferimenti	10.348.581,60
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	2.264.513,48
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.235.685,00
Altri vincoli di parte corrente	2.275.395,66
<b>TOTALE</b>	<b>21.736.045,96</b>

**Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili**

Descrizione	Risorse al 31/12/2016
Vendita immobili edilizia popolare	2.831.649,48
Diritto superficie grotte Passetto	184.104,84
Concessioni cimiteriali	1.317.197,85
TARI	145.203,47
Destinazione 10% alienazioni per estinzioni mutui	133.714,58
<b>TOTALE</b>	<b>4.611.870,22</b>

**Vincoli derivanti da trasferimenti**

Descrizione	Risorse al 31/12/2016
Fondi statali PRUSST	19.363,75
Fondi statali PIAU	249.767,93
Fondi centro storico (Legge Terremoto Marche 1972)	859.344,41
Fondi frana (L.R.41/83)	7.894.527,37
Trasferimenti Cariverona	128.164,95
Fondi regionali AERCA	235.080,33
Fondi statali "piano per le città"	130.460,88
Altri trasferimenti	831.871,98
<b>TOTALE</b>	<b>10.348.581,60</b>

**Vincoli derivanti da mutui**

Descrizione	Risorse al 31/12/2016
Mutui contratti nel 2016	2.216.685,17
Mutui contratti negli anni precedenti	47.828,31
<b>TOTALE</b>	<b>2.264.513,48</b>

**Vincoli formalmente attribuiti dall'ente**

Descrizione	Risorse al 31/12/2016
Copertura Perdite pregresse Fondazione Le città del Teatro	500.000,00
Quota capitale residua fidejussione Fondazione Le città del Teatro	1.700.000,00
Copertura Perdite ZIPA	35.685,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.235.685,00</b>

**Altri vincoli di parte corrente**

Descrizione	Risorse al 31/12/2016
contributo sociali	1.474.409,05
rimborso spese soccombenza da riversare all'avvocatura	396.698,96
recupero somme dalle compagnie di assicurazioni	202.550,70
rimborso spese rateizzate equitalia	121.205,03
contributo regionale protezione civile	52.584,17
Rimborso spese personale comandato	11.557,75
Altri vincoli	16.390,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.275.395,66</b>

La parte **destinata** agli investimenti al 31/12/2016 è pari a € 2.425.737,65.

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	2.705.784,75			0,00	2.705.784,75
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	5.325.000,00	0,00		0,00	5.325.000,00
Altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo applicato</b>	<b>8.030.784,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.030.784,75</b>

Applicazione/utilizzo AVANZO 2015	Avanzo 2015 applicato	Avanzo 2015 utilizzato
parte corrente	2.705.784,75	924.175,20
parte investimento	5.325.000,00	4.419.058,94
<b>TOT</b>	<b>8.030.784,75</b>	<b>5.343.234,14</b>

### **Variazione dei residui anni precedenti**

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

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	88.454.653,84	31.792.949,32	51.697.782,03	- 4.963.922,49
Residui passivi	49.812.824,82	35.534.881,81	9.888.970,24	- 4.388.972,77

**Conciliazione dei risultati finanziari****La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Scaturisce dai seguenti elementi:

Descrizione		2016
Accertamenti di competenza		274.229.501,28
Fondo pluriennale vincolato entrata		16.481.491,51
Impegni di competenza		265.558.176,49
Fondo pluriennale vincolato spesa		17.460.351,74
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>7.692.464,56</b>
Minori/Maggiori residui attivi riaccertati	-	4.963.922,49
Minori residui passivi riaccertati		4.388.972,77
<b>Saldo gestione residui</b>	<b>-</b>	<b>574.949,72</b>
Disavanzo di amministrazione applicato		-1.476.295,74
Avanzo esercizi precedenti applicato		8.030.784,75
Avanzo esercizi precedenti non applicato		22.735.167,60
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE al 31.12.2016</b>		<b>36.407.171,45</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](#).

L'Ente ha applicato il metodo ordinario calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato.

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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato:

- a) con la media semplice tra incassato ed accertato
- b) con la media semplice dei rapporti annui
- c) con la media ponderata sia sul totale degli incassi e dei residui attivi ovvero dei rapporti annui attribuendo un peso del 10% ai tre anni più vecchi del quinquennio e del 35% al biennio precedente

Nel prospetto che segue viene riportato il risultato del FCDE calcolato secondo il **metodo ordinario** con l'utilizzo della media semplice, tranne per i residui relativi agli uffici giudiziari che sono stati accantonati al 100%, stante la proposta normativa di spalmare la restituzione del debito da parte dello Stato in 30 annualità:

	FCDE 31.12.2016
multe (dati extracontabili)	13.658.615,54
ici recupero	2.275.906,53
tosap recupero	1.828.113,38
tares	16.981.906,58
sanzioni regolamenti comunali	440.857,88
proventi mercati e fiere	190.911,41
proventi uso attrezzature sportive	100.961,27
proventi mense	1.974.730,46
fitti aree comunali	63.185,08
fitti fabbricati	387.413,40
fitto teatro muse	346.885,36
recupero fitti	876.766,10
fitto prefettura	20.792,66
fitti impianti sportivi	66.905,03
rimborso da altri comuni fitto locali	6.964,27
rimborso quote capitali mutui alloggi erp	825.176,89
<b>TOTALE FCDE (metodo ordinario)</b>	<b>40.046.091,83</b>
UFFICI GIUDIZIARI	5.090.477,26
<b>TOTALE finale</b>	<b>45.136.569,09</b>

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 6.000.000 secondo le modalità previste dal [principio applicato alla contabilità finanziaria](#) al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.600.000,00 disponendo di fondi già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

E' stata accantonata la somma di euro 137.415,62 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#).

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2015 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 2 dell'[art. 21 del d.lgs.175/2016](#):

<b>Fondo perdite aziende e società partecipate</b>				
<b>Organismo</b>	<b>Perdita 31/12/2015</b>	<b>Quota di partecipazione</b>	<b>Quota di perdita</b>	<b>Quota di fondo</b>
Aerdorica SPA	13.074.236,00	0,57	74.523,15	37.261,57
Interporto Marche SPA	798.588,00	1,67	13.336,42	6.668,21
				<b>43.929,78</b>

La quota di € 43.929,78 va sommata a quella accantonata al 31.12.2015 pari ad € 93.485,84.

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 53.742,50 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 finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'[art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015](#), avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI		anno 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	6.731.724,66
B) Fondo pluriennale di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	7.488.729,33
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	74.769.467,94
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	17.077.493,13
D2) Contributo fondo "IMU-TASI"	(-)	2.945.091,82
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2)	(+)	14.132.401,31
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	24.061.011,11
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	9.776.809,32
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	4.500.000,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b>	<b>127.239.689,68</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	104.413.934,63
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	5.494.256,24
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	109.908.190,87
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.798.974,71
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	8.820.655,56
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	19.619.630,27
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	4.500.000,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>134.027.821,14</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>7.432.322,53</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(+)	1.644.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>		<b>9.076.322,53</b>

L'ente ha provveduto in data 31/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al [decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017](#).



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

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

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

<i>Descrizione</i>	<i>Anno 2014</i>	<i>Anno 2015</i>	<i>Anno 2016</i>
Titolo I – Entrate tributarie	78.252.032,46	74.215.332,18	74.769.467,94
Titolo II – Trasferimenti correnti	21.763.576,08	18.192.712,82	17.077.493,13
Titolo III – Entrate extratributarie	21.654.854,66	20.974.284,49	24.061.011,11
Titolo IV – Entrate in conto capitale	10.016.248,10	6.895.072,94	9.776.809,32
Titolo V – Riduzione attività finanz.	-	5.200.000,00	4.500.000,00
Titolo VI – Accensione mutui	-	5.200.000,00	5.055.000,00
Titolo VII – Anticipazioni di tesoreria	-	34.050.719,89	48.030.231,37
Titolo IX – Servizi conto terzi	10.177.431,97	89.326.682,49	90.959.488,41
<b>Totale entrate</b>	<b>141.864.143,27</b>	<b>254.054.804,81</b>	<b>274.229.501,28</b>

La gestione delle entrate tributarie rileva il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Accertamenti</i>	<i>% Acc./Prev. Def.</i>
<b>Imposte, tasse e proventi assimilati</b>				
Imposta Municipale Propria (IMU)	19.500.000,00	23.000.000,00	21.680.201,50	94,26%
I.C.I./IMU recupero evasione	2.200.000,00	2.200.000,00	2.655.474,92	120,70%
TASI	80.000,00	160.000,00	145.909,88	91,19%
Addizionale IRPEF	11.900.000,00	11.900.000,00	10.974.938,00	92,23%
Imposta sulla pubblicità	1.555.000,00	1.685.000,00	1.380.144,34	81,91%
Diritti pubbliche affissioni	450.000,00	450.000,00	382.317,85	84,96%
Imposta di Soggiorno	250.000,00	280.000,00	367.801,82	131,36%
TARI	20.300.007,02	20.300.007,02	19.829.030,26	97,68%
TARSU/TARI recupero evasione	1.165.000,00	1.165.000,00	802.949,00	68,92%
TOSAP	2.065.000,00	2.065.000,00	1.929.594,83	93,44%
Altri tributi	500,00	500,00	365,46	73,09%
<b>Totale imposte, tasse e prov. assimil.</b>	<b>59.465.507,02</b>	<b>63.205.507,02</b>	<b>60.148.727,86</b>	<b>95,16%</b>
<b>Fondo perequativi</b>				
Fondo di solidarietà comunale	18.700.000,00	14.568.368,63	14.620.740,08	100,36%
<b>Totale fondi perequativi</b>	<b>18.700.000,00</b>	<b>14.568.368,63</b>	<b>14.620.740,08</b>	<b>100,36%</b>
<b>Totale entrate Titolo I</b>	<b>78.165.507,02</b>	<b>77.773.875,65</b>	<b>74.769.467,94</b>	<b>96,14%</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:

Descrizione	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
ICI	1.213.981,13	895.321,10	579.694,16
IMU	473.882,67	1.472.429,23	2.866.538,76
Tassa smaltimento rifiuti	491.111,92	273.232,01	802.949,00
Tassa occupazione spazi ed aree pubbliche	283.479,22	174.447,06	189.993,40
Imposta di pubblicità	-	-	226.930,90
<b>TOTALE RECUPERO EVASIONE</b>	<b>2.462.454,94</b>	<b>2.815.429,40</b>	<b>4.666.106,22</b>

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

	2014	2015	2016
Accertamento	2.462.454,94	2.815.429,40	4.666.106,22
Riscossione	1.384.916,24	888.810,98	2.267.392,07

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	15.662.996,46	100%
Residui riscossi nel 2016	730.101,73	4,66%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-2.545.502,49	16,25%
Residui (da residui) al 31/12/2016	12.387.392,24	79,09%
Residui della competenza	2.870.663,15	
Residui totali	15.258.055,39	

## Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	3.060.001,23	3.965.896,47	2.764.750,88
Riscossione	3.060.001,23	3.965.896,47	2.763.345,19

e sono stati così destinati:

Destinazione	2014	2015	2016
Spesa corrente	2.295.000,00	0,00	1.389.691,71
Spesa in conto capitale	765.001,23	3.965.896,47	1.375.059,17

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

La gestione relativa ai trasferimenti evidenzia il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev.Def./Acc</i>
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	18.398.870,00	19.708.760,63	17.011.493,13	86,31%
Trasferimenti correnti da Famiglie				
Trasferimenti correnti da Imprese				
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private				
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	40.000,00	65.000,00	66.000,00	101,54%
<b>Totale trasferimenti</b>	<b>18.438.870,00</b>	<b>19.773.760,63</b>	<b>17.077.493,13</b>	<b>86,36%</b>

## Entrate Extratributarie

La gestione relativa alle entrate extra-tributarie ha registrato il seguente andamento:

<i>Descrizione</i>	<i>Previsioni iniziali</i>	<i>Previsioni definitive</i>	<i>Totale accertamenti</i>	<i>Var. % Prev. Def./Acc</i>
<b>Tip. 30100 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni</b>	13.863.034,15	15.494.569,43	14.353.934,43	92,64%
<b>Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti</b>	4.226.200,00	4.634.200,00	5.727.006,63	123,58%
<b>Tip. 30300 Interessi attivi</b>	6.000,00	3.500,00	164,08	4,69%
<b>Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale</b>	800.000,00	825.000,00	825.001,82	100,00%
<b>Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti</b>	4.062.946,20	5.072.956,99	3.154.904,15	62,19%
<b>Totale entrate extra-tributarie</b>	<b>22.958.180,35</b>	<b>26.030.226,42</b>	<b>24.061.011,11</b>	<b>92,43%</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 a domanda individuale

SERVIZI	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	1.077.095,53	3.909.016,84	-2.831.921,31	27,6%	26,2%
Servizi cimiteriali	117.333,04	96.583,92	20.749,12	121,5%	167,3%
Centri estivi		75.140,39	-75.140,39	0,0%	0,0%
Mense scolastiche	3.103.036,04	4.328.987,49	-1.225.951,45	71,7%	73,9%
Fiere e mercati	381.789,44	136.064,59	245.724,85	280,6%	232,4%
Parcheggi	710.266,12	51.000,00	659.266,12	1392,7%	1170,6%
Pesa pubblica	0,00		0,00		
Impianti sportivi	656.409,54	2.245.913,47	-1.589.503,93	29,2%	26,2%
Teatri, Musei, pinacoteca e mostre	56.435,38	2.010.545,72	-1.954.110,34	2,8%	1,5%
Trasporto scolastico	148.886,91	563.702,16	-414.815,25	26,4%	25,2%
<b>TOTALI</b>	<b>6.251.252,00</b>	<b>13.416.954,58</b>	<b>-7.165.702,58</b>	<b>46,6%</b>	<b>46,3%</b>

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

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

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

	2014	2015	FCDE	2016	FCDE
accertamento	2.741.139,45	4.249.164,59	1.703.897,22	5.671.553,09	2.549.561,98
riscossione	1.977.615,86	2.402.768,52		2.932.200,59	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	12.646.405,99	100,00%
Residui riscossi nel 2016	710.389,57	5,62%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	-
Residui (da residui) al 31/12/2016	11.936.016,42	94,38%
Residui della competenza	2.739.352,50	
Residui totali	14.675.368,92	

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

Descrizione	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	2.741.139,45	4.249.164,59	5.671.553,09
fondo svalutazione crediti corrispondente	-	1.703.897,22	2.549.561,98
entrata netta	2.741.139,45	2.545.267,37	3.125.285,11
destinazione a spesa corrente vincolata	1.940.594,79	2.103.123,25	1.731.717,36
Perc. X Spesa Corrente	70,80%	82,63%	55,47%
destinazione a spesa per investimenti	-	-	-
Perc. X Investimenti	-	-	-

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.

