

# COMUNE DI CHIOGGIA

Provincia di Venezia

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

### L'ORGANO DI REVISIONE

DE AGOSTINI DOTT. GIULIO (PRESIDENTE)

FRANCESCHETTO DOTT. ANTONIO

MARRONE DOTT.SSA MICHELA

## 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 deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

**Comune di Chioggia**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 1 del 24 aprile 2017

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

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

e

Approva

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

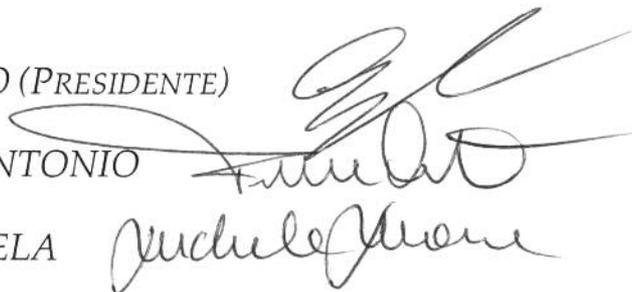
Chioggia, lì 24 aprile 2017

**L'ORGANO DI REVISIONE**

DE AGOSTINI DOTT. GIULIO (PRESIDENTE)

FRANCESCHETTO DOTT. ANTONIO

MARRONE DOTT.SSA MICHELA



## INTRODUZIONE

L'organo di revisione del Comune di Chioggia nominato con delibera consiliare n. 45 del 16/03/2017

- ◆ ricevuta in data 18/04/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n.74 del 14/04/2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

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

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione;
- 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;
- ◆ 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 179 del 23.12.2015;

#### **RILEVATO**

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

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 26;
- ◆ si precisa che le funzioni di controllo contabile sono state effettuate dal precedente organo di controllo decaduto in data 09/04/2017 per fine mandato.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

Il precedente organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle

relative disposizioni di legge;

- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
  - che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07/2016, con delibera C.C. n. 57 "Salvaguardia equilibri di bilancio";
  - che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 24.195,18 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
  - che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 66 del 04/04/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
  - l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1421† reversali e n. 9612 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Intesa Sanpaolo, 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>			68.360.249,22
Riscossioni	15.449.427,74	48.842.053,89	64.291.481,63
Pagamenti	14.725.905,45	49.955.079,03	64.680.984,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>67.970.746,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>67.970.746,37</b>
di cui per cassa vincolata			64.072.471,55

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	67.970.746,37
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	64.072.471,55
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>64.072.471,55</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

Descrizione	2014	2015	2016
Fondo cassa al 1° gennaio	63.524.543,46	71.980.805,62	68.360.249,22
Fondo cassa al 31 dicembre	71.980.805,62	68.360.249,22	67.970.746,37
Utilizzo massimo anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Livello massimo anticipazione di tesoreria	8.228.109,03	19.772.169,59	18.837.026,99
Utilizzo medio anticipazione di tesoreria	0,00	0,00	0,00
Giorni di utilizzo	0	0	0
Interessi passivi per anticipazione	0,00	0,00	0,00
<b>Importo anticipazione di tesoreria non restituita al 31/12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del TUEL nell'anno 2016 è stato di euro 18.837.026,99.

Nel corso dell'esercizio l'anticipazione di tesoreria non è stata sostanzialmente attivata in quanto l'ente ha fatto ricorso all'utilizzo delle entrate a specifica destinazione.

### Cassa vincolata

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo

di euro 64.072.471,55 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario n. 78 del 20/01/2017.

### Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 11.293.951,91 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	54.224.354,41	71.485.196,91	67.567.214,96
Impegni di competenza	meno	52.240.009,97	70.690.099,31	65.966.366,30
<b>Saldo</b>		<b>1.984.344,44</b>	<b>795.097,60</b>	<b>1.600.848,66</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più	0,00	0,00	28.110.210,36
Impegni confluiti nel FPV	meno	0,00	0,00	19.697.344,09
<b>Saldo gestione di competenza</b>		<b>1.984.344,44</b>	<b>795.097,60</b>	<b>10.013.714,93</b>

così dettagliati:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	48.842.053,89
Pagamenti	(-)	49.955.079,03
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-1.113.025,14
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	28.110.210,36
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	19.697.344,09
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	8.412.866,27
Residui attivi	(+)	18.725.157,83
Residui passivi	(-)	16.011.287,27
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	2.713.870,56
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>		<b>10.013.711,69</b>

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	10.013.711,69
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.280.240,22
quota di disavanzo ripianata	0,00
<b>saldo</b>	<b>11.293.951,91</b>

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

EQUILIBRI ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		68.360.249,22
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	836.582,78
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	45.034.476,70
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		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	(-)	42.725.382,42
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	562.046,14
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.098.559,46
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	239.136,21
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>1.245.935,25</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	790.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M</b>		<b>2.035.935,25</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	490.240,22
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	27.273.627,58
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	5.606.418,24
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
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	(-)	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.075.530,89
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	19.135.297,95
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	1.098.559,46
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		<b>9.258.016,66</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	(+)	0,00
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	(-)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		<b>11.293.951,91</b>

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

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

Il precedente 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:

<b>FPV</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>31/12/2016</b>
FPV di parte corrente	836.582,78	562.046,14
FPV di parte capitale	27.273.627,58	19.135.297,95

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

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

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

<b>ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA</b>		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	66.765,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	425.000,00	425.000,00
Per contributi in conto capitale	2.499.093,75	2.499.093,75
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.990.858,75</b>	<b>2.924.093,75</b>

## Entrate e spese non ripetitive

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

<b>ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE</b>	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Rimborsi spese per consultazioni elettorali a carico della PA	243.980,38
Contributo rilascio permesso di costruire	1.654.523,10
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	186.641,87
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	684.625,75
Alienazioni di immobilizzazioni	
<b>Totale entrate</b>	<b>2.525.790,72</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	237.438,63
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>237.438,63</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.288.352,09</b>

## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 59.903.586,59, 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			68.360.249,22
RISCOSSIONI	15.449.427,74	48.842.053,89	64.291.481,63
PAGAMENTI	14.725.905,45	49.955.079,03	64.680.984,48
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>67.970.746,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>67.970.746,37</b>
RESIDUI ATTIVI	21.097.719,80	18.725.157,83	39.822.877,63
RESIDUI PASSIVI	12.181.406,05	16.011.287,27	28.192.693,32
<i>Differenza</i>			<b>11.630.184,31</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			562.046,14
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			19.135.297,95
<b>Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>59.903.586,59</b>

Nei residui attivi sono compresi euro 2.395.000,00 derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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 (+/-)	<b>14.975.375,16</b>	<b>71.031.275,77</b>	<b>59.903.586,59</b>
di cui:			
a) parte accantonata	1.463.655,84	5.910.000,00	11.571.039,15
b) Parte vincolata	4.286.641,66	482.047,07	2.785.900,57
c) Parte destinata	2.736.820,43	60.465.425,86	37.588.701,15
e) Parte disponibile (+/-)	6.488.257,23	4.173.802,84	7.957.945,72

L'organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti, come peraltro esposto nella relazione sulla gestione predisposta dalla Giunta.

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

<b>Applicazioni</b>	<b>ACCANTONATO</b>	<b>VINCOLATO</b>	<b>DESTINATO</b>	<b>LIBERO</b>	<b>TOTALE</b>
Finanziamento Patti Territoriali	0,00	321.770,00	0,00	0,00	321.770,00
Finanziamento interventi in conto capitale	0,00	0,00	168.470,22	0,00	168.470,22
Finanziamento interventi in spesa corrente	0,00	0,00	0,00	790.000,00	790.000,00
<b>TOTALE AVANZO APPLICATO</b>	<b>0,00</b>	<b>321.770,00</b>	<b>168.470,22</b>	<b>790.000,00</b>	<b>1.280.240,22</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in nessuna 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	37.189.564,95	15.449.427,74	21.097.719,80	- 642.417,41
Residui passivi	34.518.538,40	14.725.905,45	12.181.406,05	- 7.611.226,90

### Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ o -)	10.013.714,93
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>10.013.714,93</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		642.417,41
Minori residui passivi riaccertati (+)		7.611.226,90
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>6.968.809,49</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		10.013.714,93
SALDO GESTIONE RESIDUI		6.968.809,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.280.240,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		41.640.821,95
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>(A)</b>	<b>59.903.586,59</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	11.449.459,51
accantonamenti per contenzioso	120.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	1.579,64
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>11.571.039,15</b>

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	681.491,37
vincoli derivanti da trasferimenti	301.779,00
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.802.630,20
<b>TOTALE PARTE VINCOLATA</b>	<b>2.785.900,57</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 risulta:

TOTALE PARTE DESTINATA	37.588.701,15
------------------------	---------------

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.

### Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato; la quota di competenza dell'esercizio 2016 è stata quantificata in Euro 1.622.186,12.

Il Fondo complessivo da accantonare da accantonare nel risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 secondo il metodo della media semplice, presenta la seguente situazione:

ND	Descrizione	+/-	Importo
1	Quota accantonata a FCDE nel risultato di amministrazione al 1/1/2016	+	5.890.000,00
2	Quota stanziata nel bilancio di previsione 2016 (previsioni definitive)	+	1.622.186,12
3	Ulteriori accantonamenti prudenziali	+	3.937.273,39
4	<b>Totale risorse disponibili al 31/12/2016 (1+2+3)</b>	+	<b>11.449.459,51</b>
5	<b>FCDE accantonato nel risultato di amministrazione 2016</b>	-	<b>11.449.459,51</b>

### **Fondi spese**

#### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 120.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 120.000,00, relativamente alla causa instaurata con la ditta Zed Entertainment's World.

La quantificazione della passività potenziale probabile derivante dal contenzioso è conseguente all'eliminazione dei residui passivi precedentemente conservati nei documenti contabili dell'Ente.

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

Non state accertate perdite da parte delle società partecipate dall'Ente.

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

E' stato costituito un fondo di euro 1.579,64, 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:

### SI CERTIFICANO LE SEGUENTI RISULTANZE:

<b>SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2016</b>		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		<b>Competenza</b>
1	Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	836
2	Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito	27.273
3	ENTRATE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	52.441
4	SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	75.903
5= 1+2+3-4	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica	4.647
6	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO 2016	382
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON I PATTI REGIONALIZZATI E CON IL PATTO ORIZZONTALE NAZIONALE 2016 E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE	0
8=6+7	SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	382
9=5-8	DIFFERENZA TRA SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E SALDO OBIETTIVO PAREGGIO RIDETERMINATO FINALE 2016	4.265

L'ente ha provveduto entro i termini di legge 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:

<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
	2014	2015	2016
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.	9.007.134,14	9.168.890,68	10.039.862,32
I.M.U. recupero evasione	0,00	0,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	209.187,97	200.424,49	186.641,87
T.A.S.I.	2.533.510,87	2.400.000,00	151,90
Addizionale I.R.P.E.F.	2.425.000,00	2.395.021,67	2.395.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	332.658,29	328.186,06	323.218,84
Imposta di soggiorno	518.125,78	553.424,79	564.359,11
5 per mille	4.876,17	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	68,06	467.573,00
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	12.386.068,82	12.050.181,79	13.760.739,42
Rec. evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	7.824,96	3.520,50
Tassa concorsi	255,00	467.572,98	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.664,50	89.234,71	16.090,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	6.955.359,36	5.613.854,10	6.537.867,79
Sanzioni tributarie	8.000,00	8.000,00	8.000,00
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>34.393.840,90</b>	<b>33.282.684,29</b>	<b>34.303.024,75</b>

