



## Provincia di Benevento

Il Collegio dei Revisori dei Conti

PROVINCIA DI BENEVENTO  
REGISTRO UFFICIALE

Protocollo: 0047153 INGRESSO

Data: 01/12/2017

Ora: 19:49

# Relazione dell'organo di revisione

*sulla proposta di deliberazione  
del Presidente della Provincia  
inerente:*

- *la relazione sulla gestione*
- *lo schema di rendiconto  
dell'esercizio finanziario 2016*

# anno 2016

## 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

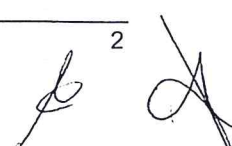
Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni



# Provincia di Benevento

## Organo di revisione

Verbale n. 49 del 01.12.2017

### 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 delibera Presidenziale di approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto della gestione 2016 n.274 del 07/11/2017, operando ai sensi e nel rispetto:

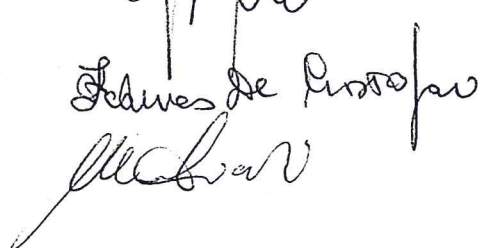
- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
  - del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
  - degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
  - dello statuto e del regolamento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

Approva

l'allegata delibera Presidenziale di approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 della Provincia di Benevento che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Benevento, lì 01/12/2017

L'organo di revisione



Felice De Santis

## INTRODUZIONE

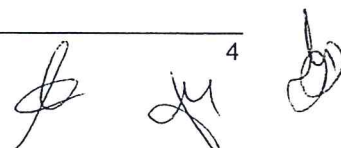
*I sottoscritti D'Elia Vincenzo, De Cristofaro Federico, Ziccardi Marco, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 72 del 27.12.2015;*

- ◆ ricevuta in data 15.11.2017 delibera Presidenziale di approvazione della relazione sulla gestione e dello schema di rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Presidente della Provincia protocollo n. 274 del 07.11.2017, completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):
  - a) conto del bilancio;
  - b) conto economico;
  - c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
  - il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
  - il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle Regioni;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016;
  - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

---

 4

- ◆ 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. 40 del 11.10.2016;

#### **TENUTO CONTO CHE**

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi, per il controllo di regolarità amministrativa e contabile, di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTANO**



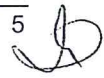
i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 19/12/2016, con delibera n. 54;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 323.357,37 e che detti atti sono stati



5


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 Delibera Presidenziale n. 266 del 27/10/2017 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. 5152 reversali e n. 5383 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, 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 Popolare Pugliese reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

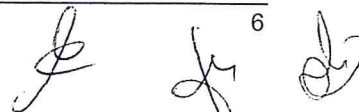
Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			20.827.293,23
Riscossioni	12.021.561,94	29.852.574,26	41.874.136,20
Pagamenti	20.565.019,90	28.080.455,63	48.645.475,53
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>14.055.953,90</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>14.055.953,90</b>
di cui per cassa vincolata			

L'Ente, al 31/12 degli ultimi tre esercizi, non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa, come si evince dalla tabella seguente:

SITUAZIONE DI CASSA			
	2013	2014	2015
Disponibilità	42.610.699,87	43.022.976,76	56.220.680,89
Anticipazioni	46.834.668,23	46.779.487,14	66.063.411,65
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

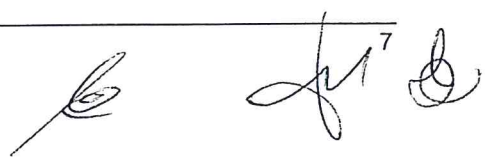
#### **Risultato della gestione di competenza**


  
 6

Il Risultato della Gestione di Competenza risulta così dettagliato:

<b>DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA</b>		
		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	29.852.574,26
Pagamenti	(-)	28.080.455,63
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.772.118,63
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	39.974.016,70
Residui passivi	(-)	29.698.193,13
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	10.275.823,57
<b>Saldo avanzo di competenza</b>		<b>12.047.942,20</b>

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.696.918,64
AA ) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	37.513.528,77
<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	(-)	39.954.429,55
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	201.651,90
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	(-)	668.666,12
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>-1.614.300,16</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	1.990.283,89
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.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 destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>375.983,73</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	0,00
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	24.901.635,16
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	26.398.489,46
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	(-)	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 accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	11.240.980,36
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	37.851.089,24
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>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>	<b>2.208.055,02</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</b>	<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>	<b>2.584.038,75</b>
<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		375.983,73
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.990.283,89
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00



## 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 Provinciale 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 corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- c) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- d) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV nell'esercizio 2017 di riferimento.

