

Provincia di Prato

**Relazione dell'Organo di revisione
al Rendiconto della gestione
per l'esercizio 2016**

L'Organo di revisione

Paris Anna

Vannucci Riccardo

Michelotti Francesco

Relazione sul rendiconto per l'esercizio 2016

L'ORGANO DI REVISIONE

preso in esame lo Schema di rendiconto per l'esercizio 2016, consegnato in data 20 aprile 2017, composto dai seguenti documenti:

- Conto del bilancio di cui all'art. 228, del Tuel;
- Conto economico di cui all'art. 229, del Tuel;
- Stato Patrimoniale di cui all'art. 230, del Tuel;

e corredato:

- dagli allegati previsti dall'art. 11, comma 4, del Dlgs. n. 118/11:
 - a) prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
 - b) il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del Fondo pluriennale vincolato (Fpv);
 - c) prospetto concernente la composizione del Fondo crediti di dubbia esigibilità (Fcde);
 - d) prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
 - e) prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
 - f) tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - g) tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
 - h) prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
 - i) prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
 - k) prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
 - l) il prospetto dei dati Siope;
 - m) l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
 - n) l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
 - o) la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo;
 - p) il prospetto relativo al pareggio di bilancio;
 - q) la nota informativa sulla verifica dei crediti e dei debiti tra l'Ente e le società partecipate;
- oltre che:
 - a) dal Conto del tesoriere di cui all'art. 226, del Tuel;
 - b) dal Conto degli agenti contabili interni di cui all'art. 233, del Tuel;
 - c) dall'inventario generale;
 - d) dalla tabella dei parametri di riscontro della situazione deficitaria strutturale;

visti

- le disposizioni di legge in materia di finanza locale;
 - la normativa vigente in materia di Enti locali;
 - lo Statuto ed il Regolamento di contabilità dell'Ente,
- comunica di essere stato nominato con delibera del Consiglio Provinciale n. 34 del 14/11/2016;
- dichiara di aver predisposto la presente Relazione in conformità di quanto disposto dall'art. 239, del Tuel, seguendo l'*iter* espositivo esposto nel seguente sommario.

Sommario

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio	p. 4
2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione	p. 4
3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario	p. 5
4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi	p. 5
5. Incarichi a consulenti esterni	p. 5
6. Albo beneficiari di provvidenze economiche	p. 5
7. Contributi straordinari ricevuti	p. 6
8. Adempimenti fiscali	p. 6
9. Pareggio di bilancio 2016	p. 6
10. Verifiche di cassa	p. 7
11. Tempestività dei pagamenti	p. 7
12. Referto per gravi irregolarità	p. 7
13. Controlli sugli Organismi partecipati.....	p. 7
14. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi	p. 9

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale e consuntivo	p. 10
2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa relativa alla competenza 2015-2016)	p. 14
3. Servizi per conto terzi.....	p. 15
4. Tributi	p. 16
5. Proventi contravvenzionali	p. 16
6. Spesa del personale	p. 16
7. Contenimento delle spese	p. 18
8. Indebitamento.....	p. 19
9. Debiti fuori bilancio.....	p. 19
10. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo	p. 20
11. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi.....	p. 20
12. Verifica dei parametri di deficitarietà.....	p. 20
13. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti	p. 20
14. Variazioni di bilancio	p. 20

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

1. Conto del bilancio: risultato della gestione finanziaria	p. 21
1.1 Quadro generale riassuntivo	p. 21
1.2 Risultato d'amministrazione	p. 22
1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente.....	p. 24
1.4 Risultato di cassa.....	p. 25
2. Piano degli indicatori	p. 25
3. Contabilità economico-patrimoniale	p. 26
4. Relazione sulla gestione.....	p. 32
5. Referto del controllo di gestione.....	p. 32

I) CONTROLLI, ACCERTAMENTI E VERIFICHE EFFETTUATI NEL CORSO DELL'ANNO 2016

1. Controlli iniziali sul bilancio di previsione e documenti allegati e sulle variazioni di bilancio

Il bilancio di previsione 2016 ed i relativi allegati, tra cui il Parere del precedente Organo di revisione, sono stati approvati dal Consiglio Provinciale) in data 12/9/2016 con Deliberazione n. 31.