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

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che 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	186.641,87	186.166,87	99,75%	3.353,35	3.353,35
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	3.520,50	3.520,50	100,00%	0,00	0,00
Recupero evasione altri tributi	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>190.162,37</b>	<b>189.687,37</b>	<b>99,75%</b>	<b>3.353,35</b>	<b>3.353,35</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	98.320,79	100,00%
Residui riscossi nel 2016	98.320,79	100,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	475,00	
<b>Residui totali</b>	<b>475,00</b>	

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
1.193.031,96	1.254.628,43	1.665.026,25

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE			
Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	1.734.605,85	100,00%	1.734.605,85
2014	1.193.031,96	50,00%	596.515,98
2015	1.254.628,43	75,00%	940.971,32
2016	1.665.026,25	75,00%*	900.000,00

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	116.744,46	740,10%
Residui riscossi nel 2016	0,00	0,00%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	101.771,95	645,18%
Residui (da residui) al 31/12/2016	14.972,51	94,92%
Residui della competenza	801,62	
<b>Residui totali</b>	<b>15.774,13</b>	

## Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

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

Descrizione	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016
Trasferimenti correnti da Amm.Pubbliche	6.555.362,06	5.887.936,45	6.821.756,20
Trasferimenti correnti da Famiglie	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Imprese	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti correnti da UE e resto del mondo	0,00	0,00	0,00
<b>Totale trasferimenti</b>	<b>6.555.362,06</b>	<b>5.887.936,45</b>	<b>6.821.756,20</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 89.172,41 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>	<i>Rendiconto 2015</i>		<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	2.145.384,90	2.047.934,24	Tip. 300 - Vendita beni e servizi e proventi gestione beni	2.302.492,25
Proventi dei beni dell'ente	1.172.683,80	1.476.013,38	Tip. 30200 Proventi attività repressione e controllo illeciti	989.412,86
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	0,00	Tip. 30300 Interessi attivi	12.272,63
Utili netti delle aziende	0,00	1.086.332,28	Tip. 30400 Altre entrate da redditi di capitale	
Proventi diversi	1.609.018,72	1.257.424,45	Tip. 30500 Rimborsi e altre entrate correnti	605.518,01
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>4.927.087,42</b>	<b>5.867.704,35</b>	<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>3.909.695,75</b>

### Proventi dei servizi pubblici

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale:

<i>RENDICONTO 2016</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	372.727,77	527.175,49	-154.447,72	70,70%	74,07%
Casa riposo anziani			0,00		
Fiere e mercati			0,00		
Mense scolastiche			0,00		
Musei e pinacoteche	16.277,87	297.616,17	-281.338,30	5,47%	2,57%
Teatri, spettacoli e mostre			0,00		
Soggiorni climatici	109.032,00	182.872,50	-73.840,50	59,62%	76,50%
Bagni pubblici			0,00		
<b>Totali</b>	<b>498.037,64</b>	<b>1.007.664,16</b>	<b>-509.626,52</b>	<b>49,42%</b>	<b>48,64%</b>

In merito si osserva che il tasso di copertura del costo dei servizi risulta comunque superiore al minimo previsto per legge per gli enti strutturalmente deficitari (36%).

### Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 142 e 208 D.Lgs. 285/92)

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

<b>SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA</b>					
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>FCDE*</b>	<b>2016</b>	<b>FCDE*</b>
accertamento	798.641,80	783.676,24	107.236,26	684.625,75	125.430,25
riscossione	394.390,15	490.546,57	-	361.717,92	-
%riscossione	49,38%	62,60%		52,83%	

\* di cui accantonamento al FCDE

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	798.641,80	783.676,24	684.625,75
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	798.641,80	783.676,24	684.625,75
destinazione a spesa corrente vincolata	350.000,00	315.000,00	315.000,00
Perc. X Spesa Corrente	43,82%	40,20%	46,01%
destinazione a spesa per investimenti	125.000,00	110.000,00	110.000,00
Perc. X Investimenti	15,65%	14,04%	16,07%

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

<b>Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	2.837.981,87	96,85%
Residui riscossi nel 2016	230.715,54	7,87%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	2.607.266,33	88,98%
Residui della competenza	322.907,83	
<b>Residui totali</b>	<b>2.930.174,16</b>	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono aumentate di Euro 826.478.

<b>Accertamenti 2015</b>	<b>Accertamenti 2016</b>	<b>Variazione</b>
1.476.013,38	2.302.492,25	826.478,87

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione</b>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	4.188.028,82	102,97%
Residui riscossi nel 2016	939.506,38	23,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	27.409,71	0,67%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.221.112,73	79,20%
Residui della competenza	846.093,25	20,80%
<b>Residui totali</b>	<b>4.067.205,98</b>	<b>100,00%</b>

## Spese correnti

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

<b>Macroaggregati</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Variazione</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	8.505.860,60	9.197.813,73	691.953,13
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	611.172,26	654.795,03	43.622,77
103 Acquisto beni e servizi	26.816.891,43	28.009.009,67	1.192.118,24
104 Trasferimenti correnti	4.114.709,45	4.549.018,61	434.309,16
105 Trasferimenti di tributi		0,00	0,00
106 Fondi perequativi		0,00	0,00
107 Interessi passivi	145.130,74	137.662,13	-7.468,61
108 Altre spese per redditi di capitale		0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	94.465,24	153.063,39	58.598,15
110 Altre spese correnti	803.527,60	24.019,86	-779.507,74
<b>Totale spese correnti</b>	<b>41.091.757,32</b>	<b>42.725.382,42</b>	<b>1.633.625,10</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;
- 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;

<b>Descrizione</b>	<b>2009</b>	<b>LIMITE (100%)*</b>	<b>2016</b>
TD, co.co.co., convenzioni	0,00	0,00	0,00
CFL, lavoro accessorio, ecc.	158.009,35	158.009,35	118.692,86
<b>Totale spesa FORME FLESSIBILI LAVORO</b>	<b>158.009,35</b>	<b>158.009,35</b>	<b>118.692,86</b>
<b>MARGINE</b>			<b>39.316,49</b>

- 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;

	<b>Media 2011-2013 Impegni (A)</b>	<b>Rendiconto 2015 Impegni (B)</b>	<b>Rendiconto 2016 Impegni (B)</b>
Spese intervento 01	9.739.821,31	9.091.256,79	9.003.325,14
Spese intervento 03	93.103,67	77.290,36	91.490,61
Irap intervento 07	595.168,41	541.005,31	643.122,59
<b>Totale spese di personale</b>	<b>10.428.093,39</b>	<b>9.709.552,46</b>	<b>9.737.938,34</b>

- 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 dall'art.9 del D.L. 78/2010.