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

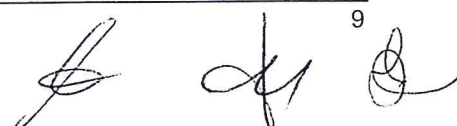
FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	1.696.918,64	201.651,90
FPV di parte capitale	24.901.635,16	37.851.089,24

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

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

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

---



<b>ENTRATE 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 TARI		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari	7.719.408,31	7.719.408,31
Per monetizzazione aree standard		
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)	3.417,18	3.417,18
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>7.722.825,49</b>	<b>7.722.825,49</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>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	62.167,07
Altre (da specificare)	
<b>Totale entrate</b>	<b>62.167,07</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	195.668,75
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>195.668,75</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>-133.501,68</b>

Lo sbilancio negativo è stato finanziato con entrate correnti dell'Ente.

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 8.197.102,00, come risulta dal seguente prospetto:

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			20.827.293,23
RISCOSSIONI	12.021.561,94	29.852.574,26	41.874.136,20
PAGAMENTI	20.565.019,90	28.080.455,63	48.645.475,53
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>14.055.953,90</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>14.055.953,90</b>
RESIDUI ATTIVI	38.381.719,13	39.974.016,70	78.355.735,83
RESIDUI PASSIVI	16.463.653,46	29.698.193,13	46.161.846,59
<i>Differenza</i>			<b>32.193.889,24</b>
<i>meno FPV per spese correnti</i>			201.651,90
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			37.851.089,24
<b>RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)</b>			<b>8.197.102,00</b>

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

<b>EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE</b>			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	3.661.110,00	6.475.728,67	8.197.102,00
di cui:			
a) parte accantonata		4.398.820,54	5.011.303,15
b) Parte vincolata		625.124,52	
c) Parte destinata a investimenti		1.310.154,20	2.208.055,02
e) Parte disponibile (+/-) *	2.221.159,11	141.629,41	977.743,93

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	538.500,28			1.128.426,24	1.666.926,52
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				323.357,37	323.357,37
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		0,00		0,00	0,00
altro			0,00	0,00	0,00

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	53.897.699,53	12.021.561,94	38.381.719,13	- 3.494.418,46
Residui passivi	41.650.710,29	20.565.019,90	16.463.653,46	- 4.622.036,93

### Conciliazione dei risultati finanziari

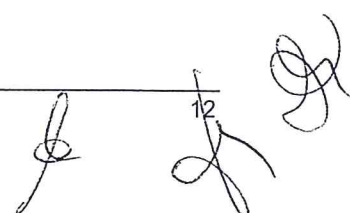
La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2016
saldo gestione di competenza (+ o -)	12.047.942,20
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>12.047.942,20</b>
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	12.214,34
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.506.632,80
Minori residui passivi riaccertati (+)	4.622.036,93
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>1.127.618,47</b>
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	12.047.942,20
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.127.618,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016 (A)</b>	<b>13.175.560,67</b>

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	4.476.181,15
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	535.122,00
<b>TOTALE PARTE ACCANTONATA</b>	<b>5.011.303,15</b>

La parte destinata agli investimenti al 31/12/2016 è la seguente:



parte destinata agli investimenti	2.208.055,02
<b>TOTALE PARTE DESTINATA</b>	<b>2.208.055,02</b>

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote 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 per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	3.993.698,54
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	482.482,61
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	4476181,15

### Fondi spese e rischi futuri

#### Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 535.122,00, 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 535.122,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

- euro 405.122,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;
- euro 130.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 quale prima quota di riparto che ora vanno ad incrementare il fondo.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *non 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
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	1.696.918,64
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	24.901.635,16
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	-
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	-
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	-
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	-
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	-
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	59.493.000,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	-
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	-
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
I7) 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)	(-)	-
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	-
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	-
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	-
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-)	-
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+)	-
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+)	-
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)		91.559.000,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	-	5.467.446,20
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+)	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+)	-
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+)	-
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	-	5.467.446,20

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 31/03/2017 a trasmettere al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 36991 del 6/3/2017.

