

# COMUNE DI CITTA' DI CASTELLO

Provincia di Perugia

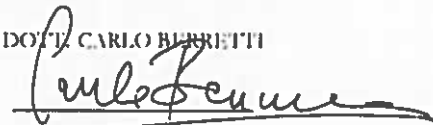
## Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

anno  
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

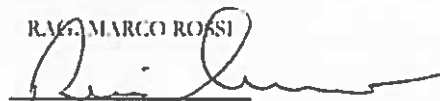
DOT. CARLO BERRETTI



DOT.SSA CRISTINA CHIELI



RAE. MARCO ROSSI



## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

# Comune di Città di Castello

## Organo di revisione

Verbale n. 11-12-13 del 10-11-12/04/2017

### 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 all'unanimità

#### PRESENTA

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 Città di Castello che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Città di Castello, lì 12 aprile 2017

L'organo di revisione

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Carlo Berretti, Dott.ssa Cristina Chieli, Rag. Marco Rossi, revisori e nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 15.02.2016;

- ◆ ricevuta in data 23.03.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 56 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 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;

- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
- relazione che verrà 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) approvato con deliberazione di G.C n.78 del 10/04/2017
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- dichiarazione 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;

#### **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 dal n.1 al n.37;

#### **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;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2016, con delibera di C.C. n. 65 *"VARIAZIONE DI ASSESTAMENTO GENERALE DEL BILANCIO 2016-2018, AI SENSI DELL'ART. 175, COMMA 8 DEL D.LGS. N. 267/2000 - SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 193 DEL D.LGS. N. 267/2000 E STATO DI ATTUAZIONE DEI PROGRAMMI"*;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 55 del 23/03/2017 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. 6.700 reversali e n. 8.310 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 da fabbisogni di cassa durante l'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 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, 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 Intesa San Paolo, 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:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			5.888.830,20
Riscossioni	12.220.056,21	88.564.279,27	100.784.335,48
Pagamenti	13.906.691,71	90.847.951,52	104.754.643,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.918.522,45</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.918.522,45</b>
di cui per cassa vincolata			1.620.598,63

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

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	1.918.522,45
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.620.598,63
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
<b>TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)</b>	<b>1.620.598,63</b>

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.620.598,63 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	<b>1.620.598,63</b>
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso il Tesoriere</b>	<b>1.620.598,63</b>
Cassa vincolata al 01/01/2016	3.308.578,73
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>3.308.578,73</b>
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	7.243.267,24
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	8.931.247,34
<b>Totale cassa vincolata presso l'Ente</b>	<b>1.620.598,63</b>

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

<b>SITUAZIONE DI CASSA</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>Disponibilità</b>	1.593.713,68	2.019.456,34	5.888.830,20
<b>Anticipazioni (inestinte alla data del 31/12 di ciascun anno)</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

<b>ANTICIPAZIONE DI TESORERIA</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	72	86	80
Utilizzo medio dell'anticipazione	277.268,28	279.704,95	3.988.846,78
Utilizzo massimo dell'anticipazione	1.243.108,06	8.071.377,25	7.455.004,96
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	19.963.315,95	24.054.625,93	26.861.340,59
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	61,24	267,97	5,30

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'[art. 222 del TUEL](#) nell'anno 2016 è stato di euro **14.900.120,38** (deliberazione di G.C. n. 208 del 22.12.2016). L'utilizzo massimo dell'anticipazione è stato pari a € 7.455.004,96 la sommatoria delle movimentazioni dell'anticipazione a titolo di utilizzo e reintegro, quindi rispettivamente reversali e mandati, è pari ad € 26.861.340,59 e non restano al 31.12.2016 importi da restituire al Tesoriere.

Il ricorso all'anticipazione di cassa deriva dai seguenti elementi: disallineamenti nella riscossione delle principali entrate del Comune IMU, TASI e TARI rispetto al pagamento delle spese correnti e anticipazioni di cassa per pagamenti relativi ad investimenti finanziati da contributi a rendicontazione.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.756.372,33 come risulta dai seguenti elementi:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>				
		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertamenti di competenza	più	81.292.515,37	89.218.186,73	99.723.100,84
Impegni di competenza	meno	69.696.225,37	93.676.278,93	103.498.668,22
<b>Saldo</b>		<b>11.596.290,00</b>	<b>-4.458.092,20</b>	<b>-3.775.567,38</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	4.976.534,44	12.351.470,44	14.248.190,14
Impegni confluiti nel FPV	meno	12.351.470,44	14.248.190,14	8.716.250,43
<b>saldo gestione di competenza</b>		<b>4.221.354,00</b>	<b>-6.354.811,90</b>	<b>1.756.372,33</b>

Il disavanzo della gestione di competenza 2015 (- 6.354.811,9) è integrato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2014 per € 9.196.573,27



L'avanzo della gestione di competenza 2016 (+ 1.756.372,33) è integrato mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2015 per € 1.224.508,42

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
	5	<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	88.564.279,27
Pagamenti	(-)	90.847.951,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-2.283.672,25
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	14.248.190,14
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	8.716.250,43
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	5.531.939,71
Residui attivi	(+)	11.158.821,57
Residui passivi	(-)	12.650.716,70
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.491.895,13
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>1.756.372,33</b>

**Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

Risultato gestione di competenza	1.756.372,33
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.224.908,42
quota di disavanzo ripianata	22.051,05
<b>saldo</b>	<b>2.959.229,70</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.105.091,86
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	22.051,05
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	35.680.935,33 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	34.022.134,02
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	3.756.162,92
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 )</i>	(-)	1.058.743,86 0,00 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>926.935,34</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	80.524,02 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos. di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.107.912,41 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	80.157,05
M) Entrate da accensione di prestiti dest.in estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>2.035.214,72</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	1.144.384,40
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.143.098,28
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.646.991,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.107.912,41
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	270.000,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	80.157,05
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	7.752.615,83
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.960.087,51
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		<b>924.014,98</b>
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	270.000,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	270.000,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>2.959.229,70</b>

## note

A) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

DD) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

Q) Indicare l'importo iscritto in entrata del conto del bilancio alla corrispondente voce riguardante il fondo pluriennale vincolato.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

UU) Indicare l'importo complessivo delle voci relative al corrispondente fondo pluriennale vincolato risultante in spesa del conto del bilancio

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(\*) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

## **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:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	4.105.091,86	3.756.162,92
FPV di parte capitale	10.143.098,28	4.960.087,51

Il dettaglio delle fonti di finanziamento delle spese in conto capitale al 31/12/2016 è riepilogato nella tabella seguente:

### **QUADRO RIEPILOGATIVO FONTI DI FINANZIAMENTO SPESE IN C/CAPITALE ESIGIBILI NEL 2016**

<b>FINANZIAMENTO</b>	<b>2016</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	5.917.876,48
TRASFERIMENTI REGIONALI	439.590,28
PERMESSI DI COSTRUIRE	662.000,35
SANZIONI PERMESSI DI COSTRUIRE	78.733,33
MONETIZZAZIONE AREE PUBBLICHE PER STANDARD	20.154,58
ALIENAZIONI TERRENI E FABBRICATI E DIRITTI DI SUPERFICIE	59.665,93
ALIENAZIONI DI PARTECIPAZIONI IN IMPRESE	21.320,00
PROVENTI ABUSI ZONE SOTTOPOSTE A TUTELA	4.500,00
CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA PRIVATI (1)	71.556,50
RECUPERO CONTRIBUTO PUC 2	29.994,88
REIMPIEGO SOMME RECUPERATE DA TERZI	21.394,53
ENTRATE CORRENTI (PRELIEVO FONDO RISERVA)	42.152,32
UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE VINCOLATO E DESTINATO	383.676,65
<b>TOTALE</b>	<b>7.752.615,83</b>

(1) Contributi riferiti a:

€ 67.652,50 girocontabile relativo a cessioni gratuite di terreni;

€ 3.904,00 rimborso somme per interventi di somma urgenza.

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 A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per contributi correnti	1.400.622,36	1.325.283,51
Per TARI - Vedi prospetto TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	439.590,28	439.590,28
Per monetizzazione aree standard	20.154,58	20.154,58
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	152.904,05	152.904,05
<b>Totale</b>	<b>2.013.271,27</b>	<b>1.937.932,42</b>

Sulla voce contributi correnti, la differenza non impegnata, pari ad € 75.338,85 è confluita nell'avanzo vincolato.

## 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 RIPETITIVE</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	812.539,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria ICI/IMU	682.723,00
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>1.495.262,00</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	180.392,00
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre:	
Indennità di mancato preavviso cessazione anticipata dipendenti	15.000,00
Contributi a terzi:	
Contributi a imprese per sviluppo e innovazione	20.529,00
Contributi per favorire cittadini e famiglie disagiate	197.909,00
Trasferimento a famiglie per agevolazioni tributarie a carico del bilancio	48.765,00
Oneri per agevolazioni e riduzioni Tari a carico del bilancio	276.000,00
Altri trasferimenti a scuole paritarie e secondarie, ad associazioni di volontariato, trasporto pubblico	437.051,00
<b>Totale spese</b>	<b>1.175.646,00</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>319.616,00</b>

*(Lo sbilancio positivo fra entrate e spese non ripetitive ai fini degli equilibri di bilancio deve finanziare spese del titolo 2.)*

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 7.678.890,08 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			5.888.830,20
RISCOSSIONI	12.220.056,21	88.564.279,27	100.784.335,48
PAGAMENTI	13.906.691,71	90.847.951,52	104.754.643,23
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>1.918.522,45</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>1.918.522,45</b>
RESIDUI ATTIVI	17.857.702,05	11.158.821,57	29.016.523,62
RESIDUI PASSIVI	1.889.188,86	12.650.716,70	14.539.905,56
<i>Differenza</i>			<b>14.476.618,06</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			3.756.162,92
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			4.960.087,51
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>7.678.890,08</b>

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 (+/-)	14.474.870,50	6.226.714,12	7.678.890,08
di cui:			
a) parte accantonata	2.143.957,37	3.038.341,41	4.324.253,41
b) Parte vincolata	12.653.478,05	3.323.750,24	3.106.930,98
c) Parte destinata a investimenti	193.935,54	142.668,48	49.663,34
e) Parte disponibile (+/-) *	-516.500,46	-278.046,01	198.042,35

\* il fondo parte disponibile va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria degli altri fondi. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria degli altri fondi è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente la parte vincolata, la parte accantonata e la parte destinata.

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	80.524,02			0,00	80.524,02
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		1.010.870,32		133.514,08	1.144.384,40
altro			0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>80.524,02</b>	<b>1.010.870,32</b>	<b>0,00</b>	<b>133.514,08</b>	<b>1.224.908,42</b>

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

### 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	30.603.325,05	12.220.056,21	17.857.702,05	- 525.566,79
Residui passivi	16.017.250,99	13.906.691,71	1.889.188,86	- 221.370,42



## 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>
saldo gestione di competenza	-3.775.567,38
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>-3.775.567,38</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	193.251,56
Minori residui attivi riaccertati (-)	718.818,35
Minori residui passivi riaccertati (+)	221.370,42
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-304.196,37</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-3.775.567,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-304.196,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO(+)	1.224.908,42
FONDO PLURIENNALE APPLICATO AL BILANCIO 2016(+)	5.531.939,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	5.001.805,70
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A) 7.678.890,08</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.322.419,31
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura intema	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	1.834,10
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>4.324.253,41</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	133.268,69
vincoli derivanti da trasferimenti	1.103.161,69
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	1.584.749,93
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	285.750,67
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>3.106.930,98</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è così distinta:

Parte destinata agli investimenti	49.663,34
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>49.663,34</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

## 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.

TIPOLOGIA DI ENTRATA	SU RENDICONTO 2015	SU PREVISIONE 2016	STRALCIO 2016	INTEGRAZIONI	TOTALE
TARSU-TARES-TARI ORDINARIO ED EVASIONE	1.883.401,47	753.589,91	0,00	0,00	<b>2.636.991,38</b>
SANZIONI CDS	403.925,30	57.444,47	0,00	0,00	<b>461.369,77</b>
RECUPERO EVASIONE ICI/IMU	734.837,06	210.932,65	-34.827,56	300.000,00	<b>1.210.942,15</b>
FITTI ATTIVI	0,00	13.116,01	0,00	0,00	<b>13.116,01</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.022.163,83</b>	<b>1.035.083,04</b>	<b>-34.827,56</b>	<b>300.000,00</b>	<b>4.322.419,31</b>

<b>TOTALE COMPLESSIVO FCDE METODO COMPLETO</b>	<b>5.934.679,44</b>
METODO GRADUALE:	
FCDE nel risultato di amministrazione al 01 gennaio 2016 (+)	3.022.163,83
Utilizzi del FCDE effettuati per la cancellazione o lo stralcio dei crediti (-)	34.827,56
importo definitivamente accantonato nel bilancio di previsione per il FCDE	1.035.083,04
<b>TOTALE COMPLESSIVO FCDE METODO GRADUALE</b>	<b>4.022.419,31</b>
In aggiunta da risultato di amministrazione 2016	300.000,00
<b>TOTALE COMPLESSIVO FCDE EFFETTIVAMENTE ACCANTONATO</b>	<b>4.322.419,31</b>
DIFFERENZA TRA METODO COMPLETO E METODO GRADUALE	1.612.260,13

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	3.022.163,83
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	34.827,56
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	1.035.083,04
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	4.022.419,31

## ***Fondi spese e rischi futuri***

### **Fondo contenziosi**

Non è stato effettuato alcun accantonamento per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze, in quanto dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti l'Ente ritiene non ci sia rischio di passività potenziali.