Il Collegio segnala il continuo peggioramento delle percentuali di riscossione delle sanzioni rispetto agli accertamenti.

## Spese correnti

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

La gestione delle spese correnti degli ultimi tre anni, distinte per categorie economiche, riporta il seguente andamento:

MACROAGGREGATO		Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
101	Redditi da lavoro dipendente	28.972.607,58	27.827.955,75	28.986.411,93
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.653.307,59	1.528.914,85	3.400.121,79
103	Acquisto di beni e servizi	65.533.590,03	62.937.640,20	59.050.654,30
104	Trasferimenti correnti	7.283.763,19	6.405.589,57	8.899.341,43
107	Interessi passivi	3.665.007,58	3.216.951,03	3.059.555,52
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	86.170,31	281.208,87	184.186,35
110	Altre spese correnti	1.643.833,68	1.634.808,55	833.663,31
<b>TOTALE</b>		<b>108.838.279,96</b>	<b>103.833.068,82</b>	<b>104.413.934,63</b>

Per quanto riguarda la spesa corrente dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

MACROAGGREGATO		Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Impegni FPV spesa
101	Redditi da lavoro dipendente	30.251.013,31	30.565.494,95	28.986.411,93	3.230.228,41
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.506.000,00	3.499.330,64	3.400.121,79	
103	Acquisto di beni e servizi	63.621.981,69	64.882.627,53	59.050.654,30	2.067.202,71
104	Trasferimenti correnti	8.164.075,00	10.606.147,82	8.899.341,43	152.016,07
107	Interessi passivi	3.294.734,04	3.076.214,04	3.059.555,52	
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	165.000,00	195.000,00	184.186,35	
110	Altre spese correnti	6.881.386,71	11.679.753,34	833.663,31	44.809,05
<b>TOTALE</b>		<b>114.884.190,75</b>	<b>124.504.568,32</b>	<b>104.413.934,63</b>	<b>5.494.256,24</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al [comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006](#) per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dei vincoli disposti dall'[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; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 1.081.682,04;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 34.517.962,64;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex [art. 90 del Tuel](#).

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

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

In relazione ai **limiti di spesa del personale a tempo indeterminato** previsti dai commi 557 e seguenti della legge n. 296/2006, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	Anno di riferimento
	2016
Spese macroaggregato 101	28.986.411,93
Spese macroaggregato 102 (IRAP)	1.506.510,48
Spese macroaggregato 103	365.767,34
<b>Totale spese di personale</b>	<b>30.858.689,75</b>
Limite di spesa (media triennio 2011/2013)	34.517.962,64
<b>Totale spesa corrente</b>	<b>104.413.934,63</b>
<b>Incidenza spesa di personale su spesa corrente</b>	<b>33,06%</b>

In relazione ai limiti di **spesa del personale a tempo determinato** previsti dall'art. 9, comma 28, del d.L. n. 78/2010, si dà atto che questo ente ha rispettato i vincoli di legge, come si desume dal seguente prospetto riepilogativo:

Descrizione	2016
Personale tempo determinato	175.228,77
L.S.U., collaboratori, ecc.	270.209,07
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>445.437,84</b>
<b>LIMITE DI SPESA (100% SPESA ANNO 2009)*</b>	<b>1.081.682,04</b>

\* Limite al 100% solo se in regola con i limiti di spesa del personale. In caso contrario il limite scende al 50%.

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

E' stata rideterminata la dotazione organica dell'Ente a seguito dell'assunzione di partecipazioni in società o altri organismi (dall'art. 3, c. 30, Legge n. 244 del 24 dicembre 2007).

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso *tramite SICO* il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

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

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

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007](#), delle riduzioni di spesa disposte dall'[art. 6 del D.L. 78/2010](#), di quelle dell'[art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228](#) e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'[art.47 del decreto legge 66/2014](#), la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 40.000,00 circa, rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

Tipologia spesa	Base di riferimento	Importo base	Limite		Consuntivo 2016
			%	importo	
Studi e consulenze	Rendiconto 2009	101.796,25	20,00%	20.359,25	-
Relazioni pubbliche ,convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	Rendiconto 2009	79.434,85	20,00%	15.886,97	12.628,34
Sponsorizzazioni	Rendiconto 2009	0,00	0,00%	-	-
Missioni	Rendiconto 2009	48.688,71	50,00%	24.344,36	14.230,60
Formazione	Rendiconto 2009	119.998,19	50,00%	59.999,10	31.274,68
Acquisto,manutenzione,noleggjo, esercizio autovetture	Rendiconto 2011	62.516,10	30,00%	18.754,83	107.599,04
Acquisto mobili e arredi	Media rendiconto 2010/2011	341.367,64	20,00%	68.273,53	3.187,86
<b>Totale</b>				<b>207.618,03</b>	<b>168.920,52</b>

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

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 8.757,84 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'[art.9 del D.l. 66/2014](#) in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.