Successivamente, nel corso dell'esercizio lo scrivente Organo di revisione ha espresso parere favorevole sull'unica variazione al bilancio di previsione suddetto (art. 239, comma 1, lett. b), n. 2, Tuel), sottoposta alla sua approvazione con verbale n. 16 dopo aver accertato:

- che la previsione di nuove o maggiori entrate rispetto a quanto previsto inizialmente si è basata su dati e fatti concreti;
- che non sono stati alterati gli equilibri di parte corrente e di parte capitale previsti dall'art. 162, del Tuel;
- che non sono stati effettuati storni dai capitoli iscritti nei servizi per conto di terzi in favore di altre parti del bilancio;
- che non sono stati effettuati storni di fondi dai residui alla competenza.

In relazione alla salvaguardia degli equilibri prevista dall'art. 193, del Tuel, l'Organo di Revisione dà atto che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri della gestione di competenza, dei residui e di cassa, oltre che alla verifica dei cronoprogrammi per l'imputazione a bilancio della spesa di investimento. L'esito di tale operazione è riassunto nella Delibera n. 31 del 12/9/2016, con cui è stato dato atto del permanere degli equilibri e sono state apportate variazioni al bilancio al fine di ripristinare gli equilibri: in particolare si è determinato di applicare al bilancio di previsione una quota di avanzo di amministrazione accertato con il consuntivo 2015 pari ad euro 8.271.770,77.

2. Tenuta della contabilità e completezza della documentazione

L'Organo di revisione, durante l'esercizio 2016, ha espletato, mediante controlli a campione, tutte le funzioni obbligatorie previste dall'art. 239, del Tuel, redigendo appositi verbali, dei quali una copia è stata messa a disposizione del Presidente del Consiglio Provinciale.

In particolare, l'attività di controllo è stata rivolta principalmente a verificare la regolarità, mediante controlli a campione, delle procedure di entrata e di spesa secondo quanto previsto dal Principio contabile concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, del Dlgs. n. 118/11).

Tali verifiche sono state effettuate confrontando le entrate e le spese nelle loro varie fasi di accertamento/impegno, riscossione/pagamento, per garantire la salvaguardia degli equilibri di bilancio ed evidenziare le eventuali discordanze fra quanto previsto e quanto accertato/impegnato e tra quanto accertato o impegnato e quanto riscosso/pagato.

In particolare, l'Organo di revisione ha verificato che l'accertamento, prima fase di gestione dell'entrata, sia stato assunto sulla base di idonea documentazione, che esista la ragione del credito e un idoneo titolo giuridico, sia stato individuato il creditore, quantificata la somma da incassare e fissata la relativa scadenza.

Anche per quanto riguarda le spese, l'Organo di revisione ha verificato che le stesse siano state effettuate sulla base dell'esistenza di un idoneo impegno contabile, registrato sul competente intervento o capitolo del bilancio di previsione, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata dopo aver determinato la somma da pagare, il soggetto creditore e la ragione del credito.

L'Organo di revisione, nel corso dell'esercizio ed in sede di esame del rendiconto, anche mediante verifiche a campione, ha potuto constatare che:

- sia i mandati di pagamento che le reversali d'incasso, trovano corrispondenza nell'opportuna giustificazione di spesa o di entrata (fatture, contratti, partitari, ruoli, ecc.);
- gli acquisti di beni e servizi sono stati effettuati nel rispetto delle procedure previste dalle norme;
- sono stati rispettati i principi e i criteri disposti dagli artt. 179, 183, 189, 190, del Tuel, con riferimento alla determinazione dei residui attivi e passivi formatisi nell'esercizio 2015;
- le rilevazioni della contabilità finanziaria sono state eseguite in ordine cronologico, con tempestività ed in base a idonea documentazione debitamente controllata;
- le fatture sono state registrate, ai fini Iva, nei tempi previsti dalla normativa di riferimento, evidenziando quelle rilevanti ai fini commerciali (Irap metodo contabile *ex* art. 5, del Dlgs. n. 446/97);
- è stato applicato correttamente il c.d. *split payment*, di cui all'art. 17-ter, del Dpr. n. 633/72;
- è stata verificata la corretta rilevazione delle fatture d'acquisto in formato elettronico, di cui all'art. 6, comma 3, del Decreto Mef n. 55/13, sia rilevanti ai fini commerciali che non, con verifica della corrispondenza in piattaforma certificazione crediti (Pcc) e Registro unico fatture (Ruf);
- sono stati applicati correttamente in contabilità finanziaria armonizzata i principi dettati dal Dm. 20 maggio 2015 afferenti le nuove disposizioni di cui sopra in materia di *split payment* su fatture istituzionali e commerciali e di *reverse charge*;
- i libri contabili sono stati tenuti nel rispetto della normativa in vigore;
- sono state trasmesse nei rispettivi termini, con la sottoscrizione dell'Organo di revisione, le certificazioni relative al bilancio di previsione 2016 ed al rendiconto 2015.