14

## 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 CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE</b>			
	2014	2015	2016
I.M.U.			
I.M.U. recupero evasione			
I.C.I. recupero evasione			
T.A.S.I.			
Addizionale I.R.P.E.F.	27.301,72		
Imposta comunale sulla pubblicità			
Imposta di soggiorno			
5 per mille			
Altre imposte	17.712.737,59	18.476.385,28	19.239.042,23
TOSAP	2.001,26	677,95	445,46
TARI			
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES			
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni			
Fondo sperimentale di riequilibrio	4.808.951,81	4.521.596,87	4.522.124,34
Fondo solidarietà comunale			
Sanzioni tributarie			
<b>Totale entrate titolo 1</b>	<b>22.550.992,38</b>	<b>22.998.660,10</b>	<b>23.761.612,03</b>

L'Ente, nel corso dell'anno 2017, sta provvedendo alla riscossione, anche coattiva dei crediti per il tributo TEFA.

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

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI</b>			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.209.184,79	1.106.730,26	7.482.253,98
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	454.673,97	3.070.895,92	765.315,31
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	5.966.967,25	4.384.710,25	4.101.149,66
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	147.929,04	17.544,53	
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	17.677,47	171.696,81	15.282,61
Altri trasferimenti			
<b>Totale</b>	<b>7.796.432,52</b>	<b>8.751.577,77</b>	<b>12.364.001,56</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva quanto segue:

- per l'anno 2016 un aumento di circa €. 6.350.000 rispetto all'anno 2015 dei trasferimenti dallo Stato;
- per l'anno 2016 una diminuzione di circa €. 2.300.000 rispetto all'anno 2015 dei trasferimenti



- correnti della Regione;
3. per l'anno 2016 una diminuzione di circa €. 283.000 rispetto all'ano 2015 dei trasferimenti per funzioni delegate della Regione;
  4. per l'anno 2016 una diminuzione di circa €. 170.000 rispetto all'ano 2015 dei trasferimenti di altri Enti.

## **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	561.182,42	476.046,94	376.692,36
Proventi dei beni dell'ente	311.797,36	715.968,30	600.356,49
Interessi su anticip.ni e crediti	37.606,98	19.625,52	3.069,53
Utili netti delle aziende			
Proventi diversi	359.796,38	664.284,97	216.492,02
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.270.383,14</b>	<b>1.875.925,73</b>	<b>1.196.610,40</b>

Sulla base dei dati esposti si rilevano minori Entrate Extratributarie per circa €. 680.000,00 dovute a minori entrate per funzioni non più svolte dalla Provincia (caccia, pesca, raccolta funghi e tartufi ecc.)

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

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

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

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada</b>					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	38.323,00	17.831,59		7.235,14	1.900,00
riscossione	21.429,40	17.831,59		6.647,44	
%riscossione	55,92	100,00	-	91,88	1.900,00
* 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	38.323,00	17.831,59	7.235,14
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	1.900,00
entrata netta	38.323,00	17.831,59	5.335,14
destinazione a spesa corrente vincolata	10.714,70	8.915,80	3.417,18
Perc. X Spesa Corrente	27,96%	50,00%	64,05%
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>		
	<b>Importo</b>	<b>%</b>
Residui attivi al 1/1/2016	144.031,14	100,00%
Residui riscossi nel 2016	9.060,48	6,29%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	28.155,73	19,55%
Residui (da residui) al 31/12/2016	106.814,93	74,16%
Residui della competenza	55.519,63	

L'Ente non si è dotato di strumenti per verificare il rispetto del comma 12 bis dell'art. 142 del Dlgs.285/1992

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

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *diminuite* di Euro 115.611,81 rispetto a quelle dell'esercizio 2015 per i seguenti motivi:

1. l'Ente ha dovuto provvedere, per ragioni di mercato, all'adeguamento in riduzione dei canoni dei fitti attivi;
2. l'Ente, nel corso del 2017 sta provvedendo alla risoluzione dei contratti per morosità di alcuni inquilini ed alla riscossione coattiva.