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

<b>Spese per il personale</b>	
	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01	9.003.325,14
spese incluse nell'int.03	91.490,61
irap	643.122,59
altre spese incluse	
<b>Totale spese di personale</b>	<b>9.737.938,34</b>
spese escluse	470.090,42
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>9.267.847,92</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>42.725.382,42</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>21,69%</b>

*Nel computo della spesa di personale 2016 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere 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 escludere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2016, dovranno essere imputate all'esercizio successivo Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo regione Molise delibera 218/2015).*

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale del 06.12.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

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 percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 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 11.378,59 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>Limite</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>impegni 2016</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze	2.300,00	2.220,40	0,00	0,00
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	32.313,49	24.667,50	7.540,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	0,00		0,00
Missioni	5.804,66	5.230,98	2.619,22	0,00
Formazione	27.356,91	11.614,50	11.493,00	0,00
Autovetture	12.068,35	0,00	10.702,07	0,00
Acquisto mobili e arredi	3.076,02	0,00	0,00	0,00
	<b>82.919,43</b>	<b>43.733,38</b>	<b>32.354,79</b>	

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

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

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 7.540,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

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

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

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

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

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 137.662,13 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,35%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,31 %.

### **Spese in conto capitale**

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

L'importo iniziale previsto in bilancio pari ad euro 37.085.920,20 è stato impegnato nei limiti della somma di euro 6.075.530,89.

Lo scostamento tra previsioni definitive e impegni assunti, pari a Euro 31.010.389,31 è stato determinato da economie su impegni finanziati dal Fondo Pluriennale Vincolato.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non sono state formalizzate operazioni di acquisto di beni 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.

## 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>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	6,00%	10,00%	10,00%

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

<b>L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione</b>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Residuo debito (+)	2.858.342,57	2.709.493,24	2.572.182,80
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-148.849,33	-137.310,44	-125.802,31
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.709.493,24</b>	<b>2.572.182,80</b>	<b>2.446.380,49</b>
Nr. Abitanti al 31/12	49.848,00	49.706,00	49.650,00
Debito medio per abitante	54,36	51,75	49,27

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>			
<b>Anno</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Oneri finanziari	152.818,39	145.329,74	137.662,13
Quota capitale	148.849,33	137.310,44	125.802,31
<b>Totale fine anno</b>	<b>301.667,72</b>	<b>282.640,18</b>	<b>263.464,44</b>

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

L'ente non ha richiesto alcuna anticipazione alla Cassa DD.PP. da destinare al pagamento di debiti certi, liquidi ed esigibili e da restituirsi con un piano di ammortamento a rate costanti.

### **Contratti di leasing**

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

IL precedente 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.

Il precedente organo di revisione 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. 66 del 04/04/2017, munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 642.417,41
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 7.611.226,90

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato dai Dirigenti Responsabili dei Servizi previa adozione di idoneo provvedimento.

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

<b>ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI</b>						
<b>RESIDUI</b>	<b>Esercizi precedenti</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>ATTIVI</b>						
Titolo I	0,00	280.368,98	1.900.527,44	3.513.783,89	11.352.716,08	6.649.026,08
Titolo II	231.768,48	56.104,03	375.291,75	47.654,64	527.728,23	860.952,17
Titolo III	1.992.914,81	1.406.184,05	1.371.711,68	1.279.818,18	2.047.431,50	6.207.489,48
<b>Tot. Parte corrente</b>	<b>2.224.683,29</b>	<b>1.742.657,06</b>	<b>3.647.530,87</b>	<b>4.841.256,71</b>	<b>13.927.875,81</b>	<b>13.717.467,73</b>
Titolo IV	4.800.719,65	0,00	0,00	63.621,35	2.820.329,05	5.417.358,16
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	1.053.430,00	0,00
Titolo VI	2.031.351,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1.954.287,76
<b>Tot. Parte capitale</b>	<b>6.832.070,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>63.621,35</b>	<b>3.873.759,05</b>	<b>7.371.645,92</b>
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	0,00	0,00	0,00	0,00	36.110,06	8.606,15
<b>Totale Attivi</b>	<b>9.056.754,04</b>	<b>1.742.657,06</b>	<b>3.647.530,87</b>	<b>4.904.878,06</b>	<b>17.837.744,92</b>	<b>21.097.719,80</b>
<b>PASSIVI</b>						
Titolo I	433.181,00	136.379,30	129.991,81	977.957,78	9.481.449,15	1.503.477,72
Titolo II	14.115.925,55	0,00	137.804,09	46.074,00	8.600.202,97	10.315.158,66
Titolo III	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	359.380,78	18.375,00	40.141,30	28.373,36	12.802,31	362.769,67
<b>Passivi</b>	<b>14.908.987,33</b>	<b>154.754,30</b>	<b>307.937,20</b>	<b>1.052.405,14</b>	<b>18.094.454,43</b>	<b>12.181.406,05</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.195,18 di cui euro 7.304,68 di parte corrente ed euro 16.890,50 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	24.881,42	32.915,05	4.712,18
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	86.685,55	800.000,00	19.483,00
<b>Totale</b>	<b>111.566,97</b>	<b>832.915,05</b>	<b>24.195,18</b>

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati dai dirigenti responsabili dei servizi, debiti fuori bilancio.

## RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

#### Crediti e debiti reciproci

Come previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, art. 11, comma 6, lettera j), gli Enti Locali allegano al Rendiconto di gestione una nota informativa che metta in evidenza tra le altre cose "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate". Il Servizio Finanziario, con nota prot. 504 del 04.01.2017, ha invitato le società partecipate a produrre un documento riepilogativo dei crediti e debiti in essere alla data del 31.12.2016. Tali documenti sono stati inviati ai Dirigenti responsabili dei servizi per il necessario controllo contabile.

Di seguito vengono esposte le risultanze di tale attività di verifica:

Veritas S.p.A.	
Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo
€ 61.907,93	€ 8.639.883,94

**Osservazioni:** le verifiche interne confermano le risultanze prodotte dalla società. I rispettivi crediti e debiti trovano concordanza con le scritture contabili dell'Ente.

Actv S.p.A.	
Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo
€ 1.315.344,37	€ 224.877,38

**Osservazioni:** è in corso un'ipotesi transattiva con la società per definire alcune partite contabili contestate.

S.S.T. S.p.A.	
Debiti dell'ente verso l'organismo	Crediti dell'ente verso l'organismo
€ 1.837.443,73	€ 4.093.369,80

**Osservazioni:** è in corso un'ipotesi transattiva con la società per definire alcune partite contabili contestate.

L'organo di revisione rileva la consistente esposizione nei confronti della società Veritas Spa e della società S.S.T. Spa, quest'ultima interamente partecipata, invitando l'Ente ad attivarsi per il recupero dei propri crediti.

### 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:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati			
Servizio:	Trasporto pubblico	Servizi vari	Igiene Urbana
Organismo partecipato:	ACTV Spa	S.S.T.	VERITAS Spa
<b>Spese sostenute:</b>			
Per trasferimenti in conto esercizio		425.000,00	
Per contratti di servizio	2.380.000,00		15.067.000,00
<b>Totale</b>	<b>2.380.000,00</b>	<b>425.000,00</b>	<b>15.067.000,00</b>

**E' stato verificato il rispetto:**

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

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

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.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamento l'organo di revisione osserva che l'indice medio dei pagamenti nel 2016 è stato di 21,31 giorni.

## PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto e riportato di seguito:

**CERTIFICAZIONE DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO**  
(DM 18 febbraio 2013, - art. 242 d.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267)

	Parametri da considerare per l'individuazione delle condizioni strutturalmente deficitarie	
<input type="checkbox"/> Valore negativo del risultato contabile di gestione superiore in termini di valore assoluto al 5 per cento rispetto alle entrate correnti (a tali fini al risultato contabile si aggiunge l'avanzo di amministrazione utilizzato per le spese di investimento);		No
<input type="checkbox"/> Volume dei residui attivi di nuova formazione provenienti dalla gestione di competenza e relativi ai titoli I e III, con l'esclusione delle risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 del 2011 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1, comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, superiori al 42 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate dei medesimi titoli I e III esclusi gli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà	Si	
<input type="checkbox"/> Ammontare dei residui attivi provenienti dalla gestione dei residui attivi e di cui al titolo I e al titolo III superiore al 65 per cento, ad esclusione eventuali residui da risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio di cui all'articolo 2 del decreto legislativo n. 23 o di fondo di solidarietà di cui all'articolo 1 comma 380 della legge 24 dicembre 2013 n. 228, rapportata agli accertamenti della gestione di competenza delle entrate dei medesimi titoli I e III ad esclusione degli accertamenti delle predette risorse a titolo di fondo sperimentale di riequilibrio o di fondo di solidarietà		No
<input type="checkbox"/> Volume dei residui passivi complessivi provenienti dal titolo I superiore al 40 per cento degli impegni della medesima spesa corrente		No
<input type="checkbox"/> Esistenza di procedimenti di esecuzione forzata superiore allo 0,5 per cento delle spese correnti anche se non hanno prodotto vincoli a seguito delle disposizioni di cui all'articolo 159 del tuel		No
<input type="checkbox"/> volume complessivo delle spese di personale a vario titolo rapportato al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dai titoli I, II e III superiore al 40 per cento per i comuni inferiori a 5.000 abitanti, superiore al 39 per cento per i comuni da 5.000 a 29.999 abitanti e superiore al 38 per cento per i comuni oltre i 29.999 abitanti; tale valore è calcolato al netto dei contributi regionali nonché di altri enti pubblici finalizzati a finanziare spese di personale per cui il valore di tali contributi va detratto sia al numeratore che al denominatore del parametro		No
<input type="checkbox"/> Consistenza dei debiti di finanziamento non assistiti da contribuzioni superiore al 150 per cento rispetto alle entrate correnti per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione positivo e superiore al 120 per cento per gli enti che presentano un risultato contabile di gestione negativo, fermo restando il rispetto del limite di indebitamento di cui all'articolo 204 del tuel con le modifiche di cui di cui all'art. 8, comma 1 della legge 12 novembre 2011, n. 183, a decorrere dall'1 gennaio 2012		No
<input type="checkbox"/> Consistenza dei debiti fuori bilancio riconosciuti nel corso dell'esercizio superiore all'1 per cento rispetto ai valori di accertamento delle entrate correnti, fermo restando che l'indice si considera negativo ove tale soglia venga superata in tutti gli ultimi tre esercizi finanziari		No
<input type="checkbox"/> Eventuale esistenza al 31 dicembre di anticipazioni di tesoreria non rimborsate superiori al 5 per cento rispetto alle entrate correnti		No
<input type="checkbox"/> Ripiano squilibri in sede di provvedimento di salvaguardia di cui all'art. 193 del tuel con misure di alienazione di beni patrimoniali e/o avanzo di amministrazione superiore al 5% dei valori della spesa corrente, fermo restando quanto previsto dall'articolo 1, commi 443 e 444 della legge 24 dicembre 2012 n. 228 a decorrere dall'1 gennaio 2013; ove sussistano i presupposti di legge per finanziare il riequilibrio in più esercizi finanziari, viene considerato al numeratore del parametro l'intero importo finanziato con misure di alienazione di beni patrimoniali, oltre che di avanzo di amministrazione, anche se destinato a finanziare lo squilibrio nei successivi esercizi finanziari		No

## **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	Intesa San Paolo
Economo	dott. Salvagno Walter
Riscuotitori speciali	Operatori turistici vari per imposta di soggiorno
Concessionari	Equitalia, S.S.T., Veritas
Consegnatari azioni	A.c.t.v.