3. Gestione dei residui e operazione di riaccertamento ordinario

La gestione dei residui misura l'andamento e lo smaltimento dei residui relativi agli esercizi precedenti e, nella fase successiva alla chiusura di ogni esercizio, è rivolta principalmente al riscontro dell'avvenuto riaccertamento ordinario degli stessi, verificando se sussistono ancora le condizioni per un loro mantenimento, ovvero la cancellazione o la reimputazione in base all'esigibilità dell'obbligazione.

L'Ente ha provveduto, prima dell'inserimento nel Conto del bilancio, al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi formatisi nelle gestioni 2016 e precedenti, ai sensi e per gli effetti dell'art. 228, comma 3, del Tuel.

La suddetta norma dispone infatti che ogni anno, "*prima dell'inserimento nel conto del bilancio dei residui attivi e passivi l'Ente Locale provvede all'operazione di riaccertamento degli stessi, consistente nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto o in parte dei residui e della corretta imputazione in bilancio*".

L'esito di tale riaccertamento risulta dall'atto del Presidente della Provincia n. 21 del 23/3/2017 sul quale l'Organo di revisione ha già espresso parere in data 21/3/2017 con verbale n. 11; in merito alle risultanze del riaccertamento si rinvia a quanto l'Organo di Revisione ha relazionato in tale occasione.

4. Economie di spesa e riduzione dei costi degli apparati amministrativi

L'Organo di revisione, tenuto conto di quanto disposto dagli artt. 5 e 6, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, relativamente alle economie di spese, rispetto al dato di competenza 2009, a valere per gli apparati politici ed alla riduzione dei costi degli apparati amministrativi, attesta che l'Ente Locale ha rispettato tali norme.

5. Incarichi a consulenti esterni

Non ricorre la fattispecie.

6. Albo beneficiari di provvidenze economiche

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto, entro il termine stabilito dal regolamento, all'aggiornamento dei soggetti a cui sono stati erogati nell'esercizio 2016, contributi e altri benefici di

natura economica e che il relativo Albo è informatizzato è in corso di aggiornamento e sarà poi consultabile sul sito istituzionale dell'Ente (art. 4-bis e 33, del Dlgs. n. 33/13).

7. Contributi straordinari ricevuti

L'Organo di revisione attesta che l'Ente nell'anno 2016 non ha ricevuto contributi straordinari e quindi non è tenuto agli adempimenti di cui all'art. 158, del Tuel.

8. Adempimenti fiscali

Per quanto riguarda:

- **gli obblighi del sostituto d'imposta**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
 - per le diverse tipologie di compensi o indennità corrisposte a terzi, l'Ente ha correttamente applicato la ritenuta a titolo di acconto o di imposta;
 - è in corso di predisposizione il Modello 770, Ordinario e/o Semplificato per l'anno 2016;
 - sono state consegnate ai soggetti interessati le certificazioni dei vari redditi di lavoro entro il 31 marzo 2017, elaborate sulla base del nuovo Modello CU 2017;
 - è stato presentato all'Agenzia delle Entrate entro il 7 marzo 2017 il nuovo Modello CU 2017, di certificazione delle ritenute dei vari redditi di lavoro (incluso il lavoro autonomo) versate nell'anno 2016, contenente anche novità riferite a ritenute su espropri e pignoramento di crediti;
- **la contabilità Iva**, l'Organo di revisione ha verificato a campione che:
 - per le cessioni e prestazioni rilevanti ai fini Iva è stata emessa nei termini regolare fattura, oppure annotato il relativo corrispettivo;
 - l'Ente ha provveduto alle liquidazioni mensili o trimestrali, tenendo conto delle novità in materia di *split payment* e *reverse charge*.
 - è stata presentata telematicamente, in data 27/2/2017, la Dichiarazione annuale per l'esercizio 2016, verificando più nello specifico:
 - che la stessa è completa;
 - che sono state correttamente applicate le opzioni a suo tempo comunicate;
 - che è stato correttamente calcolato il pro-rata;
 - che i versamenti effettuati periodicamente corrispondono con le liquidazioni e le annotazioni, tenuto conto dei versamenti eseguito con l'istituto del ravvedimento operoso;
 - il credito risultante dalla Dichiarazione Iva corrisponde al residuo attivo rilevato nel Conto del bilancio;

