

Comune di Arezzo

Provincia di Arezzo

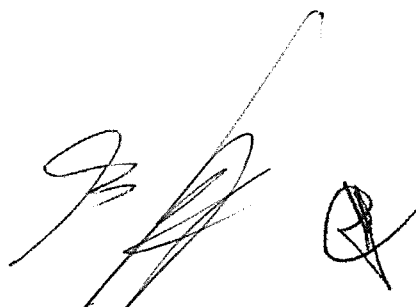
**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**Anno  
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

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



**Comune di Arezzo**  
**Organo di revisione**

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

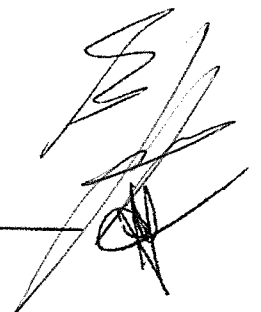
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
  - del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
  - dello statuto e del regolamento di contabilità;
  - dei principi contabili per gli enti locali;
  - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti

Approva

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

li 4/04/2017

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

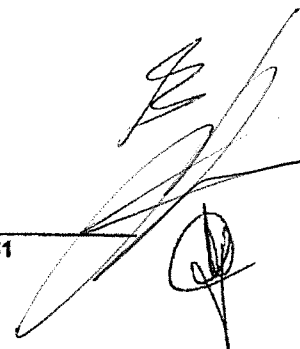
*I sottoscritti Vergamini Fabio, Bastiani Alessia, Pisaneschi Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 63 del 09.04.2015;*

◆ ricevuta in data 24.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 115 del 23.03.2017, 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 dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza (Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011);
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (DGC n. 86 del 14.03.2017 e DGC n. 114 del 23.03.2017);
  - delibera dell'organo consiliare n. 79 del 16.06.2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
  - tabella dei parametri gestionali (art. 228 TUEL, c. 5);
  - inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
  - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 11, comma 6 lett.J del D.Lgs.118/2011);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
  - certificazione rispetto del pareggio di bilancio – anno 2016;
  - trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti di nota sugli effetti del piano triennale di contenimento delle spese per il 2015 (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 delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;



- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 104 del 22.09.2016;

#### **DATO ATTO CHE**

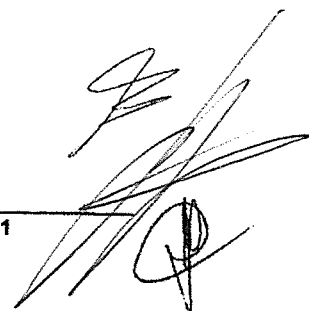
- ♦ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2016, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;
- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali conservati presso il Servizio Finanziario;

#### **RIPORTANO**

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



## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

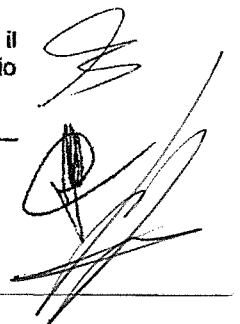
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 16.06.2016, con delibera n. 76;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 825.825,65 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 atti della G.C. n. 86 del 14.03.2017 e n. 114 del 23.3.2017 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. 12.086 reversali e n. 10.253 mandati;
- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato effettuato il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2015 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 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 Cassa di Risparmi di Firenze, reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:



## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.253.719,16
Riscossioni	17.687.450,47	92.702.798,42	110.390.248,89
Pagamenti	15.744.917,53	86.796.952,27	102.541.869,80
Fondo di cassa al 31 dicembre			11.102.098,25
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			11.102.098,25
di cui per cassa vincolata			2.346.027,33

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	11.102.098,25
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	2.346.027,33
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)</b>	<b>2.346.027,33</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			
	2013	2014	2015
Disponibilità	3.693.363,28	2.882.113,87	3.253.719,16
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, con propria determina n. 358 del 10.02.2016.