Tale valutazione è stata effettuata dal dirigente del settore competente e in base a tale dichiarazione non sono stati effettuati accantonamenti.

L'organo di revisione invita l'ente a monitorare l'andamento del contenzioso e il conseguente rischio di soccombenza ed a stanziare prudenzialmente un adeguato fondo rischi.

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

Non è stato effettuato alcun accantonamento 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. Nessuna delle società controllate presenta un risultato di bilancio 2015 in perdita.

Per contro, si rileva che la società cooperativa partecipata Tela Umbra presenta una perdita 2015 di € 5.920 ma la stessa è stata coperta dalle riserve presenti in bilancio.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.834,10 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 (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti</b>	(+) <b>4.105,00</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito</b>	(+) <b>8.134,00</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) <b>25.610,00</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 2.445,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 813,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) <b>1.632,00</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) <b>7.626,00</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) <b>3.356,00</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) <b>291,00</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) <b>38.515,00</b>
11) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 34.022,00
12) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 3.756,00
13) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
14) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
15) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
16) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
17) Spese correnti 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)	(-) 0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2+I3+I4+I5+I6+I7)</b>	(+) <b>37.778,00</b>
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 7.753,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 4.375,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 553,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
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)	(-) 0,00
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)	(-) 0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	(+) <b>11.575,00</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	(+) <b>270,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>49.623,00</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>1.131,00</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 32,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>1.163,00</b>

*L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.*

L'ente ha provveduto in data **il 31 marzo 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:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	6.607.522,23	6.715.547,36	7.592.279,21
I.M.U. recupero evasione	536.708,00	881.107,15	1.225.680,00
I.C.I. recupero evasione	346.625,11	449.939,43	243.453,14
T.A.S.I.	2.535.639,69	2.513.591,13	42.055,92
Addizionale I.R.P.E.F.	2.550.000,00	2.465.000,00	2.301.048,51
Imposta comunale sulla pubblicità	309.007,06	308.475,87	294.642,28
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
5 per mille	4.145,14	4.403,41	4.658,25
Altre imposte	332,28	1.900,00	950,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	8.159.327,43	8.404.050,29	7.734.720,79
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	609.000,00	244.090,88	403.084,86
Tassa concorsi	0,00	1.440,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	105.333,03	90.294,93	83.906,66
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	5.089.375,21	4.224.840,17	5.683.968,18
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>26.853.015,18</b>	<b>26.304.680,62</b>	<b>25.610.447,80</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che gli accertamenti a rendiconto risultano superiori alle previsioni, a fronte però di una percentuale di riscossione piuttosto contenuta. In particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	1.469.133,14	279.029,53	18,99%	<b>476.105,09</b>	1.210.942,15
Recupero evasione TARSU/TARSU/TARI	403.084,86	0,00	0,00%	<b>753.589,91</b>	2.636.991,38
Recupero evasione COSAP	74.107,10	6.159,10	8,31%		
Recupero evasione ICP	287,53	0,00	0,00%		
<b>Totale</b>	<b>1.946.612,63</b>	<b>285.188,63</b>	14,65%	<b>1.229.695,00</b>	<b>3.847.933,53</b>

In merito si osserva che solo il 14,65% è stato riscosso. I revisori invitano l'Ente, a fronte dei modesti dati di recupero realizzati, a potenziare e monitorare con attenzione l'attività di riscossione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	2.798.060,90	100,00%
Residui riscossi nel 2016	164.191,20	5,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	53.361,75	1,91%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.580.507,95	92,22%
Residui della competenza	1.661.424,00	39,17%
Residui totali	4.241.931,95	

Si osserva un ulteriore incremento di Euro 1.661.424 dei residui in conto competenza pari al 39,17% rispetto al totale di quelli esistenti all'01/01/2016.

### ***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	1.054.948,33	911.026,93	1.919.954,10
Riscossione	902.478,77	729.711,65	1.779.073,23

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

<b>Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE</b>		
Anno	importo	% x spesa corr.
<b>2014</b>	300.000,00	28,44%
<b>2015</b>	141.075,20	15,49%
<b>2016</b>	1.117.015,19	58,18%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	171.093,06	100,00%
Residui riscossi nel 2016	84.281,59	49,26%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	6.273,99	3,67%
Residui (da residui) al 31/12/2016	80.537,48	47,07%
Residui della competenza	140.880,87	
Residui totali	221.418,35	

Si evidenzia il notevole incremento rispetto ai precedenti esercizi.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti.**

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>	
	<i>2014</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.832.286,35
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.386.105,60
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	85.315,69
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	53.750,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	440.042,24
Altri trasferimenti	
<b>Totale</b>	<b>3.797.499,88</b>

<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Tipologia 101 :Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>		
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	1.397.943,14	1.098.913,87
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	1.148.221,75	1.046.312,89
Trasferimenti correnti da Enti di previdenza	119.046,89	249.132,02
<b>Tot.tipologia 101</b>	<b>2.665.211,78</b>	<b>2.394.358,78</b>
<b>Tipologia 103 :Trasferimenti correnti da Imprese</b>		
Sponsorizzazioni da imprese	50.740,00	43.920,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00	3.609,62
<b>Tot.tipologia 103</b>	<b>50.740,00</b>	<b>47.529,62</b>
<b>Tipologia 104 :Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</b>		
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	0,00	0,00
<b>Tot.tipologia 104</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Tipologia 105 :Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</b>		
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00
Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0,00	2.862,73
<b>Tot.tipologia 105</b>	<b>0,00</b>	<b>2.862,73</b>
<b>TOTALE TITOLO 2</b>	<b>2.715.951,78</b>	<b>2.444.751,13</b>

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti per Euro 1.386.042,62 documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## Entrate Extratributarie

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

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	
	<i>Rendiconto 2014</i>
Servizi pubblici	4.722.631,83
Proventi dei beni dell'ente	1.520.800,43
Interessi su anticip.ni e crediti	5.333,91
Uti netti delle aziende	0,00
Proventi diversi	4.936.703,71
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>11.185.469,88</b>