9. Pareggio di bilancio 2016

La "*Legge di stabilità 2016*" ha previsto nuove regole di finanza pubblica per gli Enti Locali mediante il superamento del Patto di stabilità interno e l'introduzione del Pareggio di bilancio, secondo il quale gli Enti, ai fini del concorso al contenimento dei saldi di finanza pubblica, devono conseguire l'equilibrio tra le entrate finali e le spese finali espresso in termini di competenza. Il nuovo Pareggio di bilancio è previsto anche dal novellato art. 9, della Legge n. 243/12, il quale prevede che "*i bilanci delle Regioni, dei Comuni, delle Province, delle Città metropolitane e delle Province autonome di Trento e di Bolzano si considerano in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto conseguono un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali*". Dall'esercizio 2016 non quindi trova più applicazione l'art. 31, della Legge n. 183/11 e tutte le norme che regolamentavano il Patto di stabilità interno.

L'ente nel corso del 2016 ha effettuato nei termini di legge il monitoraggio del pareggio di bilancio e ha inviato al Mef la situazione di preconsuntivo in data 12.01.2017 da cui emergeva il mancato rispetto del pareggio di bilancio per l'anno 2016.

Analizzando il prospetto di verifica del rispetto dei vincoli di finanza pubblica (previsto dal comma 712, della Legge n. 208/15), allegato al rendiconto della gestione, una volta effettuato il riaccertamento ordinario dei residui, l'Organo di revisione ha verificato il mancato rispetto del Pareggio di bilancio per l'anno 2016 **rilevando un saldo negativo di € 2.383.971,81.**

Ai fini della verifica del rispetto del saldo di Pareggio di bilancio, l'Ente ha comunicato telematicamente al Mef-RgS, entro il 31 marzo 2017, - in data 28 marzo 2017, protocollo Mef 53539 del 28.03.2017 -, la certificazione dei risultati conseguiti sottoscritta digitalmente dal legale rappresentante dell'Ente, dal Responsabile dei Servizi "*Finanziari*" e dall'Organo di revisione economico-finanziaria.

10. Verifiche di cassa

L'Organo di revisione evidenzia che ogni 3 mesi sono state eseguite le verifiche ordinarie di cassa ([art. 223, del Tuel](#)) e le verifiche della gestione del servizio di tesoreria e della gestione degli altri agenti contabili (economo, consegnatari, delegati speciali, ecc.).

In particolare, durante il periodo di mandato del presente Collegio per quanto riguarda la gestione di cassa ha individuato l'unico agente contabile interno, acquisendo le modalità con le quali procede ai movimenti delle entrate e dei versamenti eseguiti.

11. Tempestività dei pagamenti

L'Organo di revisione, considerato che l'art. 9, comma 1, lett. a), del Dl. n. 78/09, convertito con modificazioni nella Legge n. 102/09, ha previsto una serie di adempimenti rivolti ad agevolare pagamenti celeri a favore delle imprese, dà atto che dall'Ente Locale nel corso del 2016 sono state adottate le "*opportune misure organizzative*" per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, da pubblicare sul sito *internet* dell'Amministrazione.

L'Organo di revisione ha inoltre verificato che l'Ente *ha rispettato* i tempi di pagamento previsti dall'art. 4, comma 2, del Dlgs. n. 231/02; in particolare si segnala che l'indicatore annuale ai sensi del DPCM del 22/9/2014 è pari a -3.12.

12. Referto per gravi irregolarità

L'Organo di revisione comunica che, nel corso dell'esercizio, non sono state rilevate gravi irregolarità di gestione, con contestuale denuncia dei responsabili agli Organi giurisdizionali.