Il Dirigente del Servizio Finanziario ha provveduto alla parificazione dei conti con proprio provvedimento n. 691 del 07/04/2017.

## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione relativa all'esercizio 2015 sono stati rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO (Esercizio 2015)	
	2015
A Proventi della gestione	42.292.954,21
B Costi della gestione	43.883.535,43
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.590.581,22</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.086.332,28
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-504.248,94</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-935.308,18
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	5.218.137,74
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>3.778.580,62</b>
Irap	0,00
<b>Risultato di esercizio</b>	<b>3.778.580,62</b>

## Conto economico Esercizio 2016 Riclassificato

CONTO ECONOMICO		2016
1	Proventi da tributi	27.765.156,96
2	Proventi da fondi perequativi	6.537.867,79
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	<b>0,00</b>
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	6.821.756,20
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	185.292,16
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.302.492,25
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	1.398.367,38
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	904.124,87
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.673.639,97
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE A)</b>	<b>45.286.205,33</b>
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	318.479,89
10	Prestazioni di servizi	26.994.926,30
11	Utilizzo beni di terzi	190.077,59
12	Trasferimenti e contributi	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	4.551.016,55
b	<i>Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.</i>	2.854.000,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	38.400,00
13	Personale	9.102.887,04
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	40.738,76
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	3.604.140,73
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00
17	Altri accantonamenti	5.661.039,15
18	Oneri diversi di gestione	584.906,18
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE B)</b>	<b>53.940.612,19</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE ( A-B)</b>	<b>-8.654.406,86</b>
	<i>Proventi finanziari</i>	0,00
19	Proventi da partecipazioni	0,00
a	<i>da società controllate</i>	0,00
b	<i>da società partecipate</i>	0,00
c	<i>da altri soggetti</i>	0,00
20	Altri proventi finanziari	12.272,63
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>12.272,63</b>
	<i>Oneri finanziari</i>	0,00
21	Interessi ed altri oneri finanziari	137.662,13
a	<i>Interessi passivi</i>	137.662,13
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>137.662,13</b>
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI(C)</b>	<b>-125.389,50</b>
22	Rivalutazioni	0,00
23	Svalutazioni	899.413,02
	<b>TOTALE RETTIFICHE(D)</b>	<b>-899.413,02</b>

<b>CONTO ECONOMICO</b>		<b>2016</b>
24	Proventi straordinari	0,00
a	Proventi da permessi di costruire	1.494.827,21
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	7.690.585,26
d	Plusvalenze patrimoniali	1.198.558,63
e	Altri proventi straordinari	0,00
	<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>10.383.971,10</b>
25	Oneri straordinari	0,00
a	Trasferimenti in conto capitale	31.320,25
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	681.030,01
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00
d	Altri oneri straordinari	1.182.629,51
	<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>1.894.979,77</b>
	<b>TOTALI PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>8.488.991,33</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)</b>	<b>-1.190.218,05</b>
26	Imposte (*)	587.696,42
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-1.777.914,47</b>

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

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

Per l'esercizio 2016 non figurano proventi da partecipazioni.

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

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>
4.369.549,69	4.618.455,31	3.644.879,49

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

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

## **STATO PATRIMONIALE**

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

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

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

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importi rivalutati al 01/01/2016	Importi di chiusura 31/12/2015	Differenze di valutazione
	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	53.288,82	7.927,92	45.360,90
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	94.004,93	94.004,93	0,00
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00
9	Altre	9.760,00	9.760,00	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>157.053,75</b>	<b>111.692,85</b>	<b>45.360,90</b>
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II 1	Beni demaniali	<b>50.534.518,56</b>	<b>36.503.386,21</b>	<b>14.031.132,35</b>
1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	2.229.825,51	2.215.425,51	14.400,00
1.3	Infrastrutture	43.182.568,94	29.165.836,59	14.016.732,35
1.9	Altri beni demaniali	5.122.124,11	5.122.124,11	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<b>77.501.102,04</b>	<b>72.629.962,24</b>	<b>4.871.139,80</b>
2.1	Terreni	2.966.179,27	2.966.179,27	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	73.897.074,85	69.229.565,59	4.667.509,26
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	14.658,42	14.658,42	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	79.150,27	7.119,12	72.031,15
2.5	Mezzi di trasporto	60.913,28	60.913,28	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	119.429,23	119.429,23	0,00
2.7	Mobili e arredi	363.696,72	232.097,33	131.599,39
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	95.330.975,02	95.330.975,02	0,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>223.366.595,62</b>	<b>204.464.323,47</b>	<b>18.902.272,15</b>
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
1	Partecipazioni in	<b>26.616.405,32</b>	<b>25.147.038,20</b>	<b>1.469.367,12</b>
a	imprese controllate	3.172.473,00	8.504.733,20	-5.332.260,20
b	imprese partecipate	0,00	16.642.150,00	-16.642.150,00
c	altri soggetti	23.443.932,32	155,00	23.443.777,32
2	Crediti verso	<b>0,00</b>	<b>1.331.351,57</b>	<b>-1.331.351,57</b>
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	1.331.351,57	-1.331.351,57
3	Altri titoli	0,00	1.376,36	-1.376,36
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>26.616.405,32</b>	<b>26.479.766,13</b>	<b>136.639,19</b>
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>250.140.054,69</b>	<b>231.055.782,45</b>	<b>19.084.272,24</b>