### **Spese correnti**

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

<b>Macroaggregati</b>		<b>rendiconto 2015</b>	<b>rendiconto 2016</b>	<b>variazione</b>
101	redditi da lavoro dipendente	8.952.210,75	7.066.238,37	- 1.885.972,38
102	imposte e tasse a carico ente	740.083,22	568.456,40	- 171.626,82
103	acquisto beni e servizi	13.503.399,15	9.714.518,94	- 3.788.880,21
104	trasferimenti correnti	11.801.858,83	17.597.988,51	5.796.129,68
105	trasferimenti di tributi			-
106	fondi perequativi			-
107	interessi passivi	30.176,16	3.146.809,48	3.116.633,32
108	altre spese per redditi di capitale			-
110	altre spese correnti	2.179.645,03	1.860.417,85	- 319.227,18
<b>TOTALE</b>		<b>37.207.373,14</b>	<b>39.954.429,55</b>	<b>2.747.056,41</b>

## Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 12.190.446,42.;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione rileva che l'Ente non deve provvedere alla programmazione del fabbisogno di personale, 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.

	Media 2011/2013	rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2016
Spese macroaggregato 101	12.190.446,42	7.066.237,37
Spese macroaggregato 103	234.037,07	
Irap macroaggregato 102	787.364,07	436.631,56
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>13.211.847,56</b>	<b>7.502.868,93</b>
(-) Componenti escluse (B)	2.413.720,52	
<b>(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B</b>	<b>10.798.127,04</b>	<b>7.502.868,93</b>

(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)

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 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 non ha assegnato incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 e pertanto non risultano Spese per Incarichi di collaborazione autonoma.

### **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 8.918,80 rispetto alla somma impegnata nell'anno 2015.

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

<b><i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i></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)	30.000,00	80,00%	6.000,00		0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza		80,00%	0,00		0,00
Sponsorizzazioni		100,00%	0,00		0,00
Missioni	63.281,00	50,00%	31.640,50	27.627,78	0,00
Formazione	20.000,00	50,00%	10.000,00	8.120,80	0,00

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 0 come da prospetto allegato al rendiconto.

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

L'Ente non ha sostenuto spese per incarichi in materia informatica.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 3.146.809,48.

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

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 8,39 %.

In merito si osserva che l'Ente, avendo rinegoziato nell'anno 2015 i debiti per mutui, nell'anno 2016 ha dovuto pagare gli interessi maturati sia del 2015 che del 2016.


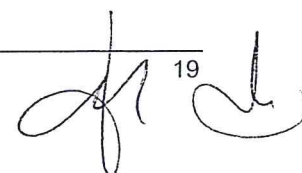
### **Spese in conto capitale**

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

- le spese previste sono state tutte impegnate e pagate in dodicesimi.

### **Limitazione acquisto immobili**

Non risultano spese impegnate per acquisti immobili.

  19

### 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>	4,82%	0,09%	13,12%

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 (+)	36.441,00	35.094,00	35.025,00
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-1.347,00	-69,00	-669,00
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>35.094,00</b>	<b>35.025,00</b>	<b>34.356,00</b>
Nr. Abitanti al 31/12	283.651,00	280.813,00	280.813,00
Debito medio per abitante	0,12	0,12	0,12

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	1.727,00	30,00	3.147,00
Quota capitale	1.347,00	69,00	669,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.074,00</b>	<b>99,00</b>	<b>3.816,00</b>

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

L'ente non ha chiesto nel 2016 alcuna anticipazione di liquidità.

### Contratti di leasing

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera Presidenziale n. 266 del 27/10/2017 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 88.347.434,99.

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 109.380.770,40.