13. Controlli sugli Organismi partecipati

L'Organo di revisione, premesso che l'Ente nel 2015, con delibera del Consiglio n 10 del 28/4/2015, ha definito e approvato il "*Piano operativo di razionalizzazione delle Società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute*" di cui all'art. 1, commi da 611 a 614, della Legge n. 190/14 ("*Legge di stabilità 2015*"), con cui ha dato conto delle modalità e dei tempi di attuazione e il dettaglio dei risparmi da conseguire entro il 31 dicembre 2015 e che lo stesso, corredato da apposita Relazione tecnica, è stato trasmesso alla competente Sezione regionale di controllo della Corte dei conti e pubblicato sul sito *internet* dell'Amministrazione interessata, fa presente che l'Ente:

- nel termine del 31 marzo 2016, alla suddetta diramazione regionale della Giustizia contabile, ha trasmesso l'ulteriore Relazione che esplica i risultati conseguiti;
- ha pubblicato il prefato documento di riepilogo sul proprio sito *internet*, in ottemperanza agli obblighi di pubblicità del [Dlgs. n. 33/13](#).

L'Organo di revisione prende atto che:

- ai sensi e per gli effetti degli artt. 147, comma 2, lett. d) ed e), e 147-*quater*, del Tuel, l'Ente ha implementato un sistema di controllo interno sulle Società partecipate non quotate;
- il predetto controllo interno delle Società è stato affidato ad una struttura interna dell'Ente ed ha generato un flusso di informazioni che ha rilevato i seguenti aspetti: - i rapporti finanziari tra l'Ente partecipante e la Società; - la situazione contabile, gestionale e organizzativa dell'Organismo societario; - il contratto di servizio; la qualità dei servizi; - il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica.

L'Organo di revisione rileva:

- che nel 2016 non sono state impegnate spese riferite agli Organismi partecipati per "*Oneri per coperture di disavanzi o perdite*" e per "*Oneri per trasformazione, cessazione, liquidazione*";
- che nei bilanci e rendiconti relativi al 2015 dei seguenti Organismi partecipati sono stati registrati disavanzi o perdite nella misura di seguito riportata:

1) CREAM Srl - ammontare perdita Euro 427.246,00;

- che, con riferimento all'esercizio 2016, non vi sono elementi tali da poter presupporre la produzione di disavanzi o perdite da parte di organismi partecipati, fatta eccezione per la partecipata società CREAM dichiarata fallita dal Tribunale di Prato con sentenza n. 24 del 22/2/2017;
- che nel 2016 risultano in essere procedure di liquidazione volontaria o scioglimento dei seguenti Organismi partecipati:

CENTRO SERVIZI MAGLIERIA SRL;

- che nel 2016 risultano in essere procedure concorsuali nelle seguenti Società a partecipazione pubblica:

CREAM Srl;

- che nel 2016 l'Ente ha effettuato la dismissione dei seguenti Organismi partecipati: dismissione della quota di euro 516,40 nella soc. Banca Popolare Etica soc coop;
- che l'Ente ha provveduto ad accantonare nel bilancio di previsione 2016, in apposito fondo vincolato per copertura perdite o saldi finanziari negativi registrati da Aziende speciali, Istituzioni e Società partecipate, somme per Euro 174.553,70 in attuazione e con le modalità di cui al D.Lgs. 175/2016;
- che l'Ente non ha effettuato operazioni di finanziamento a favore di Organismi partecipati;
- che l'Ente non ha operato cancellazioni di debiti e/o crediti verso Organismi partecipati.

L'Organo di revisione prende atto:

- che la relazione sulla gestione dell'Organo esecutivo, allegata al rendiconto, illustra: l'elenco dei propri Enti ed Organismi strumentali; l'elenco delle partecipazioni dirette possedute dall'Ente con l'indicazione della relativa quota percentuale (Cfr. artt. 151, comma 6, del Tuel, e 11, commi 4, lett. o), e comma 6, lett. h) e i), del Dlgs. n. 118/11);

- che la nota informativa sulla verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente e le società partecipate, allegata al rendiconto, illustra gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci tra Ente Locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate. All'uopo l'Organo di revisione dichiara di aver asseverato – verbale n. 12 del 10 aprile 2017 - la nota informativa contenente la verifica dei crediti e debiti reciproci tra l'Ente locale e i propri Enti strumentali e le Società controllate e partecipate. A tal proposito evidenzia che a) non risulta pervenuta dalla società PIN SCRL la certificazione richiesta dall'Ente che registra un debito di € 18.632,40 nei confronti della medesima; relativamente alla società Creaf Srl l'Ente evidenzia un credito per l'importo di € 7.056.533,61 mentre la Società evidenzia l'importo di € 6.980.375,92, tenendo conto del conteggio di interessi e penali fino alla data del 04/08/2016 del concordato preventivo.