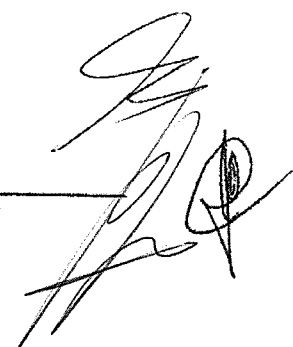
### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 18.832.302,68, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	96.461.385,15	113.926.640,05	113.646.973,55
Impegni di competenza	-96.257.752,02	-111.342.133,95	-100.986.384,38
Fondo pluriennale vincolato entrata	22.163.443,33	14.759.582,54	6.247.357,78
Fondo pluriennale vincolato spesa	-14.759.582,54	-6.247.357,78	-4.518.759,09
Avanzo applicato al bilancio di previsione	1.343.273,85	1.677.279,03	4.443.114,82
Disavanzo applicato al bilancio previsione	0,00	-578.442,49	0,00
<b>Saldo avanzo di competenza</b>	<b>8.950.767,77</b>	<b>12.195.567,40</b>	<b>18.832.302,68</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	92.702.798,42
Pagamenti	(-)	86.796.952,27
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<b>5.905.846,15</b>
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	6.247.357,78
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	4.518.759,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<b>1.728.598,69</b>
Residui attivi	(+)	20.944.175,13
Residui passivi	(-)	14.189.432,11
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<b>6.754.743,02</b>
Avanzo di amministrazione applicato	(+)	4.443.114,82
Disavanzo di amministrazione applicato	(-)	0,00
<i>Differenza</i>	<i>[D]</i>	<b>4.443.114,82</b>
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>18.832.302,68</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:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo I	64.431.333,37	63.283.866,38	62.332.607,09
Entrate titolo II	4.980.130,77	5.215.398,00	5.320.121,36
Entrate titolo III	16.791.448,11	17.978.844,92	20.129.229,63
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>86.202.912,25</b>	<b>86.478.109,30</b>	<b>87.781.958,08</b>
Spese titolo I (B)	69.921.504,53	69.062.240,73	67.475.932,99
Rimborso prestiti (C)	9.409.543,10	9.942.226,17	6.755.895,39
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>6.871.864,62</b>	<b>7.473.642,40</b>	<b>13.550.129,70</b>
FPV di parte corrente iniziale (+)	3.864.288,82	3.206.841,29	1.227.467,59
FPV di parte corrente finale (-)	3.206.841,29	1.227.467,59	1.014.029,30
<b>FPV differenza (E)</b>	<b>657.447,53</b>	<b>1.979.373,70</b>	<b>213.438,29</b>
Utilizzo avanzo di amm.ne appl alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	152.817,35	-119.391,06	2.181.767,72
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Contributo per permessi di costruire			
Altre entrate (specificare)		0,00	0,00
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:</b>	<b>234.558,60</b>	<b>21.858,62</b>	<b>1.307.713,83</b>
Altre entrate	234.558,60	21.858,62	1.307.713,83
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)</b>	<b>7.447.570,90</b>	<b>9.311.766,42</b>	<b>14.637.621,88</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Entrate titolo IV e V	3.096.401,17	5.591.040,25	6.578.408,80
Entrate titolo VI	107.787,00	2.693.019,04	941.956,42
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.204.188,17</b>	<b>8.284.059,29</b>	<b>7.520.365,22</b>
Spese titolo II (N)	9.872.419,66	10.548.964,52	7.158.295,75
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-6.668.231,49</b>	<b>-2.264.905,23</b>	<b>362.069,47</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	234.558,60	21.858,62	1.307.713,83
FPV di parte capitale iniziale (+)	18.299.154,51	11.552.741,25	5.019.890,19
FPV di parte capitale finale (-)	-11.552.741,25	-5.019.890,19	-3.504.729,79
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	1.251.610,00
Riscossione di crediti		-2.585.232,04	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	1.190.456,50	1.218.227,60	2.261.347,10
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)</b>	<b>1.503.196,87</b>	<b>2.922.800,01</b>	<b>4.194.680,80</b>