Entrate extratributarie	2015	2016
<b>Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>		
Vendita di beni	2.620,00	3.360,00
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.928.053,90	1.917.686,79
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.643.657,11	3.941.426,85
<b>Tot.tipologia 100</b>	<b>5.574.331,01</b>	<b>5.862.473,64</b>
<b>Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti</b>		
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	312.341,35	369.299,34
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	65.545,35	83.660,70
<b>Tot.tipologia 200</b>	<b>377.886,70</b>	<b>452.960,04</b>
<b>Tipologia 300: Interessi attivi</b>		
Altri interessi attivi	1.858,66	33,97
<b>Tot.tipologia 300</b>	<b>1.858,66</b>	<b>33,97</b>
<b>Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale</b>		
Entrate derivanti dalla distribuzione di utili ed avanzi	0,00	51.208,08
<b>Tot.tipologia 400</b>	<b>0,00</b>	<b>51.208,08</b>
<b>Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti</b>		
Indennizzi di assicurazioni	4.515,81	44.987,11
Rimborsi in entrata	346.571,49	337.525,98
Altre entrate correnti n.a.c.	434.492,85	876.547,58
<b>Tot. tipologia 500</b>	<b>785.580,15</b>	<b>1.259.060,67</b>
<b>TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>6.739.656,52</b>	<b>7.625.736,40</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- sulla tipologia 100 un notevole incremento da euro 1.483.505 a euro 2.285.426 a titolo di proventi del servizio gas e un decremento di Euro 278.750 per eliminazione dei proventi del servizio idrico integrato a seguito della rateizzazione concessa;
- sulla tipologia 500 in incremento da euro 175.344 a Euro 445.400 per iva da split payment

## 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:

<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>	<b>% di copertura prevista</b>
Asilo nido	405.313,84	768.486,01	-363.172,17	52,74%	37,79%
Casa riposo anziani	83.607,07	126.308,13	-42.701,06	66,19%	74,16%
Fiere e mercati					
Mense scolastiche	858.322,82	1.107.769,25	-249.446,43	77,48%	75,83%
Musei e pinacoteche	1.806,00	188.496,12	-186.690,12	0,96%	57,48%
Teatri, spettacoli e mostre					
Corsi extrascolastici, arti, sport ed altre (scuola di musica)	39.375,00	142.036,08	-102.661,08	27,72%	29,87%
Altri servizi (trasporti scolastici)	162.298,72	1.000.610,04	-838.311,32	16,22%	18,49%
<b>Totali</b>	<b>1.550.723,45</b>	<b>3.333.705,63</b>	<b>-1.782.982,18</b>	<b>46,52%</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:

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

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	660.151,42	312.341,35	89.993,49	342.004,33	57.444,47
riscossione	210.144,11	171.505,02		193.658,12	
%riscossione	31,83	54,91	89.993,49	56,62	57.444,47

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

<b>DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA</b>			
	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>	<b>Accertamento 2016</b>
Sanzioni CdS	595.924,00	312.341,35	342.004,33
fondo svalutazione crediti corrispondente	54.076,00	89.993,49	57.444,47
entrata netta	541.848,00	222.347,86	284.559,86
destinazione a spesa corrente vincolata	218.449,83	222.347,86	152.904,05
Perc. X Spesa Corrente	40,32%	100,00%	53,73%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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	632.127,50	103,76%
Residui riscossi nel 2016	66.356,35	10,50%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	11.884,24	1,88%
Residui (da residui) al 31/12/2016	577.655,39	91,38%
Residui della competenza	148.346,21	
Residui totali	726.001,60	

Rilevato sulla base di attestazione del Dirigente P.M. che le sanzioni elevate derivanti da violazioni al limite massimo di velocità ai sensi del comma 12 bis dell'art.142 del D.Lgs 285/1992, sono state accertate tutte su strade comunali pertanto non si è dovuto provvedere all'attribuzione di tali proventi all'ente proprietario della strada.

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 (titolo 3 tipologia 100 categoria 3) sono aumentate di Euro 297.769,74 rispetto a quelle dell'esercizio 2015; le differenze che hanno determinato l'incremento sono meglio evidenziate nelle singole voci dettagliate nella relazione della Giunta.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per Proventi derivanti dalla gestione</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.631.281,34	100,00%
Residui riscossi nel 2016	2.812.674,09	77,46%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	479.761,77	13,21%
Residui (da residui) al 31/12/2016	338.845,48	9,33%
Residui della competenza	1.739.742,65	
Residui totali	2.078.588,13	

### ***Spese correnti***

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	9.413.796,55	9.434.869,83	21.073,28
102	imposte e tasse a carico ente	805.375,19	1.388.573,91	583.198,72
103	acquisto beni e servizi	21.358.347,11	20.316.083,66	-1.042.263,45
104	trasferimenti correnti	1.618.448,78	1.426.318,75	-192.130,03
105	trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)			
106	fondi perequativi (solo per le Regioni)			
107	interessi passivi	978.418,73	911.150,91	-67.267,82
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	306,06	306,06
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	99.703,96	104.014,13	4.310,17
110	altre spese correnti	383.527,93	440.816,77	57.288,84
<b>TOTALE</b>		<b>34.657.618,25</b>	<b>34.022.134,02</b>	<b>-635.484,23</b>

### ***Spese per il personale***

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

- i 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;
- i 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 552.297,44;
- l'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 8.624.514,39;
- il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- il 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 dal comma 236 dell'art.1 della legge n.208/2015.

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	10.082.512,00	9.434.869,83
Spese macroaggregato 103	143.050,56	88.378,08
Irap macroaggregato 102	544.299,06	507.423,44
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		438.242,34
Altre spese: compensi Istat	305,59	
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>10.770.167,21</b>	<b>10.468.913,69</b>
(-) Componenti escluse (B)	2.145.652,82	2.426.139,45
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>8.624.514,39</b>	<b>8.042.774,24</b>
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

*Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad escludere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio medesimo, ivi incluse quelle relative all'anno 2015 e precedenti rinviate al 2016; mentre dovrà includere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione Autonomie delibera 13/2015).*

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 27/05/2016 tramite SICO il conto annuale, e in data 07/05/2016 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:

- 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, del 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 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2016 è stata ridotta di euro 13.410,45 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>					
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Impegni 2016</b>	<b>Sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	0,00	80,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	347.201,23	80,00%	69.440,25	59.535,07	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	25.804,33	50,00%	12.902,17	4.799,50	0,00
Formazione	64.855,00	50,00%	32.427,50	25.843,19	0,00
<b>Totale</b>	<b>437.860,56</b>		<b>114.769,92</b>	<b>90.177,76</b>	<b>0,00</b>

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 6.720,41 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.