**Spese in conto capitale**

Per quanto riguarda le spese in conto capitale dell'esercizio di riferimento si rilevano le seguenti variazioni tra previsioni definitive ed impegni assunti:

<i>Missioni</i>	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegni	Impegni FPV spesa
01-Servizi istituzionali, generali e di gestione	5.056.500,00	5.002.645,58	704.590,59	291.980,84
04-Istruzione e diritto allo studio	1.800.000,00	3.829.946,45	1.502.728,57	723.314,56
05-Tutela e valorizzazione beni e attività culturali	3.890.000,00	8.419.453,02	1.659.188,54	2.365.443,42
06-Politiche giovanili, sport e tempo libero	940.000,00	1.082.376,03	268.363,16	445.051,89
07-Turismo	30.000,00	30.000,00	0,00	30.000,00
08-Assetto del territorio ed edilizia abitativa	11.745.000,00	17.283.883,23	1.373.254,08	3.000.288,54
09-Sviluppo sostenibile e tutela territorio e ambiente	3.574.300,00	3.484.423,99	386.139,37	1.198.767,77
10-Trasporti e diritto alla mobilità	10.300.000,00	14.581.918,27	3.688.626,75	2.620.200,71
12-Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1.900.000,00	3.878.627,59	1.136.083,65	979.151,72
14-Sviluppo economico e competitività	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	
18-Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	0,00	391.896,05	80.000,00	311.896,05
<b>TOTALE</b>	<b>41.235.800,00</b>	<b>59.985.170,21</b>	<b>10.798.974,71</b>	<b>11.966.095,50</b>

Si conferma il rilevante scostamento tra le spese impegnate e le spese previste a causa della mancata realizzazione delle entrate destinate al finanziamento delle spese di investimento.

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa impegnata per acquisto immobili è pari a zero e, pertanto, rientra nei limiti disposti dall'[art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228](#).

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	3,17%	2,93%	2,71%

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	122.727.287,16	114.430.584,36	112.711.095,56
Nuovi prestiti (+)		5.200.000,00	5.055.000,00
Prestiti rimborsati (-)	8.296.702,80	6.919.488,80	6.855.271,87
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (mutui a carico dello Stato)			-2.633.698,91
<b>Totale fine anno</b>	<b>114.430.584,36</b>	<b>112.711.095,56</b>	<b>108.277.124,78</b>

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	3.669.452,41	3.156.951,03	2.951.555,52
Quota capitale	8.297.008,42	6.919.488,80	6.855.547,37
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.966.460,83</b>	<b>10.076.439,83</b>	<b>9.807.102,89</b>

L'importo degli oneri finanziari non comprende la quota relativa agli interessi sui mutui per i quali l'ente ha prestato garanzia fideiussoria che per l'anno 2016 ammonta a € 185.123,17; l'importo viene invece considerato nel calcolo del limite all'indebitamento di cui all'art. 204 del TUEL.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha fatto ricorso dell'anticipazione di liquidità ai sensi del [decreto del MEF 7/8/2015](#) dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili,

### Contratti di leasing

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n 187, munito del parere dell'organo di revisione.