### Risultato di amministrazione

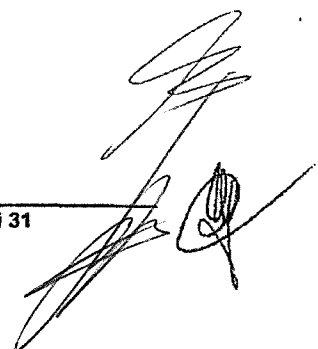
Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 42.286.589,14, come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.253.719,16
RISCOSSIONI	17.687.450,47	92.702.798,42	110.390.248,89
PAGAMENTI	15.744.917,53	86.796.952,27	102.541.869,80
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>11.102.098,25</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>11.102.098,25</b>
RESIDUI ATTIVI	33.877.670,23	20.944.175,13	54.821.845,36
RESIDUI PASSIVI	4.929.163,27	14.189.432,11	19.118.595,38
<i>Differenza</i>			<b>35.703.249,98</b>
FPV per spese correnti			1.014.029,30
FPV per spese in conto capitale			3.504.729,79
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>42.286.589,14</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 4.447.019,55 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze (addizionale comunale IRPEF).

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	22.447.342,35	33.546.518,35	42.286.589,14
di cui:			
a) parte accantonata	18.467.960,97	24.173.430,64	31.402.725,81
b) Parte vincolata	5.073.706,99	5.862.326,74	5.248.416,27
c) Parte destinata	1.484.116,88	3.464.460,86	5.451.653,26
e) Parte disponibile (+/-)	-2.578.442,49	46.300,11	183.793,80



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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	3.231.878,91
vincoli derivanti da trasferimenti	1.340.331,82
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	409.560,32
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	47.351,40
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	219.293,82
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>5.248.416,27</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	28.516.893,68
accantonamenti per contenzioso/rischi passività	2.059.431,99
accantonamenti per indennità fine mandato	7.200,00
fondo perdite società partecipate	49.553,27
Accantonamento per spese di personale	316.279,51
Altri accantonamenti	453.367,36
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>31.402.725,81</b>

L'Organo di revisione ha accertato la congruità degli accertamenti di cui sopra.

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

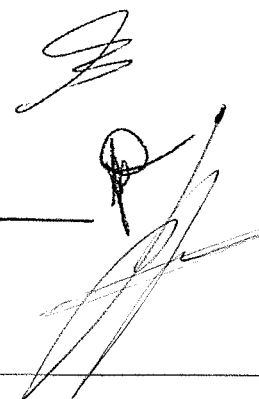
Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente ripetitivo	2.181.767,72				0,00	2.181.767,72
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		2.261.347,10			0,00	2.261.347,10
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>2.181.767,72</b>	<b>2.261.347,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.443.114,82</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria) TUEL.

### **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>		
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2016</b>
Totale accertamenti di competenza (+)		113.646.973,55
Totale impegni di competenza (-)		100.986.384,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>12.660.589,17</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		272.982,48
Minori residui attivi riaccertati (-)		7.840.710,06
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.918.610,51
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-5.649.117,07</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		12.660.589,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		-5.649.117,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO ENTRATA		6.247.357,78
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO USCITA		-4.518.759,09
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		4.443.114,82
DISAVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		29.103.403,53
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015</b>		<b>42.286.589,14</b>

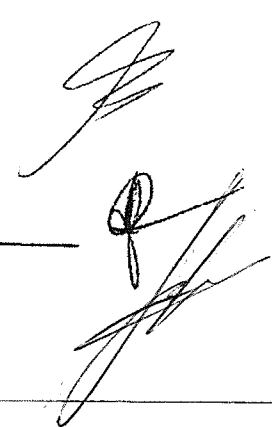


## VERIFICA PAREGGIO DI BILANCIO 2016

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del pareggio di bilancio per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1, commi 720, 721 e 722 della Legge 208/2015, come risulta dal seguente prospetto:

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016		<i>Importi in migliaia di euro</i>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	1.227
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	3.282
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	94.295
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	79.134
5= 1+2 +3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	19.670
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	-1.500
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6 +7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	-1.500
9=5- 8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	21.170

L'ente ha provveduto in data 23.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.



## ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

### Entrate Tributarie

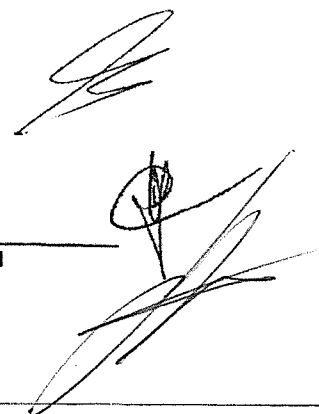
Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE TRIBUTARIE			
	2014	2015	2016
IMU. (compreso recupero evasione)	19.776.120,43	21.687.295,56	23.110.632,35
ICI recupero evasione	1.605.130,90	1.704.533,08	1.398.413,48
T.A.S.I.	5.606.905,14	5.510.349,87	0,00
Addizionale IRPEF.	6.700.000,00	6.750.000,00	6.574.478,87
Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	1.568.210,57	1.027.414,13	1.310.340,30
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	418,86	145,00	51,87
TOSAP	1.839.928,14	1.454.463,71	1.597.760,23
TARI	17.835.345,30	17.785.407,00	17.330.795,15
Rec.evasione taxa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Fondo sperimentale di riequilibrio			
Fondo solidarietà comunale	9.499.274,03	7.364.258,03	11.010.134,84
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>64.431.333,37</b>	<b>63.283.866,38</b>	<b>62.332.607,09</b>

### Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione evidenzia che sono state le seguenti:

	Previsioni iniziali	Previsioni assestate	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	1.800.000,00	1.994.540,00	2.698.364,48	149,91%	464.738,70	17,22%
Recupero evasione altri tributi	370.000,00	410.787,00	379.149,00	102,47%	58.141,32	15,33%
<b>Totale</b>	<b>2.170.000,00</b>	<b>2.405.327,00</b>	<b>3.077.513,48</b>	<b>141,82%</b>	<b>522.880,02</b>	<b>16,98%</b>



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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	7.884.118,29
Residui riscossi nel 2016	898.397,42
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.585.808,08
Residui (da residui) al 31/12/2016	5.399.912,79
Residui della competenza	2.554.633,46
Residui totali	7.954.546,25

Il Collegio rinnova l'invito all'Ente, già espresso lo scorso anno, a monitorare attentamente la posta in commento e a mettere in atto quanto necessario al fine di incrementare l'incidenza degli incassi effettivi rispetto all'accertato.

### Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
2.141.410,12 (*)	2.410.500,72 (*)	2.258.892,78. (*)

(\*) gli importi sono al netto delle re imputazioni di concessioni edilizie per riaccertamento straordinario dei residui al 01.01.2014.

Gli introiti per i permessi a costruire negli ultimi tre esercizi sono stati completamente utilizzati per gli investimenti.

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

	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	182.011,72
Residui riscossi nel 2016	124.515,85
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-3.531,38
Residui (da residui) al 31/12/2016	61.027,25
Residui della competenza	136.798,31
Residui totali	197.825,56

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti


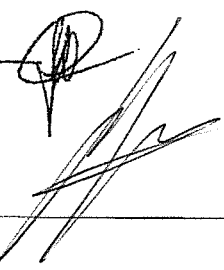
L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>			
	2014	2015	2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	4.947.772,89	5.052.154,14	5.225.734,66
Trasferimenti correnti da Famiglie	34.068,45	16.137,60	6.000,00
Trasferimenti correnti da Imprese	207.570,00	110.006,08	88.386,70
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	32.357,88	37.100,18	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.221.769,22</b>	<b>5.215.398,00</b>	<b>5.320.121,36</b>

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>			
	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Vendita beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	8.240.263,08	7.576.694,75	5.422.745,70
Proventi attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	5.018.214,28	7.008.722,39	8.885.616,67
Interessi attivi	30.763,78	15.617,82	2.953,18
Altre entrate da redditi di capitale	533.233,49	697.001,83	3.036.724,30
Rimborsi e altre entrate correnti	2.727.335,03	2.680.808,13	2.781.189,78
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>16.549.809,66</b>	<b>17.978.844,92</b>	<b>20.129.229,63</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:

<b>DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI</b>				
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>
Asilo nido	1.157.789,00	1.834.001,00	-676.212,00	63,13%
Fiere e mercati	116.790,00	297.499,00	-180.709,00	39,26%
Impianti sportivi	183.895,00	988.384,00	-804.489,00	18,61%
Teatri, spettacoli e mostre	81.339,00	234.407,00	-153.068,00	34,70%
Bagni pubblici	2.202,00	14.344,00	-12.142,00	15,35%
Altri servizi	974.272,00	2.648.877,00	-1.674.605,00	36,78%
<b>Totali</b>	<b>2.516.287,00</b>	<b>6.017.512,00</b>	<b>-3.501.225,00</b>	<b>41,62%</b>