L'Organo di Revisione, rispetto agli obblighi dell'Ente in materia di redazione del Bilancio consolidato riferito all'anno 2016, da approvare entro il 30 settembre 2017, dichiara:

- che l'Amministrazione, in applicazione del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato di cui all'Allegato n. 4/4, al Dlgs. n. 118/11, ha predisposto atto del Presidente n. 39 del 12/5/2016 con il quale è stato redatto apposito elenco che acclude tutti gli Enti, le Aziende e le Società facenti parte del "*Gruppo amministrazione pubblica*" ("*Gap*"), con successiva specificazione degli Enti che saranno compresi nel bilancio consolidato;
- che l'Ente ha trasmesso nel corso del 2016 agli Enti, alle Aziende e alle Società facenti parte del "*Gap*", che saranno compresi nel bilancio consolidato, le direttive riguardanti le modalità e le scadenze per l'invio della documentazione necessaria per la redazione del bilancio consolidato, come previsto dal principio contabile di cui all'Allegato n. 4/4, al Dlgs. n. 118/11.

14. Esternalizzazione ed affidamenti di servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente Locale ha continuato nell'esternalizzazione dei seguenti servizi pubblici locali:

- FIL Spa: servizio di gestione osservatori provinciali;
- PUBLIES Srl: servizi di accertamento ed ispezione consumi energia e manutenzione impianti termici; servizio per avvalimento funzioni provinciali in materia di energia.

L'Organo di Revisione attesta che l'Amministrazione nel corso del 2016 non ha costituito Società o Enti, comunque denominati, o assunto partecipazioni in Società, Consorzi o altri Organismi.

II) CONTROLLI PRELIMINARI AL RENDICONTO DELLA GESTIONE

1. Scostamento tra previsione iniziale e consuntivo

L'Organo di revisione attesta quanto segue relativamente a previsione iniziale e rendiconto:

ENTRATA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	CONSUNTIVO 2016
Fondo pluriennale vincolato (Fpv)	0,00	19.221.536,28	13.383.970,68	13.383.970,68
<i>di cui di parte corrente</i>	0,00	11.253.154,24	4.986.163,96	4.986.163,96
<i>di cui di parte capitale</i>	0,00	7.968.382,04	8.397.806,72	8.397.806,72
ENTRATE TRIBUTARIE				
Imposta Unica Comunale (Iuc)	0,00	0,00		0,00
<i>di cui Imu</i>	0,00	0,00		0,00
<i>di cui Tasi</i>	0,00	0,00		0,00
<i>di cui Tari</i>	0,00	0,00		0,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00		0,00
Addizionale Irpef	0,00	0,00		0,00
Fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00		0,00
Altre imposte	0,00	0,00		0,00
Tosap	79.805,16	72.087,43		85.564,03
Altre tasse	0,00	0,00		0,00
Recupero evasione	0,00	0,00		0,00
Diritti su pubbliche affissioni	0,00	0,00		0,00
Altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00		0,00
Addizionale Enel	27.131,22	19.844,43		0,00
Imposta Provinciale di trascrizione	4.905.607,84	6.228.436,24		8.460.557,48
Imposta RC Auto	14.886.139,83	13.984.266,24		13.525.861,52
Tributo esercizio funzioni ambientali	2.797.658,49	2.956.344,75		3.048.324,05
Tributo speciale deposito rifiuti discarica	2.899,41	5.203,24		14.639,78
Totale Titolo I	22.699.241,95	23.266.182,33	22.990.800,36	25.134.946,86
TRASFERIMENTI				
Trasferimenti dallo Stato	228.209,27	33.161,64		2.595.002,69
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00		0,00
Trasferimenti dalla Regione	1.333.281,91	859.615,81		0,00
Altri trasferimenti	1.459,35	53.215,00		0,00
Trasferimenti da Regione per funzioni delegate	15.266.810,58	12.879.933,87		13.227.050,88
Totale Titolo II	16.829.761,11	13.825.926,32	13,248,406,74	15.822.053,57
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				
Diritti di segreteria e servizi comunali	0,00	0,00	0,00	0,00
Proventi contravvenzionali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi scolastici	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sportivi	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizio idrico	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da smaltimento rifiuti	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi infanzia	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi sociali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da servizi cimiteriali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da farmacia comunale	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi da servizi pubblici	1.753.680,78	685.452,15	341.377,58	178.722,02
Proventi da beni dell'Ente	1.279.220,05	1.030.867,97	0,00	205.567,03
Interessi attivi	228.055,57	211.661,12	194.479,00	191.401,12