Tipologia di spesa	Rendiconto 2011	% Riduzione	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto di carburante, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	7.568,26	70%	2.270,48	2.239,28

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

L'Ente non ha conferito incarichi in materia di consulenza informatica.

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 spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 911.145,61 ( macroaggregato 7 missione 50 programma 1) e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 3,69.%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 0,00.

In rapporto alle entrate accertate (nel 2016) nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi (al lordo dei contributi in conto interessi di stato e regioni) è del 2,55%.

In merito si osserva, che non sono stati rinegoziati mutui, ed è stato estinto anticipatamente un mutuo per euro 2.531,95

### **Limitazione acquisto immobili**

L'ente nel corso dell'esercizio 2016 non ha acquistato immobili

### **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.

Anno 2010	Rendiconto 2011	2010/2011 tot. spesa a riferimento	% Riduzione	Limite di spesa	Spesa anno 2016*
€ 580,90	€ 2.800,00	€ 3.415,79	80%	€ 683,16	€ 0,00

\*Escluso anno 2016 – Vedi d.l.210/2015 .In particolare, l'art.10 comma 3.D.L. n.210/2015, nel novellare l'art.1, comma 141, L.228/2012, da un lato ha prorogato la sua applicazione a tutto l'anno 2016 e dall'altro ha disposto che: "per l'anno 2016 gli enti locali sono esclusi dal divieto di cui al citato art. 1, comma 141, della L.228 del 2012".

## 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:

<b>Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.</b>			
	2014	2015	2016
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	2,682%	2,421%	2,12%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	22.735.149,92	23.898.340,69	24.719.265,01
Nuovi prestiti (+)	2.735.243,20	1.796.403,36	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-1.572.052,43	-705.479,04	-1.056.211,91
Estinzioni anticipate (-)			-2.531,95
Altre variazioni +/- (da specificare)		-270.000,00	
<b>Totale fine anno</b>	<b>23.898.340,69</b>	<b>24.719.265,01</b>	<b>23.660.521,15</b>
Nr. Abitanti al 31/12	40.072	39.913	39.709
Debito medio per abitante	596,39	619,33	595,85

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

<b>Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale</b>			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1.054.306,60	953.606,81	911.145,61
Quota capitale	1.572.052,43	705.479,04	1.058.743,86
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.626.359,03</b>	<b>1.659.085,85</b>	<b>1.969.889,47</b>

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

L'ente non ha richiesto nel 2016, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

### **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. 55 del 23/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all' eliminazione di residui attivi e passivi formatesi nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.280.126,32;

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.120.794,00.

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



## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	34.942,62	539.780,37	1.776.525,63	1.913.523,60	3.134.730,64	6.668.934,21	14.068.437,07
di cui Tarsu/tares/tari	0,00	387.985,74	1.518.657,77	1.423.014,90	2.015.310,04	3.210.001,60	8.554.970,05
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	503.277,07	503.277,07
Titolo II	24.000,00	253,92	600,00	23.915,30	71.972,81	477.460,02	598.202,05
di cui trasf. Ammin. Centrale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.347,03	12.347,03
di cui trasf. Ammin. Locali	0,00	253,92	0,00	22.695,30	27.692,81	289.755,73	340.397,76
Titolo III	57.208,74	115.130,63	69.147,68	581.529,16	359.577,50	2.484.515,33	3.667.109,04
di cui sanzioni CdS	0,00	60.097,14	0,00	393.861,61	123.696,64	148.346,21	726.001,60
Tot. Parte corrente	116.151,36	655.164,92	1.846.273,31	2.518.968,06	3.566.280,95	9.630.909,56	18.333.748,16
Titolo IV	2.772.596,77	0,00	38.839,31	2.637.345,21	772.594,05	769.815,80	6.991.191,14
di cui trasf. Stato	213.622,93	0,00	0,00	82.530,78	0,00	0,00	296.153,71
di cui trasf. Regione	2.558.973,84	0,00	38.839,31	2.280.250,55	597.683,15	586.940,05	6.062.686,90
Titolo V	0,00	0,00	0,00	1.858.182,96	550.000,00	270.000,00	2.678.182,96
Tot. Parte capitale	2.772.596,77	0,00	38.839,31	4.495.528,17	1.322.594,05	1.039.815,80	9.669.374,10
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	65.459,54	226,70	459.618,91	488.096,21	1.013.401,36
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.888.748,13</b>	<b>655.164,92</b>	<b>1.950.572,16</b>	<b>7.014.722,93</b>	<b>5.348.493,91</b>	<b>11.158.821,57</b>	<b>29.016.523,62</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	30.620,52	40,00	64.375,65	199.707,27	626.192,87	8.193.569,12	9.114.505,43
Titolo II	54.718,32	0,00	0,00	131.108,29	230.950,76	2.796.692,55	3.213.469,92
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488.716,76	488.716,76
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	10.128,46	20.760,00	53.744,54	3.399,73	463.442,45	1.171.738,27	1.723.213,45
<b>Totale Passivi</b>	<b>95.467,30</b>	<b>20.800,00</b>	<b>118.120,19</b>	<b>334.215,29</b>	<b>1.320.586,08</b>	<b>12.650.716,70</b>	<b>14.539.905,56</b>

## ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Non sono stati riconosciuti, né segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

## 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 del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
POLISPORT	€ 163.758,29	€ 163.758,29	0	€ 118.750,30	€ 118.750,30	0	
FARMACIE TIFERNATI	€ 100.455,46	€ 100.455,46	0	€ 3.943,14	€ 3.943,14	0	
TELA UMBRA	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 0,00	€ 0,00	0	
UMBRIA DIGITALE	€ 0,00	€ 0,00	0	€ 3.625,71	€ 3.625,71	0	
UMBRIA ACQUE	€ 726.817,90	€ 726.817,90	0	€ 68.834,18	€ 70.759,08	-1925	
SO.GE.PU.	€ 1.604.236,10	€ 1.604.236,10	0	€ 1.901.231,35	€ 1.901.231,35	0	
<b>Note:</b>							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							

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

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, 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:

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	R.S.U - Riscossione Tributi - ICP e Diritto Pub. Affiss.
<b>Organismo partecipato:</b>	SOGEPU
<b>Spese sostenute:</b>	8.255.282,16
Per contratti di servizio di cui	8.207.812,15
SERVIZI APPALTATI: RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO R.S.U.	7.615.435,34
CONTRATTO DI SERVIZIO PER LA GESTIONE IN HOUSE DEL TEATRO DEGLI ILLUMINATI	43.544,00
CONVENZIONE RISCOSSIONE TRIBUTI	309.624,36
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DIRITTO PUBBLICHE AFFISSIONI.	143.985,75
Altre spese di cui :	95.222,70
Rimborsi TARES	28.084,68
Rimborso IVA attività istituzionali	9.385,33
Contributo regionale	10.000,00
<b>Totale</b>	<b>8.255.282,16</b>

<b>Organismo partecipato:</b>	POLISPORT
<b>Spese sostenute:</b>	1.195.284,34
Per contratti di servizio	1.180.654,34
Altre spese Interventi di manutenzione piscina	14.630,00
<b>Totale</b>	<b>1.195.284,34</b>

Nessuna delle società partecipate, nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

#### 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'indicatore annuale, pari a giorni 24,22 è pubblicato sul sito dell'Ente in apposita sezione dedicata, all'interno della trasparenza.

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

Si provvede mensilmente all'invio telematico sulla PCC dei modelli previsti dalla norma richiamata.

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 deficiarietà 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	CASSE DI RISPARMIO DELL'UMBRIA S.P.A. (fino 20.11.2016) – INTESA SAN PAOLO S.P.A. (dal 21.11.2016)
Economo	ERMINIA RIGGI – MARCELLO BENNI (Mod.21-23-22)
Riscuotitori speciali	UFFICIO COMMERCIO – MARINA VACCARI (Mod 21 incassi mercato Retrò) POLIZIA MUNICIPALE – ELEONORA ALBERTI, GABRIO CAMPAGNI (Mod 21)
Concessionari	EQUITALIA S.P.A. - RISCOSSIONE SICILIA S.P.A. SO.GE.PU. SPA Affissioni e pubblicità - TARSU-TARES-TARI (Mod.21)
Consegnatari azioni	ECONOMO ERMINIA RIGGI
Consegnatari beni	ECONOMO MARCELLO BENNI

## CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2016	2015
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 20.126.532,49	€ 22.325.765,25
2	Proventi da fondi perequativi	€ 5.683.968,18	€ 4.224.840,17
3	Proventi da trasferimenti e contributi	€ 4.611.306,31	€ 4.823.189,15
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.444.751,13	€ 2.715.951,78
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 2.067.278,72	€ 2.107.237,37
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 99.276,46	€ 0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 5.314.480,64	€ 5.093.960,01
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 3.593.433,85	€ 3.732.312,11
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	€ 3.360,00	€ 2.620,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	€ 1.717.686,79	€ 1.359.027,90
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	€ 920,23	-€ 1.550,14
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 0,00	€ 0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0,00	€ 0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.313.946,19	€ 1.235.404,85
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 37.051.154,04</b>	<b>€ 37.701.609,29</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 663.282,83	€ 600.825,46
10	Prestazioni di servizi	€ 18.769.862,24	€ 20.374.859,67
11	Utilizzo beni di terzi	€ 150.729,33	€ 162.775,99
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.505.106,53	€ 2.351.072,93
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 1.441.318,75	€ 1.622.118,22
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 5.000,00	€ 0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ 1.058.787,78	€ 728.954,71
13	Personale	€ 9.199.869,83	€ 9.381.343,68
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 5.444.287,86	€ 4.845.524,42
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.218.288,88	€ 915.349,33
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 2.895.743,51	€ 2.699.656,64
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ 1.330.255,47	€ 1.230.518,45
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ 0,00	€ 0,00
16	Accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00
17	Altri accantonamenti	€ 1.834,10	€ 16.177,58
18	Oneri diversi di gestione	€ 465.213,35	€ 536.302,91
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 37.200.186,07</b>	<b>€ 38.268.882,64</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-€ 149.032,03</b>	<b>-€ 567.273,35</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni	€ 51.208,08	€ 0,00
a	<i>da società controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00

	b	<i>da società partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
	c	<i>da altri soggetti</i>	€	51.208,08	€	0,00
20		Altri proventi finanziari	€	33,97	€	1.858,66
		<b>Totale proventi finanziari</b>	€	<b>51.242,05</b>	€	<b>1.858,66</b>
		<b>Oneri finanziari</b>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari				
	a	<i>Interessi passivi</i>	€	911.150,91	€	978.418,73
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	€	306,06	€	0,00
		<b>Totale oneri finanziari</b>	€	<b>911.456,97</b>	€	<b>978.418,73</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-€</b>	<b>860.214,92</b>	<b>-€</b>	<b>976.560,07</b>
		<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
22		Rivalutazioni	€	0,00	€	118.999,88
23		Svalutazioni	€	2.009,64	€	0,00
		<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	<b>-€</b>	<b>2.009,64</b>	€	<b>118.999,88</b>
		<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>				
24		Proventi straordinari	€	0,00	€	0,00
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	€	1.008.635,95	€	0,00
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	€	91.711,08	€	170.331,62
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€	681.508,04	€	13.671.040,59
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€	61.447,93	€	89.046,50
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€	0,00	€	0,00
		<b>Totale proventi straordinari</b>	€	<b>1.843.303,00</b>	€	<b>13.930.418,71</b>
25		Oneri straordinari	€	0,00	€	0,00
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€	0,00	€	0,00
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€	2.502.695,50	€	11.406.770,12
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€	18.496,02	€	0,00
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€	1.533,20	€	33.537,65
		<b>Totale oneri straordinari</b>	€	<b>2.522.724,72</b>	€	<b>11.440.307,77</b>
		<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-€</b>	<b>679.421,72</b>	€	<b>2.490.110,94</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-€</b>	<b>1.690.678,31</b>	€	<b>1.065.277,40</b>
26		Imposte (*)	€	537.059,85	€	512.339,08
27		<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-€</b>	<b>2.227.738,16</b>	€	<b>552.938,32</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva, nonostante una contrazione dei componenti positivi rispetto a quelli dell'anno precedente, un miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente dovuto soprattutto dalla contrazione dei costi per servizi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro - € 1.011.256,59 con un miglioramento di Euro 332.576,95 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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 51.208,08 si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	proventi
Farmacie Tifernati Srl	100%	51.208,08

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>
3.736.409,68	3.615.005,97	4.114.032,39