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

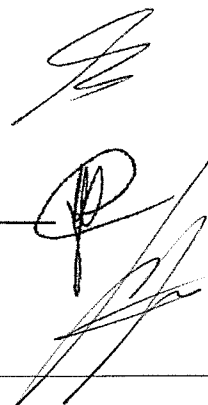
Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>			
	2014	2015	2016
accertamento	4.231.071,74	6.289.575,66	7.846.122,10
riscossione	2.112.874,97	1.500.582,77	1.673.099,95
%riscossione	49,94	23,86	21,32

La parte vincolata del 50% (al lordo degli accantonamenti al Fondo crediti di dubbia esigibilità) risulta destinata ai sensi di legge.

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	17.463.506,31
Residui riscossi nel 2016	1.273.963,08
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.458.742,08
Residui (da residui) al 31/12/2016	13.730.801,15
Residui della competenza	6.173.022,15
Residui totali	19.903.823,30





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

### Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 2.536.188,09 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per canoni concessori.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>	
	Importo
Residui attivi al 1/1/2016	2.609.016,40
Residui riscossi nel 2016	1.552.207,87
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	155.942,55
Residui (da residui) al 31/12/2016	900.865,98
Residui della competenza	858.566,54
Residui totali	1.759.432,52

Il Collegio, come già fatto in occasione del rendiconto dell'esercizio 2015, invita l'Ente a monitorare attentamente l'incasso delle entrate extratributarie previste dal titolo III e a mettere in atto quanto necessario al fine di incrementare l'incidenza degli incassi effettivi rispetto all'accertato.

### Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese</b>		2014	2015	2016
01 -	Redditi da lavoro dipendente	23.465.593,55	22.417.779,02	20.612.122,40
02 -	Imposte e tasse a carico ente	1.241.667,75	1.167.481,85	1.158.400,51
03 -	Acquisto di beni e servizi	37.475.475,09	37.844.972,65	37.315.560,25
04 -	Trasferimenti correnti	4.159.096,32	4.395.583,83	4.653.640,81
07 -	Interessi passivi	2.306.361,24	1.774.260,83	1.271.013,64
09 -	Rimborsi e poste correttive delle entrate	34.601,75	227.430,95	202.805,61
10 -	Altre spese correnti	1.238.708,83	1.234.731,60	2.262.389,77
<b>Totale spese correnti</b>		<b>69.921.504,53</b>	<b>69.062.240,73</b>	<b>67.475.932,99</b>

## Spese per il personale

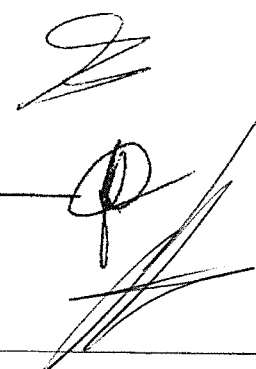
E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- 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.

<b>Spese per il personale</b>	
	<b>spesa media rendiconti 2011/2013</b>
spesa intervento 01	25.316.412,40
spese incluse nell'int.03	288.753,28
irap	1.334.295,97
altre spese incluse	688.738,64
<b>Totale spese di personale</b>	<b>27.628.200,29</b>
spese escluse	4.178.541,72
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>23.449.658,57</b>

<b>Spese per il personale</b>	
	<b>spesa rendiconto 2016</b>
acquisto buoni pasto	179.984,59
spesa di personale (p.f. 1.01)	20.432.137,81
irap	1.042.154,70
formazione del personale	64.727,14
spesa per missioni e trasferte	13.732,24
spesa personale istituzione biblioteca	292.924,22
altre spese incluse (interinali e Co.co.co)	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>22.025.660,70</b>
spese escluse	2.735.888,25
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>19.289.772,45</b>



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

<b>Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti</b>		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	15.595.249,84
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	0,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	0,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	26.923,07
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	0,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	0,00
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	151.467,69
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	0,00
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	0,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	4.370.959,00
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	0,00
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	124.431,86
13	IRAP	1.042.154,70
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	179.984,59
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	25.000,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	78.459,38
17	Spese operai forestali	138.106,35
18	Istituzione biblioteca	292.924,22
	<b>Totale</b>	<b>22.025.660,70</b>



Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	111.294,91
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	78.459,38
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	2.356.324,09
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	51.317,31
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	73.207,87
10	Incentivi recupero ICI	30.070,85
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate - entro il 31 maggio 2010 - ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	1.296,98
17	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	33.917,06
<b>Totale</b>		<b>2.735.888,25</b>

<b>Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Dipendenti (rapportati ad anno)	616	580	577
spesa per personale	25.049.556,36	23.938.978,03	22.025.660,70
spesa corrente	69.921.504,53	69.062.240,73	67.475.932,99
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>40.664,86</b>	<b>41.274,10</b>	<b>38.172,72</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>35,83%</b>	<b>34,66%</b>	<b>32,64%</b>

### **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**

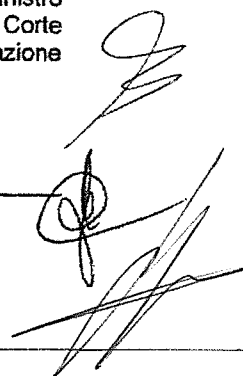
Le somme impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	0,00	84,00%	0,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	446.808,90	80,00%	89.361,78	71.332,25	0,00
Autovetture			51.853,33	43.102,49	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	57.000,00	50,00%	28.500,00	15.829,50	0,00
Formazione	290.550,04	50,00%	145.275,02	45.151,00	0,00
Totale	794.358,94		314.990,13	175.415,24	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 8.809,92 come da prospetto allegato al rendiconto.

(L'art.16, comma 26 del D.L. 138/2011, dispone l'obbligo per i Comuni di elencare le spese di rappresentanza sostenute in ciascun anno in un prospetto (lo schema tipo sarà indicato dal Ministro dell'Interno) da allegare al rendiconto e da trasmettere alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto deve essere pubblicato nel sito web dell'ente entro 10 giorni dalla approvazione del 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.

Gli enti locali dall'1/1/2013 possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della disposizione di cui al presente comma è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

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.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 1.271.013,64 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016 (euro 28.938.535,64), determina un tasso medio del 4,39%.

### **Limitazione acquisto immobili**

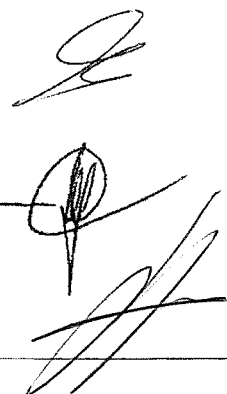
La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

## **Spese in conto capitale**

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

Previsioni iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate
			in cifre
28.330.833,82	18.888.836,47	7.158.295,75	11.730.540,72 (*)

(\*) di cui importi accantonati al FPV: €. 3.504.729,79.



## 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.

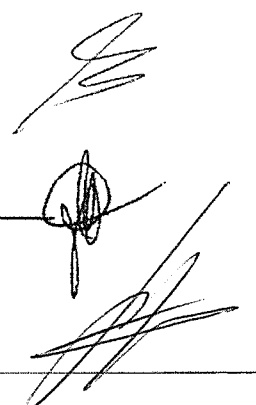
### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo di euro 28.516.893,68:

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	22.079.938,87
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	6.436.954,81
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto	28.516.893,68

### Fondi spese e rischi futuri

Fondo per perdite società partecipate (corrente)	euro	49.553,27
Fondo per contenziosi e rischi passività potenziali (investimenti)	euro	2.059.431,99
Fondo per indennità fine mandato (corrente)	euro	7.200,00
Fondo accantonato per spesa di personale (corrente)	euro	316.279,51
Altri accantonamenti (corrente)	euro	453.367,36
<b>Totale accantonamenti</b>	<b>euro</b>	<b>2.885.832,13</b>



## 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	3,29%	1,90%	1,47%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	48.290.304,91	38.880.761,81	28.938.535,64
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	1.638.970,59
Prestiti rimborsati (-)	-9.409.543,10	-9.942.226,17	-6.755.895,39
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>38.880.761,81</b>	<b>28.938.535,64</b>	<b>23.821.610,84</b>
Nr. Abitanti al 31/12	99.434,00	99.543,00	99.469,00
Debito medio per abitante	391,02	290,71	239,49