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Importi rivalutati al 01/01/2016	Importi di chiusura 31/12/2015	Differenze di valutazione
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	56.465,31	-56.465,31
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>56.465,31</b>	<b>-56.465,31</b>
II	<u>Crediti (2)</u>			
1	Crediti di natura tributaria	13.904.924,87	17.461.097,57	-3.556.172,70
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	13.543.724,58	17.099.897,28	-3.556.172,70
c	Crediti da Fondi perequativi	361.200,29	361.200,29	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	8.719.472,72	8.719.472,72	0,00
a	verso amministrazioni pubbliche	8.717.184,95	8.717.184,95	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	2.287,77	2.287,77	0,00
3	Verso clienti ed utenti	5.803.452,06	8.550.413,54	-2.746.961,48
4	Altri Crediti	2.872.282,30	2.872.282,30	0,00
a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	8.606,15	8.606,15	0,00
c	altri	2.863.676,15	2.863.676,15	0,00
	<b>Totale crediti</b>	<b>31.300.131,95</b>	<b>37.603.266,13</b>	<b>-6.303.134,18</b>
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>			
1	partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
IV	<u>Disponibilità liquide</u>			
1	Conto di tesoreria	68.360.249,22	68.360.249,22	0,00
a	Istituto tesoriere	68.360.249,22	68.360.249,22	0,00
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>68.360.249,22</b>	<b>68.360.249,22</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>99.660.381,17</b>	<b>106.019.980,66</b>	<b>-6.359.599,49</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>				
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)</b>	<b>349.800.435,86</b>	<b>337.075.763,11</b>	<b>12.724.672,75</b>

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	Importi rivalutati al 01/01/2016	Importi di chiusura 31/12/2015	Differenze di valutazione
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>				
I	Fondo di dotazione	51.840.413,32	51.840.413,32	0,00
II	Riserve	<b>247.186.343,81</b>	<b>13.969.848,70</b>	<b>233.216.495,11</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
b	da capitale	244.678.455,86	0,00	244.678.455,86
c	da permessi di costruire	2.507.887,95	13.969.848,70	-11.461.960,75
III	Risultato economico dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>299.026.757,13</b>	<b>65.810.262,02</b>	<b>233.216.495,11</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00
3	Altri	20.000,00	0,00	20.000,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>				
1	Debiti da finanziamento	<b>2.585.095,56</b>	<b>2.322.181,62</b>	<b>262.913,94</b>
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	2.585.095,56	2.322.181,62	262.913,94
2	Debiti verso fornitori	26.953.484,76	8.005.851,71	18.947.633,05
3	Acconti	0,00	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>6.160.594,59</b>	<b>2.208.221,03</b>	<b>3.952.373,56</b>
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	2.392.342,98	1.757.392,75	634.950,23
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
d	imprese partecipate	2.938.489,41	15.521,41	2.222.968,00
e	altri soggetti	1.529.762,20	435.306,87	1.094.455,33
5	Altri debiti	<b>1.404.459,05</b>	<b>2.789.768,12</b>	<b>-1.385.309,07</b>
a	tributari	40.042,68	1.425.851,75	-1.385.809,07
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.227,89	3.227,89	0,00
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00
d	altri	1.361.188,48	1.360.688,48	500,00
<b>TOTALE DEBITI ( D)</b>		<b>37.103.633,96</b>	<b>15.326.022,48</b>	<b>21.777.611,48</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>				
I	Ratei passivi	124.396,04	0,00	124.396,04
II	Risconti passivi	<b>13.525.648,73</b>	<b>255.939.478,61</b>	<b>-242.413.829,88</b>
1	Contributi agli investimenti	<b>13.525.648,73</b>	<b>255.939.478,61</b>	<b>-242.413.829,88</b>
a	da altre amministrazioni pubbliche	13.525.648,73	255.939.478,61	-242.413.829,88
b	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>13.650.044,77</b>	<b>255.939.478,61</b>	<b>-242.289.433,84</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)</b>		<b>349.800.435,86</b>	<b>337.075.763,11</b>	<b>12.724.672,75</b>

COMUNE DI	CHIOGGIA	importi al 01/01/2016	importi parziali
	<b>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</b>		
CO	<b>CONTI D'ORDINE</b>		
1	1) Impegni su esercizi futuri	47.288.230,46	
2	2) beni di terzi in uso	0,00	
3	3) beni dati in uso a terzi	0,00	
4	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	
5	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	
6	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	
7	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	
CO	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>47.288.230,46</b>	

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta di euro 299.026.757,13.

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	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	<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>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.646,18	7.927,92	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	84.577,57	94.004,93	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	BI6	BI6
9	Altre	7.320,00	9.760,00	BI7	BI7
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>142.543,75</b>	<b>111.692,85</b>		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	49.854.269,74	36.503.386,21		
1.1	Terreni	0,00	0,00		
1.2	Fabbricati	2.183.533,50	2.215.425,51		
1.3	Infrastrutture	42.731.101,92	29.165.836,59		
1.9	Altri beni demaniali	4.939.634,32	5.122.124,11		
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	76.614.921,33	72.629.962,24		
2.1	Terreni	2.966.179,27	2.966.179,27	BI11	BI11
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	73.035.252,41	69.229.565,59		
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	13.385,28	14.658,42	BI12	BI12
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	127.742,75	7.119,12	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	45.684,96	60.913,28		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	74.643,67	119.429,23		
2.7	Mobili e arredi	338.628,55	232.097,33		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	13.404,44	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	95.340.860,49	95.330.975,02	BI15	BI15
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>221.810.051,56</b>	<b>204.464.323,47</b>		
IV	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
1	Partecipazioni in	25.716.492,30	25.147.038,20	BI111	BI111
a	imprese controllate	3.175.164,00	8.504.733,20	BI111a	BI111a
b	imprese partecipate	0,00	16.642.150,00	BI111b	BI111b
c	altri soggetti	22.541.328,30	155,00		
2	Crediti verso	0,00	1.331.351,57	BI112	BI112
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
b	imprese controllate	0,00	0,00	BI112a	BI112a
c	imprese partecipate	0,00	0,00	BI112b	BI112b
d	altri soggetti	0,00	1.331.351,57	BI112c- BI112d	BI112d
3	Altri titoli	0,00	1.376,36	BI113	
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>25.716.492,30</b>	<b>26.479.766,13</b>		
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>247.669.087,61</b>	<b>231.055.782,45</b>		