I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
		5.2.2.01	Insussistenze del passivo
			681.508,04
5.2.3	Sopravvenienze attive		
		5.2.3.01	Rimborsi di imposte
		5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive
5.2.4	Plusvalenze		
		5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali
			61.447,93
		5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti
		5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali
		5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale
		5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento
		5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine
		5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine
5.2.9	Altri proventi straordinari		
		5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari
		5.2.9.02	Permessi di costruire
		5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c. (trasferimenti in c/cap.)
			1.008.635,95
			91.711,08
			TOTALE
			1.843.303,00 €

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
		5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente
			- €
		5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro
			- €
		5.1.1.03	Rimborsi
			- €
		5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive
			- €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
		5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo
			2.502.695,50 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
		5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie
			- €
		5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese
			- €
		5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISP
			- €
		5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo
			- €
		5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di famiglie
			- €
		5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imprese
			- €
		5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP
			- €
		5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della UE e del Resto del Mondo
			- €
		5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie
			- €
		5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a imprese
			- €
		5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali Private - ISP
			- €
		5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo
			- €
		5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche
			- €
		5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie
			- €
		5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a imprese
			- €
		5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP
			- €
		5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo
			- €
5.1.4	Minusvalenze		
		5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali
			- €
		5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti
			- €
		5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali
			- €
		5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale
			18.496,02 €
		5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento
			- €
		5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine
			- €
		5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine
			- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
		5.1.9.01	Altri oneri straordinari
			1.533,20 €
			TOTALE
			2.522.724,72 €
			TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
			€ 6.794.217,72

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, in quanto ente sperimentatore dall'01.01.2014, sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2014:
- 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 2014.

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:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	
		2016	2015
	<b>A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	€ 0,00	€ 0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>	€ 0,00	€ 0,00
1	Costi di impianto e di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 158.335,42	€ 197.560,09
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	€ 61.820,18	€ 95.937,14
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	€ 0,00	€ 0,00
5	Avviamento	€ 0,00	€ 0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 11.163,00	€ 11.163,00
9	Altre	€ 29.775,70	€ 1.097.929,44
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 261.094,30</b>	<b>€ 1.402.589,67</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>	€ 0,00	€ 0,00
II 1	Beni demaniali	€ 0,00	€ 0,00
1.1	Terreni	€ 4.747.370,91	€ 3.919.374,42
1.2	Fabbricati	€ 17.240.217,77	€ 16.670.297,33
1.3	Infrastrutture	€ 46.823.672,35	€ 44.763.945,87
1.9	Altri beni demaniali	€ 2.473.922,94	€ 2.494.884,81
		€	€
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
2.1	Terreni	€ 14.852.411,41	€ 14.650.741,70
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	<i>di cui indisponibili</i>		
2.2	Fabbricati	€ 19.622.966,82	€ 16.126.951,04
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>		
	<i>di cui indisponibili</i>		
2.3	Impianti e macchinari	€ 54.057,04	€ 64.186,26
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	€ 0,00	€ 0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	€ 376.413,63	€ 306.649,15
2.5	Mezzi di trasporto	€ 121.692,65	€ 128.636,08

2.6	Macchine per ufficio e hardware	€	62.468,53	€	73.712,82
2.7	Mobili e arredi	€	32.582,44	€	40.321,13
2.8	Infrastrutture	€	0,00	€	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	€	0,00	€	0,00
2.99	Altri beni materiali	€	141.736,65	€	102.999,54
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	€	1.181.430,21	€	6.179.557,37
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	€	<b>107.730.943,35</b>	€	<b>105.522.257,52</b>
IV	<b><u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u></b>	€	<b>4.914.807,02</b>	€	<b>4.021.621,30</b>
1	Partecipazioni in				
a	<i>imprese controllate</i>	€	2.837.477,71	€	2.617.244,63
b	<i>imprese partecipate</i>	€	1.416.214,25	€	21.832,89
c	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	1.382.543,78
2	Crediti verso				
a	altre amministrazioni pubbliche	€	661.115,06	€	0,00
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>altri soggetti</i>	€	0,00	€	0,00
3	Altri titoli	€	0,00	€	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	€	<b>4.914.807,02</b>	€	<b>4.021.621,30</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	€	<b>112.906.844,67</b>	€	<b>110.946.468,49</b>
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	€	8.417,58	€	7.497,35
	<b>Totale rimanenze</b>	€	<b>8.417,58</b>	€	<b>7.497,35</b>
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	€	0,00	€	0,00
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	€	9.813.220,78	€	8.268.020,29
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	€	503.277,07	€	262.766,25
2	Crediti per trasferimenti e contributi	€	0,00	€	0,00
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€	6.858.022,66	€	8.029.409,51
b	<i>imprese controllate</i>	€	0,00	€	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	€	0,00	€	0,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	€	21.000,00	€	33.093,29
3	Verso clienti ed utenti	€	2.986.888,10	€	4.441.817,61
4	Altri Crediti	€	0,00	€	0,00
a	<i>verso l'erario</i>	€	0,00	€	0,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	€	980.725,54	€	531.652,99
c	<i>altri</i>	€	852.595,14	€	2.156.382,12
	<b>Totale crediti</b>	€	<b>22.015.729,29</b>	€	<b>23.723.142,06</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	Partecipazioni	€	0,00	€	0,00
2	Altri titoli	€		€	

		0,00	0,00
		€	€
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>		
1	Conto di tesoreria	€ 0,00	€ 0,00
a	<i>Istituto tesoriere</i>	€ 1.918.522,45	€ 5.888.830,20
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	€ 0,00	€ 0,00
2	Altri depositi bancari e postali	€ 2.731.800,74	€ 3.888.019,15
3	Denaro e valori in cassa	€ 0,00	€ 0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	€ 0,00	€ 0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>€ 4.650.323,19</b>	<b>€ 9.776.849,35</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 26.674.470,06</b>	<b>€ 33.507.488,76</b>
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>		
1	Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00
2	Risconti attivi	€ 144.542,26	€ 0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>€ 144.542,26</b>	<b>€ 0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>€ 139.725.856,99</b>	<b>€ 144.453.957,25</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.