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

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

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1	7.588.316,50	1.635.051,00	3.471.269,91	3.968.319,90	4.386.043,44	13.652.235,17	<b>34.701.235,92</b>
di cui Tarsu/tari	5.480.888,76	1.178.270,11	2.692.427,50	3.565.054,67	2.740.324,26	3.678.784,02	<b>19.335.749,32</b>
di cui F.S.R o F.S.						1.300.380,73	<b>1.300.380,73</b>
Titolo 2	10.000,00	3.008,33		53.214,65	522.717,98	4.997.768,49	<b>5.586.709,45</b>
di cui trasf. Stato					103.758,90	605.756,13	<b>709.515,03</b>
di cui trasf. Regione	10.000,00			52.466,48	45.427,88	892.092,69	<b>999.987,05</b>
Titolo 3	10.300.380,54	2.635.637,68	4.008.938,13	3.168.226,14	3.236.654,75	9.493.700,48	<b>32.843.537,72</b>
di cui Tia							<b>0,00</b>
di cui Fitti Attivi	775.072,86	89.818,49	263.926,42	312.008,14	267.004,55	587.027,83	<b>2.294.858,29</b>
di cui sanzioni CdS	7.818.328,70	977.459,07	1.425.831,46	59.260,86	1.655.136,33	2.739.352,50	<b>14.675.368,92</b>
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>17.898.697,04</b>	<b>4.273.697,01</b>	<b>7.480.208,04</b>	<b>7.189.760,69</b>	<b>8.145.416,17</b>	<b>28.143.704,14</b>	<b>73.131.483,09</b>
Titolo 4	955.471,29	25.004,46	600.000,00	26.925,71	612.731,67	2.829.726,11	<b>5.049.859,24</b>
di cui trasf. Stato	371.624,26					1.023.460,88	<b>1.395.085,14</b>
di cui trasf. Regione	203.401,52		600.000,00		390.218,33	69.207,31	<b>1.262.827,16</b>
Titolo 5	122.291,16				1.460.216,82	4.027.292,18	<b>5.609.800,16</b>
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>1.077.762,45</b>	<b>25.004,46</b>	<b>600.000,00</b>	<b>26.925,71</b>	<b>2.072.948,49</b>	<b>6.857.018,29</b>	<b>10.659.659,40</b>
Titolo 6	512.689,73					355.000,00	<b>867.689,73</b>
Titolo 7							<b>0,00</b>
Titolo 9	1.119.009,20	240.989,59	195.918,95	591.568,13	247.186,37	393.454,53	<b>2.788.126,77</b>
<b>Totale Attivi</b>	<b>20.608.158,42</b>	<b>4.539.691,06</b>	<b>8.276.126,99</b>	<b>7.808.254,53</b>	<b>10.465.551,03</b>	<b>35.749.176,96</b>	<b>87.446.958,99</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	109.131,90	103.545,09	128.246,04	226.501,24	3.007.812,62	22.272.562,45	<b>25.847.799,34</b>
Titolo 2	1.521.549,54	114.735,21	133.568,12	122.626,94	503.356,41	4.237.381,72	<b>6.633.217,94</b>
Titolo 3							<b>0,00</b>
Titolo 4							<b>0,00</b>
Titolo 5							<b>0,00</b>
Titolo 7	1.396.673,55	386.174,46	320.157,33	611.633,53	1.203.258,26	2.195.850,55	<b>6.113.747,68</b>
<b>Totale Passivi</b>	<b>3.027.354,99</b>	<b>604.454,76</b>	<b>581.971,49</b>	<b>960.761,71</b>	<b>4.714.427,29</b>	<b>28.705.794,72</b>	<b>38.594.764,96</b>

7

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio 2016 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per un importo di €. 2.083.579,50 così distinti:

Descrizione del debito	Importo riferito a spese di investimento	Importo riferito a spese correnti
Sentenze esecutive	1.794.320,11	289.259,39
Copertura di disavanzi di consorzi, di aziende speciali e di istituzioni, nei limiti degli obblighi derivanti da statuto, convenzione o atti costitutivi, purché sia stato rispettato l'obbligo di pareggio del bilancio di cui all'articolo 114 ed il disavanzo derivi da fatti di gestione		
Ricapitalizzazione, nei limiti e nelle forme previste dal codice civile o da norme speciali, di società di capitali costituite per l'esercizio di servizi pubblici locali		
Procedure espropriative o di occupazione d'urgenza per opere di pubblica utilità		
Acquisizione di beni e servizi, in violazione degli obblighi di cui ai commi 1, 2 e 3 dell'articolo 191, nei limiti degli accertati e dimostrati utilità ed arricchimento per l'ente, nell'ambito dell'espletamento di pubbliche funzioni e servizi di competenza		
<b>TOTALE</b>	<b>1.794.320,11</b>	<b>289.259,39</b>

Risultano finanziati per € 1.516.907,66 nell'esercizio 2016 e per € 566.671,84 nell'esercizio 2017.

Ai debiti fuori bilancio si è fatto fronte mediante:

- 142.385,31 con fondi accantonati nella missione 20 per contenzioso
- 146.874,08 con fondi correnti
- 1.794.320,11 con fondi per investimenti

Sulla base delle certificazioni rilasciate dai responsabili di servizio, alla data del 31 dicembre sussistevano i seguenti debiti fuori bilancio non ancora riconosciuti:

- sentenza di condanna al pagamento di € 131.901,21 per una causa di esproprio, per la quale si è provveduto al riconoscimento del relativo debito fuori bilancio ed al suo finanziamento con Delibera del Consiglio comunale n. 46 del 19/04/2017;
- sentenza di condanna al pagamento di € 80.000,00 (oltre rivalutazione) per risarcimento danni per la quale, al 31/12/2016, non essendo ancora decorso il termine di 120 giorni, era in corso di definizione la procedura di riconoscimento del debito fuori bilancio e la cui somma trova comunque copertura nei fondi accantonati nel risultato di amministrazione.