Utili da aziende e società	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri proventi	455.644,19	419.118,12	426.219,16	469.142,23
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irreg e illeciti	0,00	0,00	153.014,00	302.382,84
Totale Titolo III	3.716.600,59	2.347.099,36	1.115.089,74	1.347.215,24
Totale entrate correnti	43.245.603,65	39.439.208,01	1.115.089,74	42.304.215,67
ENTRATE DERIVANTI DA ALIENAZIONI E DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE				
Alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	1.358.500,00	1.358.500,00
Trasferimenti dallo Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da Ue	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione	0,00	4.898.665,81	0,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	0,00	0,00	0,00	0,00
Trasferimenti da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	540,00
Riscossione di crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti da Amministr. pubbliche	0,00	0,00	5.023.497,43	1.290.596,12
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	540,00	0,00
Totale Titolo IV	0,00	4.898.665,81	6.382.537,43	2.649.636,12
ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIERIE Titolo V	0,00	0,00	0,00	575,00
ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI				
Anticipazione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Finanziamenti a breve termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Assunzione di mutui e prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di Boc	0,00	0,00	0,00	0,00
Emissione di BOP	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	0,00	4.898.665,81	6.382.537,43	2.650.211,12
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE (Titolo VII)	0,00	0,00	0,00	0,00
ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (Titolo IX)	0,00	4.077.775,56	7.815.100,00	4.072.081,26
Avanzo applicato	0,00	6.975.330,24	8.271.770,77	8.602.377,56
Totale complessivo entrate	43.245.603,65	74.612.515,90	73.207.675,72	71.012.856,29

SPESA

VOCI	CONSUNTIVO 2014	CONSUNTIVO 2015	PREVISIONE INIZIALE 2016	CONSUNTIVO 2016
Disavanzo di amministrazione	-----	-----	0,00	0,00
SPESE CORRENTI				
Personale	6.096.233,88	5.347.716,05	2.628.616,64	2.410.023,00
Acquisto beni di consumo	52.358,43	48.065,32	0,00	0,00
Prestazioni di servizi	18.280.405,21	19.371.464,91	17.948.874,26	16.660.786,72
Utilizzo di beni di terzi	6.680,53	6.589,77	0,00	0,00
Trasferimenti	2.210.357,77	17.774.888,35	21.679.900,13	24.029.137,37
Interessi passivi	73.702,68	30.763,33	49.075,29	58.445,24
Imposte e tasse	493.953,68	466.405,50	282.028,39	231.130,01
Oneri straordinari	7.752.015,64	198.010,92	0,00	0,00
Ammortamenti d'esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttiva delle entrate	0,00	0,00	645.383,77	763.510,29
Altre spese correnti	0,00	0,00	4.161.974,59	941.010,74
Totale Titolo I	34.965.707,82	43.243.904,15	47.395.853,07	45.094.043,37
SPESE IN CONTO CAPITALE				
Acquisizione di beni immobili	0,00	4.220.506,03		6.676.084,22
Espropri e servitù onerose	0,00	180.004,00		0,00
Acquisti di beni per realizzazioni in economia	0,00	0,00		0,00
Utilizzo di beni di terzi per realizzazioni in economia	0,00	0,00		0,00
Acquisto di mobili, macchine e attrezzature	0,00	20.934,16		0,00
Incarichi professionali esterni	0,00	206.681,36		0,00
Trasferimenti di capitale	0,00	899.235,61		0,00
Partecipazioni azionarie	0,00	0,00		0,00
Conferimenti di capitale	0,00	0,00		0,00
Concessione di crediti e anticipazioni	0,00	0,00		0,00
Contributi agli investimenti	0,00	0,00		1.413.508,16
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00		42.801,19
Totale Titolo II	0,00	5.527.361,16	16.399.141,10	8.132.393,57
SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00
SPESE PER RIMBORSO PRESTITI				
Rimborso capitale mutui	1.705.343,14	1.455.966,33	1.597.581,55	1.461.731,55
Rimborso capitale Boc	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso anticipazioni di tesoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborso di altri prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Titolo IV	1.705.343,14	1.455.966,33	1.597.581,55	1.461.731,55
CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00
USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Titolo VII	0,00	4.077.775,56	7.815.100,00	4.072.081,26
Totale Spese	36.671.050,96	54.305.007,20	73.207.675,72	58.760.249,75