(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			
		2016	2015
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 38.496.483,38	€ 38.496.483,38
II	Riserve	€ 15.183.344,21	€ 13.622.507,83
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 4.671.210,68	€ 4.118.272,36
b	<i>da capitale</i>	€ 275.132,78	€ 0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 10.237.000,75	€ 9.504.235,47
III	Risultato economico dell'esercizio	-€ 2.227.738,16	€ 552.938,32
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 51.452.089,43</b>	<b>€ 52.671.929,53</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza	€ 0,00	€ 0,00
2	Per imposte	€ 0,00	€ 0,00
3	Altri	€ 1.834,10	€ 16.177,58
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 1.834,10</b>	<b>€ 16.177,58</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		€ 0,00	€ 0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	€ 24.149.237,91	€ 24.719.265,01
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 0,00	€ 0,00
	<i>di cui oltre l'esercizio:</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 3.270,36	€ 6.308,58
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 24.145.967,55	€ 24.712.956,43
	<i>di cui oltre l'esercizio:</i>		
2	Debiti verso fornitori	€ 8.199.011,74	€ 11.328.859,38
3	Acconti	€ 0,00	€ 0,00
4 -	Debiti per trasferimenti e contributi	€ 1.740.959,90	€ 2.085.490,25
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	€ 0,00	€ 0,00
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 401.498,72	€ 213.978,70
c	<i>imprese controllate</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 23.633,99	€ 23.633,99
e	<i>altri soggetti</i>	€ 1.315.827,19	€ 1.847.877,56
5	Altri debiti	€ 4.130.010,16	€ 2.729.780,36
a	<i>tributari</i>	€ 319.417,22	€ 1.727.512,91
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 669.807,43	€ 24.985,01
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	€ 0,00	€ 0,00
d	<i>altri</i>	€ 3.140.785,51	€ 977.282,44
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 38.219.219,71</b>	<b>€ 40.863.395,00</b>
<b>E) RATEI E RISCOSSI</b>			

I	Ratei passivi	€	438.024,58	€	328.758,29
II	Risconti passivi	€	49.614.689,17	€	50.573.696,85
		€		€	
1	Contributi agli investimenti	€	0,00	€	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	€	49.614.689,17	€	50.573.696,85
		€		€	
b	da altri soggetti	€	0,00	€	0,00
		€		€	
2	Concessioni pluriennali	€	0,00	€	0,00
		€		€	
3	Altri risconti passivi	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	€	<b>50.052.713,75</b>	€	<b>50.902.455,14</b>
		€		€	
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	€	<b>139.725.856,99</b>	€	<b>144.453.957,25</b>
		€		€	
	<b>CONTI D'ORDINE</b>				
	1) Impegni su esercizi futuri	€	8.278.225,85	€	13.919.431,85
		€		€	
	2) beni di terzi in uso	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	3) beni dati in uso a terzi	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	5) garanzie prestate a imprese controllate	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	7) garanzie prestate a altre imprese	€	0,00	€	0,00
		€		€	
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	€	<b>8.278.225,85</b>	€	<b>13.919.431,85</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **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 tramite un servizio di manutenzione e aggiornamento della banca dati relativa al patrimonio mobiliare e immobiliare con la Società GIES S.r.l. che dal rendiconto 2014 provvede anche all'elaborazione degli allegati Conto economico e Stato patrimoniale in quanto il software gestionale necessita ancora di messa a punto.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- costi di ricerca sviluppo e pubblicità	Euro	158.335,42
- diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno		61.820,18
- immobilizzazioni in corso ed acconti		11.163,00
- altre		29.775,70

Sono stati rilevati i seguenti principali fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno dato luogo a transazioni monetarie:

- var. da sopravvenienze (lavori eseguiti su cespiti rete gas metano non ancora liquidati in finanziaria-rivalutazione strade e frazioni urbane)	Euro	487.168,25
- variazioni + da imm.ni In corso	Euro	7.212.116,02
- variazioni - insussistenze dell'attivo (storno valore cespiti rete gas metano per importi già contabilizzati negli esercizi precedenti e dismissioni rispettivamente per € 1708250,98 e 40.588,04 e variazioni catastali € 27.432,48)	Euro	1.776.271,50
- plusvalenze (alienazione terreno e cabine elettriche)	Euro	19.030,67

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

Gli utili derivanti dalla valutazione con il metodo del patrimonio netto pari a euro 273.896,32 Sono stati iscritti in apposita riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio. Le perdite pari a euro 2.009,64 sono rilevate nel conto economico.

### **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 4.322.419,31 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati 53.425,72 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.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.  
 Il credito IVA pari ad € 25.201,00 sarà imputato nell'esercizio in cui verrà effettuata la compensazione.  
 Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### 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

La variazione del netto patrimoniale trova questa conciliazione con il risultato economico dell'esercizio.

#### **VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO**

DESCRIZIONE	più/meno	importo
risultato e economico dell'esercizio		- 2.780.676,48
riserve (da ris. Econ. Eserc. Preced.-da capitale-da permessi costr. Destinati al Tit 2 sp.		1.560.836,38
variazione al patrimonio netto		- 1.219.840,10

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	38.496.483,38
riserve	15.183.344,21
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	4.671.210,68
risultato economico dell'esercizio	-2.227.738,16
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>51.452.089,43</b>

#### 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:

	importo
fondo per controversie	0
fondo perdite società partecipate	0
fondo per manutenzione ciclica	0
fondo per altre passività potenziali probabili	0
fondo accantonamento TFM	1.834,10
totale	1.834,10

#### 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; la differenza pari ad € 488.716,76 è riferita alla quota capitale in scadenza al 31.12.2016, opportunamente impegnata ma pagata con valuta 2 gennaio 2017 per slittamento dovuto al giorno di scadenza festivo.

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.

Nelle voci sono rilevati contributi agli investimenti per euro 49.614.689,17 riferiti a contributi ottenuti da Altre Amministrazioni Pubbliche.

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 959.007,68 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Nell'attivo patrimoniale sono indicati risconti attivi da pagamento premi assicurativi per € 144.542,26.

### 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, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

I revisori, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio danno atto che:

- a) non sono state riscontrate e quindi segnalate gravi irregolarità contabili e finanziarie;
- b) sono stati riscontrati:
  - 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, pur invitando l'ente a monitorare l'andamento del contenzioso e il conseguente rischio di soccombenza, al fine di stanziare se necessario un adeguato fondo rischi;
  - l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
  - l'attendibilità dei valori patrimoniali;
  - l'analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
  - il rispetto del piano di rientro del maggior disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui;
  - la proposta sulla destinazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato tenendo conto delle priorità in ordine al finanziamento di debiti fuori bilancio ed al vincolo per crediti di dubbia esigibilità.
  - l'adeguatezza del sistema contabile e funzionamento del sistema di controllo interno;
  - il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;
  - il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;

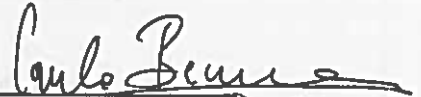
## CONCLUSIONI

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.

Città di Castello 12.04.2017

### L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Berretti



Dott.ssa Cristina Chieli



Rag. Marco Rossi