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	2.306.361,24	1.774.260,83	1.271.013,64
Quota capitale	9.409.543,10	9.942.226,17	6.755.895,39
<b>Totale fine anno</b>	<b>11.715.904,34</b>	<b>11.716.487,00</b>	<b>8.026.909,03</b>

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente NON ha chiesto nel 2016, ai sensi del Decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2015, da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2016 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

bene utilizzato
Cas San Marco
Cas Tortaia



## 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 atti G.C. n. 86 del 14/03/2017 e G.C. n. 114 del 23/03/2017 muniti del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduta all'eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2016 e precedenti per i seguenti importi:

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 7.840.710,06
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.918.610,51

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	1.397.657,78	67.049,61	2.655.767,98	3.047.919,48	4.824.311,09	10.747.355,84	22.740.061,78
Titolo II	167.546,08	2.500,00	10.406,40	6.454,14	321.575,88	533.414,73	1.041.897,23
Titolo III	4.333.094,40	2.156.500,05	3.796.901,35	2.471.851,96	4.971.274,43	8.848.052,91	26.577.675,10
Tot. Parte corrente	5.898.298,26	2.228.049,66	6.463.075,73	5.526.225,58	10.117.161,40	20.128.823,48	50.359.634,11
Titolo IV	794.237,31	33.456,24	349.019,30	98.467,84	609.806,72	662.740,46	2.547.727,87
Titolo V					1.527.004,72		1.527.004,72
Titolo VI						2.785,83	2.785,83
Tot. Parte capitale	794.237,31	33.456,24	349.019,30	98.467,84	2.136.811,44	665.526,29	4.077.518,42
Titolo IX	90.441,87	150,00		76.144,40	68.131,20	149.825,36	384.692,83
<b>Attivi</b>	<b>6.782.977,44</b>	<b>2.269.665,90</b>	<b>6.812.095,03</b>	<b>5.700.837,82</b>	<b>12.322.104,04</b>	<b>20.944.175,13</b>	<b>64.821.845,36</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	623.394,14	163.224,34	269.497,76	319.966,30	1.331.134,55	10.478.670,15	13.185.887,24
Titolo II	539.769,33	400,00	23.346,61	570.217,26	215.675,33	2.342.341,12	3.691.749,66
Titolo III	0,00						0,00
Titolo IV	0,00						
Titolo VII	90.429,81	6.461,92	1.254,61	145.553,62	628.897,69	1.368.420,84	2.240.958,49
<b>Passivi</b>	<b>1.263.593,28</b>	<b>170.086,26</b>	<b>294.098,98</b>	<b>1.035.737,18</b>	<b>2.175.647,57</b>	<b>14.189.432,11</b>	<b>19.118.595,38</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 825.825,15 tutti di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	17.367,72	299.953,28	825.825,15
- lettera b) - copertura disavanz			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>17.367,72</b>	<b>299.953,28</b>	<b>825.825,15</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:

Evoluzione debiti fuori bilancio		
Debiti f.b. Rendiconto 2014	Debiti f.b. Rendiconto 2015	Debiti f.b. Rendiconto 2016
17.367,72	299.953,28	825.825,15
Entrate correnti rendiconto 2014	Entrate correnti rendiconto 2015	Entrate correnti rendiconto 2016
86.202.912,25	86.478.109,30	87.781.958,08
0,02	0,35	0,94

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati ulteriori debiti fuori bilancio.

## TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

### Tempestività pagamenti

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

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


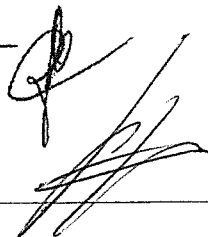
### Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto Legge 24/04/2014 n. 66

Il *comma 4* dell'art. 7 bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il *comma 5* ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul *sistema PCC* (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di *pagamento*), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo *comma 8*, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

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 gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

(*Delibera GC n 85 . del 14.03.2017*)

Tali conti sono stati parificati con le scritture contabili dell'Ente, le cui risultanze confluiscono nel rendiconto della gestione.