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

<b>GESTIONE DEI RESIDUI</b>							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	5.994.247,34	6.712.421,51	8.866.000,92	11.816.600,80	12.228.115,02	12.783.518,39	58.400.903,98
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	38.358.216,44	36.393.492,04	37.342.282,94	33.511.233,52	7.688.871,94	6.517.450,32	159.811.547,20
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	1.071.611,21	1.334.969,41	1.384.373,03	1.403.301,35	1.628.052,59	1.738.873,94	8.561.181,53
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	45.424.074,99	44.440.882,96	47.592.656,89	46.731.135,67	21.545.039,55	21.039.842,65	226.773.632,71
Titolo IV	81.361.177,80	73.007.855,14	62.418.991,82	53.468.624,50	53.390.942,56	22.301.650,36	345.949.242,18
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	26.906.167,03	22.514.108,22	16.287.595,11	13.663.280,76	50.156,16	250.156,16	79.671.463,44
Tot. Parte capitale	108.267.344,83	95.521.963,36	78.706.586,93	67.131.905,26	53.441.098,72	22.551.806,52	425.620.705,62
Titolo VI	1.645.924,60	1.843.578,66	2.192.581,75	2.480.127,83	10.464.554,24	7.852.007,33	26.478.774,41
<b>Totale Attivi</b>	<b>155.337.344,42</b>	<b>141.806.424,98</b>	<b>128.491.825,57</b>	<b>116.343.168,76</b>	<b>85.450.692,51</b>	<b>51.443.656,50</b>	<b>678.873.112,74</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	25.647.274,28	20.428.183,58	20.105.773,23	18.688.967,15	16.748.350,35	18.769.137,49	120.387.686,08
Titolo II	134.723.320,52	128.914.644,11	113.410.543,95	98.260.645,55	91.227.652,16	21.587.964,12	588.124.770,41
Titolo III					80.000,00		80.000,00
Titolo IV	2.167.233,03	1.373.786,18	1.837.875,69	1.760.117,06			7.139.011,96
<b>Totale Passivi</b>	<b>162.537.827,83</b>	<b>150.716.613,87</b>	<b>135.354.192,87</b>	<b>118.709.729,76</b>	<b>108.056.002,51</b>	<b>40.357.101,61</b>	<b>715.731.468,45</b>

## ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	2.875.639,33	664.463,67	965.549,77	1.129.947,16	7.147.918,46	12.783.518,39	25.567.036,78
di cui							
Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	809.472,42	21.546,71	61.762,43	235.655,71	5.389.013,05	6.517.450,32	13.034.900,64
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	571.260,10	63.552,74	537,44	101.129,08	1.002.394,58	1.738.873,94	3.477.747,88
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	4.256.371,85	749.563,12	1.027.849,64	1.466.731,95	13.539.326,09	21.039.842,65	42.079.685,30
Titolo IV	6.825.259,39	112.410,98	152.898,98	0,00	15.211.081,01	22.301.650,36	44.603.300,72
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	250.156,16	250.156,16	500.312,32
Tot. Parte capitale	6.825.259,39	112.410,98	152.898,98	0,00	15.461.237,17	22.551.806,52	45.103.613,04
Titolo VI	7.852.007,33	0,00	0,00	0,00	0,00	7.852.007,33	15.704.014,66
<b>Totale Attivi</b>	<b>18.933.638,57</b>	<b>861.974,10</b>	<b>1.180.748,62</b>	<b>1.466.731,95</b>	<b>29.000.563,26</b>	<b>51.443.656,50</b>	<b>102.887.313,00</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	1.306.961,37	93.017,71	285.772,55	1.217.203,18	15.866.362,68	18.769.317,49	37.538.634,98
Titolo II	2.802.032,08	296.579,00	713.696,55	25.941,84	17.749.714,65	21.587.964,12	43.175.928,24
Titolo III							0,00
Titolo VII	816.188,47	148.437,29	49.332,58	49.457,00	230.013,34	1.293.428,68	2.586.857,36
<b>Totale Passivi</b>	<b>4.925.181,92</b>	<b>538.034,00</b>	<b>1.048.801,68</b>	<b>1.292.602,02</b>	<b>33.846.090,67</b>	<b>41.650.710,29</b>	<b>83.301.420,58</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 323.357,37, di cui euro 323.357,37 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	153.874,48	184.149,24	323.357,37
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>153.874,48</b>	<b>184.149,24</b>	<b>323.357,37</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 sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 657.319,72

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si sta provvedendo con l'applicazione dell'avanzo libero nella formazione del Bilancio di Previsione 2017.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

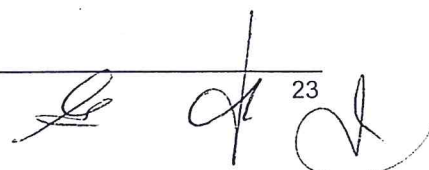
### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e Debiti reciproci**

Dalle verifiche effettuate non risultano Crediti e/o Debiti reciproci con le Società partecipate, come risulta dalla relazione del responsabile della Programmazione al Bilancio, Dott. Serafino De Bellis e dal Segretario Generale-Direttore Franco Nardone.