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	56.465,31	CI	CI
	<b>Totale rimanenze</b>	<b>0,00</b>	<b>56.465,31</b>		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	<b>16.570.924,91</b>	<b>17.461.097,57</b>		
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00		
b	Altri crediti da tributi	15.967.232,02	17.099.897,28		
c	Crediti da Fondi perequativi	603.692,89	361.200,29		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	<b>7.293.256,74</b>	<b>8.719.472,72</b>		
a	verso amministrazioni pubbliche	7.293.256,74	8.717.184,95		
b	imprese controllate	0,00	0,00		CI12
c	imprese partecipate	0,00	0,00	CI13	CI13
d	verso altri soggetti	0,00	2.287,77		
3	Verso clienti ed utenti	2.450.527,63	8.550.413,54	CI11	CI11
4	Altri Crediti	<b>2.059.063,84</b>	<b>2.872.282,30</b>	CI15	CI15
a	verso l'erario	0,00	0,00		
b	per attività svolta per c/terzi	8.606,15	8.606,15		
c	altri	2.050.457,69	2.863.676,15		
	<b>Totale crediti</b>	<b>28.373.773,12</b>	<b>37.603.266,13</b>		
III	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1	partecipazioni	0,00	0,00	CI11,2,3,4,5	CI11,2,3
2	altri titoli	0,00	0,00	CI16	CI16
	<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	<b>67.970.746,37</b>	<b>68.360.249,22</b>		
a	Istituto tesoriere	67.970.746,37	68.360.249,22		CIV1A
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1B E CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>67.970.746,37</b>	<b>68.360.249,22</b>		
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>96.344.519,49</b>	<b>106.019.980,66</b>		
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	69.166,49	0,00	D	D
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	<b>69.166,49</b>	<b>0,00</b>		
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO(A+B+C+D)</b>	<b>344.082.773,59</b>	<b>337.075.763,11</b>		

	STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2016	2015	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
I	Fondo di dotazione	51.840.413,32	51.840.413,32	A1	AI
II	Riserve	<b>246.935.212,36</b>	<b>13.969.848,70</b>		
a	da risultato economico di esercizi precedenti	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	da capitale	244.245.706,64	0,00	AII, AIII	AII, AIII
c	da permessi di costruire	2.689.505,72	13.969.848,70		
III	Risultato economico dell'esercizio	-1.777.914,47	0,00	AIX	AIX
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>296.997.711,21</b>	<b>65.810.262,02</b>		
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>					
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	121.579,64	0,00	B3	B3
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>121.579,64</b>	<b>0,00</b>		
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>		0,00	0,00	C	C
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		
<b>D) DEBITI (1)</b>					
1	Debiti da finanziamento	<b>2.591.025,47</b>	<b>2.322.181,62</b>		
a	prestizi obbligazionari	0,00	0,00	D1e D2	D1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	verso altri finanziatori	2.591.025,47	2.322.181,62	D5	
2	Debiti verso fornitori	18.923.304,09	8.005.851,71	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	<b>7.157.858,13</b>	<b>2.208.221,03</b>		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	5.267.558,45	1.757.392,75		
c	imprese controllate	425.000,00	0,00	D9	D8
d	imprese partecipate	345.891,56	15.521,41	D10	D9
e	altri soggetti	1.119.408,12	435.306,87		
5	Altri debiti	<b>1.979.797,98</b>	<b>2.789.768,12</b>	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	tributari	305.003,90	1.425.851,75		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	23.130,73	3.227,89		
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00		
d	altri	1.651.663,35	1.360.688,48		
<b>TOTALE DEBITI ( D )</b>		<b>30.651.985,67</b>	<b>15.326.022,48</b>		
<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
I	Ratei passivi	319.708,10	0,00	E	E
II	Risconti passivi	<b>15.991.788,97</b>	<b>255.939.478,61</b>	E	E
1	Contributi agli investimenti	<b>15.991.788,97</b>	<b>255.939.478,61</b>		
a	da altre amministrazioni pubbliche	15.989.788,97	255.939.478,61		
b	da altri soggetti	2.000,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>		<b>16.311.497,07</b>	<b>255.939.478,61</b>		
<b>TOTALE DEL PASSIVO(A+B+C+D+E)</b>		<b>344.082.773,59</b>	<b>337.075.763,11</b>		

## **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**

Tenuto conto che l'attuale organo di revisione ha iniziato il proprio mandato in data 10/04/2017, alla luce di quanto esaminato, si raccomanda un attento e costante monitoraggio sull'attività di riscossione dei crediti pregressi, in particolare dei crediti verso le partecipate Veritas Spa, ACTV Spa e S.S.T. Spa, ciò anche in relazione al sensibile incremento del Fondo Crediti di dubbia esigibilità. Per quanto di nostra conoscenza e per quanto potuto esaminare dalla decorrenza del proprio incarico, non sono state rilevate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

DE AGOSTINI DOTT. GIULIO (PRESIDENTE)

FRANCESCHETTO DOTT. ANTONIO

MARRONE DOTT.SSA MICHELA



Three handwritten signatures are present, each on a horizontal line. The first signature is for Giulio De Agostini, the second for Antonio Franceschetto, and the third for Michela Marrone.