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO			
	2014	2015	2016
A Proventi della gestione	94.665.334,54	119.177.937,81	87.564.049,74
B Costi della gestione	81.896.030,91	98.248.942,72	83.585.403,79
<b>Risultato della gestione</b>	<b>12.769.303,63</b>	<b>20.928.995,09</b>	<b>3.978.645,95</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.665.340,75	-1.061.641,18	1.768.663,84
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>11.103.962,88</b>	<b>19.867.353,91</b>	<b>5.747.309,79</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-24.044.770,50	1.725.135,72	-584.051,00
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	2.052.451,92	5.446.150,67	1.234.477,85
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>-10.888.355,70</b>	<b>27.038.640,30</b>	<b>6.397.736,64</b>
imposte			1.068.893,48
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-10.888.355,70</b>	<b>27.038.640,30</b>	<b>5.328.843,16</b>

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.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
7.727.763,76	8.965.280,15	7.428.653,42

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

I proventi e gli oneri straordinari	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	299.480,76	299.480,76
<b>Insussistenze passivo:</b>		4.490.967,08
di cui:		
- per minori debiti di funzionamento	1.918.610,51	
- per minori conferimenti		
- per altre insussistenze	2.572.356,57	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		345.504,11
di cui:		
- per maggiori crediti	272.982,48	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per altre sopravvenienze	72.521,63	
<b>Proventi straordinari</b>		19.282,33
- per altri proventi straordinari	19.282,33	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>5.155.234,28</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	1.576,00	1.576,00
<b>Oneri straordinari</b>		439.958,97
Di cui:		
- da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
- da trasferimenti in conto capitale a terzi (finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straord. rilevati nel conto del bilancio	439.958,97	
<b>Insussistenze attivo</b>		3.159.333,84
Di cui:		
- per minori crediti	3.158.981,87	
- per riduzione valore immobilizzazioni	351,97	
- per (altro da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		319.887,62
- per altre sopravvenienze passive	319.887,62	
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>3.920.756,43</b>

## CONTO DEL PATRIMONIO

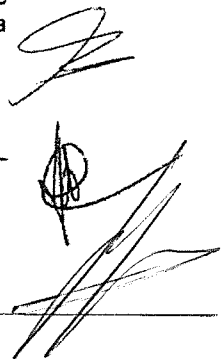
Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

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

CONTO DEL PATRIMONIO			
<b>Attivo</b>	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	76.560.703,13	6.167.984,96	7.194.471,34
Immobilizzazioni materiali	205.462.375,02	229.428.189,71	252.078.582,68
Immobilizzazioni finanziarie	87.436.469,09	82.932.863,63	91.720.008,15
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>369.459.547,24</b>	<b>318.529.038,30</b>	<b>350.993.062,17</b>
Rimanenze	134.155,63	133.578,38	138.386,72
Crediti	46.030.529,31	37.052.909,41	25.493.003,44
Altre attività finanziarie	11.148,70	6.239.888,88	6.848,88
Disponibilità liquide	2.882.113,87	3.253.719,16	12.629.102,97
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>49.057.947,51</b>	<b>46.680.095,83</b>	<b>38.266.342,01</b>
Ratei e risconti	48.202,89	21.128,72	97.218,19
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>418.565.697,64</b>	<b>365.230.262,85</b>	<b>389.356.622,37</b>
<i>Conti d'ordine</i>			
<b>Passivo</b>			
Patrimonio netto	309.050.075,18	266.312.327,80	305.905.388,00
Fondo rischi ed oneri	490.000,00	2.093.491,77	2.885.832,13
Debiti di finanziamento	38.880.761,81	28.938.535,64	23.821.610,84
Debiti di funzionamento	23.501.800,27	22.592.691,31	18.892.847,18
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00
Altri debiti	0,00	0,00	0,00
<b>Totale debiti</b>	<b>62.382.562,08</b>	<b>51.531.226,95</b>	<b>42.714.458,02</b>
Ratei e risconti	46.643.059,38	45.293.216,33	37.850.944,22
<b>Totale del passivo</b>	<b>418.565.696,64</b>	<b>365.230.262,85</b>	<b>389.356.622,37</b>
<i>Conti d'ordine</i>	11.552.741,25	5.019.890,19	4.518.759,09

## 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.



## 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

A handwritten signature in black ink is written over three horizontal lines. The signature is highly stylized and cursive, with a large loop at the end. The lines are evenly spaced and extend across the width of the signature.