### **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:

 23

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Gestione monitoraggio invaso di Campolattaro ed esecuzione interventi di completamento
<b>Organismo partecipato:</b>	Azienda Speciale ASEA
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	423.424,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>423.424,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Quota Consortile anno 2016
<b>Organismo partecipato:</b>	C.S.T. Consorzio Sannio.it
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	28.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	



<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Quota consortile anno 2015
<b>Organismo partecipato:</b>	Consorzio ASI
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	40.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>

<b>L'onere a carico del bilancio della Provincia per i servizi esternalizzati</b>	
<b>Servizio:</b>	Gestione siti e strutture culturali - Trasferimenti correnti
<b>Organismo partecipato:</b>	Sannio Europa S.c.p.a.
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	766.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	




**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06;
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06;
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06;
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06.

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.



25


## **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.

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

L'organo di revisione osserva che:

- l'Ente ha approvato in data 11.10.2016 il nuovo regolamento di contabilità in cui vengono individuate le procedure per il rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti;
- nell'anno 2016, il pagamento di fatture relative ad annualità precedenti, ha comportato un aumento dell'indice di tempestività dei pagamenti;
- un ulteriore causa dell'aumento dell'indice di tempestività dei pagamenti è stata la forte riduzione del personale dovuta al processo di riforma in atto in capo alle Province.

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

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

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

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

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

Tesoriere	Banca Popolare Pugliese
Economista	Caiola Cosimo

## CONTO ECONOMICO

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>		
	<b>2015*</b>	<b>2016</b>
<i>A componenti positivi della gestione</i>		46.797.006,93
<i>B componenti negativi della gestione</i>		46.276.352,16
<b>Risultato della gestione</b>	<b>0,00</b>	<b>520.654,77</b>
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		3.143.739,95
<i>proventi finanziari</i>		3.069,53
<i>oneri finanziari</i>		3.146.809,48
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>0,00</b>	<b>-2.623.085,18</b>
<i>E proventi straordinari</i>		21.719.259,81
<i>E oneri straordinari</i>		4.064.807,01
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>0,00</b>	<b>15.031.367,62</b>
IRAP		
<b>Risultato d'esercizio</b>	<b>0,00</b>	<b>15.031.367,62</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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che l'Ente ha conseguito maggiori ricavi e maggiori proventi finanziari e straordinari.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 15.031.367,62 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 10.000.164,57 rispetto al risultato del precedente esercizio.


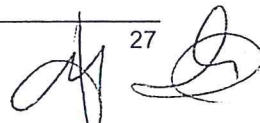
L'organo di revisione ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

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>		
2014	2015	2016
9.129.816,01	9.360.582,02	9.339.140,05



27

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	4.622.036,93
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	10.932,11
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	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.	17.086.290,77
			<b>TOTALE</b>
			<b>21.719.259,81</b>

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	3.505.350,57
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	10.932,11
	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	-
	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	559.456,44
			<b>TOTALE</b>
			<b>4.064.807,01</b>

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

- rilevazione nella voce E .24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" deriva dai 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" deriva dai maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E. 25 b. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" deriva dai minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;

## 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 31/12/2016;

Data la carenza di personale, i valori inerenti lo stato patrimoniale sono stati riclassificati, ma l'Ente non ha proceduto alla rivalutazione dei singoli beni. Inoltre i valori indicati nel Bilancio si riferiscono all'inventario 2014. Il Collegio invita l'Ente a procedere, entro il 31.12.2017 alla rivalutazione dei beni indicati e alla redazione dell'inventario aggiornato.

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

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

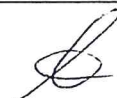
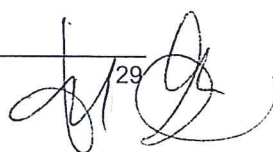
<b>STATO PATRIMONIALE</b>			
<b>Attivo</b>	<b>01/01/2016</b>	<b>Variazioni</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	596.779,57	-160.174,20	436.605,37
Immobilizzazioni materiali	361.339.829,38	1.347.315,03	362.687.144,41
Immobilizzazioni finanziarie	1.994.174,30		1.994.174,30
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>363.930.783,25</b>	<b>1.187.140,83</b>	<b>365.117.924,08</b>
Rimanenze	28.014,48		28.014,48
Crediti	53.924.059,88	24.458.036,30	78.382.096,18
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	20.827.293,23	-6.771.339,33	14.055.953,90
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>74.779.367,59</b>	<b>17.686.696,97</b>	<b>92.466.064,56</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>246.026,84</b>		<b>246.026,84</b>
			0,00
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>438.956.177,68</b>	<b>18.873.837,80</b>	<b>457.830.015,48</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>94.398.792,27</b>	<b>15.031.367,62</b>	<b>109.430.159,89</b>
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	76.675.583,37	3.842.470,18	80.518.053,55
<b>Ratei, risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>267.881.802,04</b>		<b>267.881.802,04</b>
			0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>438.956.177,68</b>	<b>18.873.837,80</b>	<b>457.830.015,48</b>
<b>Conti d'ordine</b>			<b>0,00</b>