f

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	Debito	credito	diff.	Note
	del	della		Del	della		
	Comune v/società	società v/Comune		Comune v/società	società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Agenzia per il Risparmio Energetico in Liquidazione	-	-	-	-	-	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Anconambiente Spa	317.254,90	317.254,90	0	4.825.343,40	4.825.343,40	0	Asseverata dai revisori del Comune
Ancona Entrate Srl	87.759,15	87.759,15	0	731.300,23	731.300,23	0	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Multiservizi Spa	-	-	-	742.433,63	743.433,63	-1.000,00	Asseverata dai revisori del Comune
M&P Mobilità e Parcheggi Spa	-	102.586,40	102.586,40	56.360,29	66.329,68	-9.969,39	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Conerobus Spa	207.780,50	207.780,50	-	210.510,78	213.414,78	-2.904,00	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Marche Teatro Scarl	369.651,27	348.165,93	21.485,34	606.131,47	606.144,63	-13,16	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Edma Reti Gas Srl	1.664.972,22	1.664.972,22	-	-	-	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
ATMA scpa	-	-	-	2.520.762,25	2.520.762,25	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell'ente v/Comune		Del	dell'ente v/Comune		
	Comune v/ente			Comune v/ente			
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ATA Rifiuti	6.127,59	6.127,59	-	52.655,00	52.655,00	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
AATO 2 Idrico	-	-	-	-	-	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Consorzio Gorgovivo	122.677,00	122.677,00	-	-	-	-	Asseverata dai revisori del Comune

Consorzio Zipa	-	-	-	-	35.685,00	35.685,00	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Fondazione Le Città del Teatro	-	-	-	-	3.213.803,12	3.213.803,12	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Fondazione Teatro delle Muse	273.021,28	258.734,36	14.286,92	-	-	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Fondazione Orchestra Regionale delle Marche	-	-	-	-	-	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Fondazione Marche Cultura	-	-	-	-	-	-	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Ente Parco Regionale del Conero	-	-	-	26.100,00	33.900,00	-7.800,00	Asseverata dai rispettivi organi di revisione
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

#### **Servizi esternalizzati:**

Ancona Entrate Srl	Gestione delle entrate tributarie e patrimoniali
Anconambiente Spa	Gestione della Pubblica Illuminazione,
Anconambiente Spa	Gestione del Servizio di Igiene (2° Semestre 2016)
ATA Rifiuti	Gestione del Servizio di Igiene (1° Semestre 2016)
ATMA Scpa	Gestione trasporto Pubblico Urbano
Marche Teatro Scpa	Gestione Teatri (Muse, Sperimentale, Teatrino ex Crass)
AATO 2 Idrico	Gestione del servizio idrico Integrato
M&P Mobilità e Parcheggi Spa	Gestione dei parcheggi coperti ed a Raso
M&P Mobilità e Parcheggi Spa	Gestione dei permessi di sosta
Emda Reti Gas	Concessione d'uso delle dotazioni e modalità per la gestione del servizio della distribuzione del gas
Multiservizi Spa	Concessione d'uso delle dotazioni per la gestione del servizio idrico integrato

L'Ente ha proceduto nell'esercizio 2016 ad ampliamento dell'oggetto del contratto di servizio di Ancona Entrate (Rep. 114611/2016).

Le seguenti società nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del [codice civile](#):

<b>Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile</b>	
<b>Organismo partecipato:</b>	Aerdorica Spa
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	Art. 2446
Decisione dell'assemblea	Assemblea 27.2.17 (Riduzione capitale sociale per perdite anni 2015 e 2016 ed aumento capitale sociale per 20 milioni di euro)
Oneri a carico dell'Ente nel 2016	-
Titolo di imputazione degli oneri	-
Valore dei beni conferiti nel 2016	-
Perdite per tre esercizi consecutivi	Si (2012-2015)

<b>Organismo partecipato:</b>	Anconambiente Spa
Perdite per tre esercizi consecutivi	Si (2011-2013)

<b>Organismo partecipato:</b>	Conerobus Spa
Perdite per tre esercizi consecutivi	Si (2010-2014)

<b>Organismo partecipato:</b>	Aerdorica Spa
Perdite per tre esercizi consecutivi	Si (2012-2015)

<b>Organismo partecipato:</b>	Cemim spa in liquidazione
Perdite per tre esercizi consecutivi	Si (2007-2012)

#### **E' stato verificato il rispetto:**

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

*(L'art. 28 comma 1, lettera e) del D.Lgs. 175/2016 ha abrogato tali limiti. Si ritiene però che dovessero essere rispettati per l'intero anno 2016).*

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'[art. 3-bis, c. 6 del D.L. n. 138/2011](#), convertito dalla [Legge 148/2011](#) in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

#### **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.



**TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI****Tempestività pagamenti**

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

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

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

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta 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**

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

- Tesoriere (delibera di Giunta n. 164 del 5/04/217)
- riscuotitori speciali, concessionari, consegnatari azioni e consegnatari beni (delibera di Giunta n. 165 del 5/04/217)

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2016</b>
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	115.411.577,08
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	115.767.050,76
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>- 355.473,68</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	
	<i>proventi finanziari</i>	825.165,90
	<i>oneri finanziari</i>	3.059.555,52
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>	
	<i>Rivalutazioni</i>	-
	<i>Svalutazioni</i>	-
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>- 2.589.863,30</b>
E	<i>proventi straordinari</i>	14.937.981,61
E	<i>oneri straordinari</i>	8.558.000,41
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.790.117,90</b>
	Imposte	1.506.510,48
	<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>2.283.607,42</b>

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

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

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 825.001,82, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONE</b>		
<b>SOCIETA'</b>	<b>% DI PARTEC.</b>	<b>PROVENTI</b>
Anconambiente S.p.A.	89,297	800.001,82
M&P S.p.A.	100	25.000,00
		<b>825.001,82</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del [principio contabile applicato 4/3](#).

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

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

<b>QUOTE DI AMMORTAMENTO</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
15.475.003,58	15.762.161,69	11.335.780,37

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI				
5.2.2	Insussistenze del passivo			
		5.2.2.01	Insussistenze del passivo	5.084.611,25
5.2.3	Sopravvenienze attive			
		5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	4.258.176,08
5.2.4	Plusvalenze			
		5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	2.548.486,83
		5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	281.956,57
5.2.9	Altri proventi straordinari			
		5.2.9.02	Permessi di costruire	2.764.750,88
		5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	
			<b>TOTALE</b>	<b>14.937.981,61</b>

ONERI STRAORDINARI				
5.1.1	Sopravvenienze passive			
		5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	695.638,48
5.1.2	Insussistenze dell'attivo			
		5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	7.688.353,29
5.1.4	Minusvalenze			
		5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	174.008,64
			<b>TOTALE</b>	<b>8.558.000,41</b>

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

- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E.25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24 d.*) o minusvalenze (*voce E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

## STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto 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.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale, unitariamente ad un prospetto che evidenzia il raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 624.186.410,92. Con un'aumento di euro 76.300.948,84 (pari alle riserve da permessi da costruire) rispetto a quello al 31/12/2015.

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

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

<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	10.138,41	358.892,58	369.030,99
Immobilizzazioni materiali	714.735.002,58	28.231.538,32	742.966.540,90
Immobilizzazioni finanziarie	66.718.629,49	0,00	66.718.629,49
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>781.463.770,48</b>	<b>28.590.430,90</b>	<b>810.054.201,38</b>
Rimanenze	160.498,94	-20.498,94	140.000,00
Crediti	86.600.382,97	-34.171.722,89	52.428.660,08
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	7.424.056,95	4.942.806,06	12.366.863,01
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>94.184.938,86</b>	<b>-29.249.415,77</b>	<b>64.935.523,09</b>
Ratei e risconti	158.219,57	35.580,65	193.800,22
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>875.806.928,91</b>	<b>-623.404,22</b>	<b>875.183.524,69</b>
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	<b>624.186.410,92</b>	<b>-32.523.867,47</b>	591.662.543,45
Fondo rischi e oneri	0,00	7.902.158,12	7.902.158,12
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	144.218.090,73	19.129.786,01	163.347.876,74
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	107.402.427,26	4.868.519,12	112.270.946,38
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>875.806.928,91</b>	<b>-623.404,22</b>	<b>875.183.524,69</b>
Conti d'ordine	18.651.867,07	-2.645.281,88	16.006.585,19

### ATTIVO

#### Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del [principio contabile applicato 4/3](#). I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio indicato al punto 6.1.3 del [principio contabile applicato 4/3](#).

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 48.533.322,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Disponibilità liquide

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

**PASSIVO**Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>Importo</b>
fondo di dotazione	501.627.697,77
riserve	76.300.948,84
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	11.450.289,42
risultato economico dell'esercizio	2.283.607,42
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>591.662.543,45</b>

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare a riserve il risultato economico positivo pari a euro 2.283.607,42.

Fondi per rischi e oneri

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

<b>FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	
	<b>Importo</b>
fondo per controversie	7.902.158,12
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	-
<b>Totale</b>	<b>7.902.158,12</b>

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

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

## RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente ed i criteri di valutazione utilizzati.

## RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione rileva :

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria;
- Il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- La congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi;
- L'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- L'attendibilità dei valori patrimoniali;
- L'attendibilità delle previsioni, veridicità del rendiconto, utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- La qualità delle procedure e delle informazioni;
- L'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
- Il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

## RIPIANO DISAVANZO

Il risultato di amministrazione al 31.12.2016 è migliorato rispetto al disavanzo all'1.1.2016 per un importo di euro 1.539.129,08, superiore al disavanzo applicato al bilancio di previsione 2016 pari a euro 1.476.295,74.

## 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 e si propone di vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione.

L'ORGANO DI REVISIONE

FENNI LUIGI – Presidente

PAOLONI DANIELE

STEFANO TONUCCI