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

### Patrimonio netto

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	
riserve	94.398.792,27
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	
risultato economico dell'esercizio	15.031.367,62
<b>totale patrimonio netto</b>	<b>109.430.159,89</b>

Poiché l'organo esecutivo non ha proposto al Consiglio come destinare il risultato economico positivo conseguito, questo Collegio invita lo stesso a provvedere in merito.

## **RELAZIONE DEL PRESIDENTE AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Presidente 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, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

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

Fatte le considerazioni che precedono il Collegio rileva che:

- 1) Tardiva Approvazione Del Rendiconto 2016. Il documento contabile non è stato approvato nei termini così come previsto dal comma 7 dell'art.151 del decreto legislativo n. 267/2000, ma entro il 07/11/2017 è stata approvata la relazione illustrativa al rendiconto di gestione 2016 e lo schema di rendiconto costituito dal conto del bilancio 2016, dal conto economico 2016 e dal conto patrimoniale 2016. La suddetta deliberazione è stata possibile solo grazie al lavoro suppletivo e straordinario del personale attualmente in forza all'Ente dopo le riduzioni del personale verificatesi nei vari anni. Pertanto si invita, nuovamente, l'amministrazione dell'Ente affinché adotti ogni provvedimento inerente il rafforzamento della struttura Amministrativa.
- 2) L'inventario dei beni dell'Ente non risulta aggiornato alla data del 31.12.2016, nonostante le precedenti sollecitazioni del Collegio;
- 3) Pur essendo stato previsto un Fondo Rischi Contenzioso, al collegio non sembra adeguato. Si invita pertanto l'Ente a tenere in debita considerazione le raccomandazioni del Collegio. Dato che lo stesso sta provvedendo alla ricognizione dei debiti derivanti dagli incarichi legali assegnati nel corso degli anni da cui potrebbero derivare delle passività potenziali.
- 4) Non è stato previsto un Fondo Perdite Società Partecipate.

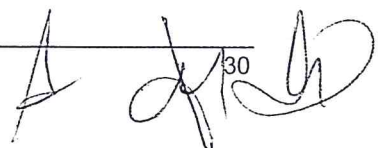
Il Collegio evidenzia che non ci sono segnalazioni dei responsabili dei servizi di eventuali attività e passività latenti alla chiusura dell'esercizio; quindi non ci sono vincoli all'utilizzo dell'avanzo.

Nonostante sia stato previsto l'utilizzo di una parte del risultato di amministrazione per passività potenziali il Collegio ritiene opportuno che tale avanzo venga integralmente destinato alla copertura delle passività potenziali.

Il Collegio invita il Consiglio a provvedere ad un'ulteriore riduzione e razionalizzazione delle spese al fine del raggiungimento del pareggio di bilancio. Si da atto comunque della virtuosità dell'Ente nella gestione relativa all'anno 2016 sia per quanto riguarda la riduzione delle spese che per quanto riguarda la riscossione delle entrate

Il Collegio raccomanda all'Ente:

- Di tenere sotto stretto controllo la spesa anche in considerazione dell'intervenuta riduzione dei trasferimenti dello stato e degli altri enti pubblici;
- Una maggiore efficacia ed efficienza nelle riscossioni delle entrate e nel recupero coattivo dei crediti;
- Il rispetto della tempestività dei pagamenti;
- entro il 31.12.2017 di provvedere alla valutazione degli elementi dello Stato Patrimoniale e all'aggiornamento e predisposizione dell'inventario.



## 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 nell'intesa che per le riserve precedentemente espresse si provveda entro il termine del 31.12.2017. Si propone di accantonare una quota parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per le finalità indicate nella presente relazione (Debiti fuori Bilancio – Passività potenziali e probabili da contenzioso).

L'ORGANO DI REVISIONE



---

Federico Di Lorenzo

---

Alto

---