Aggiungendo il F.P.V. di parte corrente di € 2.802.880,64 e il F.P.V. in C/capitale di € 4.912.002,19 al totale delle spese impegnate per competenza della precedente tabella (€ 58.760.249,75) si ottiene un

totale di spese impegnate pari ad € 66.475.132,58 che porta a determinare un risultato di competenza (avanzo) di € 4.537.723,71 (71.012.856,29 – 66.475.132,58).

2. Riepilogo generale per titoli (competenza e cassa relativa alla competenza) 2015 - 2016

ENTRATE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Fpv per spese correnti	competenza	11.253.154,24	4.986.163,96
	Fpv per spese c/capitale	competenza	7.968.382,04	8.397.806,72
	Utilizzo avanzo di amm.ne	competenza	6.975.330,24	8.602.377,56
TITOLO I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva a perequativa	competenza	23.266.182,33	25.134.946,86
		cassa	20.377.763,53	22.222.005,80
TITOLO II	Trasferimenti correnti	competenza	13.825.926,32	15.822.053,57
		cassa	13.094.975,34	12.492.076,04
TITOLO III	Entrate extratributarie	competenza	2.347.099,36	1.347.215,24
		cassa	1.515.227,03	914.436,12
TITOLO IV	Entrate in conto capitale	competenza	4.898.665,81	2.649.636,12
		cassa	4.114.536,78	1.864.096,12
TITOLO V	Entrate da riduzione attività finanziarie	competenza	0,00	575,00
		cassa	0,00	575,00
TITOLO VI	Accensione prestiti	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IX	Entrate conto terzi e partite di giro	competenza	4.077.775,56	4.072.081,26
		cassa	4.076.252,10	4.065.180,91
	Totale generale entrate	competenza	74.612.515,90	71.012.856,29
		cassa	43.178.754,78	41.558.369,99

SPESE

Titolo	Denominazione		Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
	Disavanzo di amministrazione		-----	0,00
TITOLO I	Spese correnti	competenza	43.243.904,15	45.094.043,37
		cassa	35.277.909,34	37.231.546,87
TITOLO II	Spese in conto capitale	competenza	5.527.361,16	8.132.393,57
		cassa	2.197.381,16	4.393.697,61
TITOLO III	Spese per incremento di attività finanziarie	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO IV	Rimborso prestiti	competenza	1.455.966,33	1.461.731,55
		cassa	1.455.966,33	1.461.731,55
TITOLO V	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	competenza	0,00	0,00
		cassa	0,00	0,00
TITOLO VII	Spese per conto terzi e partite di giro	competenza	4.077.775,56	4.072.081,26
		cassa	3.636.817,94	3.508.717,00
	Totale generale spese	competenza	54.305.007,20	58.760.249,75
		cassa	42.568.074,77	46.595.693,03

L'Organo di revisione dichiara che le Entrate e le Spese sono state accertate-impegnate ed imputate a bilancio secondo quanto previsto dal principio applicato concernente la contabilità finanziaria (Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11).

3. Servizi per conto terzi

L'andamento degli accertamenti ed impegni dei Servizi conto terzi in conto competenza è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute erariali	1.305.942,70	2.859.758,61
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	410.265,85	643.153,98
Altre ritenute al personale c/terzi	64.853,26	60.298,51
Depositi cauzionali	59.586,49	54.163,49
Fondi per il Servizio economato	4.000,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	1.470,00	0,00
Altre entrate per partite di giro - Rimborso spese per serv conto terzi	231.657,26	454.706,67

SERVIZI CONTO TERZI	IMPEGNI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute erariali	1.305.942,70	2.859.758,61
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	410.265,85	643.153,98
Altre ritenute al personale c/terzi	64.853,26	60.298,51
Depositi cauzionali	59.586,49	54.163,49
Fondi per il Servizio economato	4.000,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	147.000,00	0,00
Spese per servizi per conto di terzi	2.270.310,92	454.706,67

L'andamento delle riscossioni e dei pagamenti dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute erariali	1.305.942,70	2.859.758,61
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	410.216,31	643.034,53
Altre ritenute al personale c/terzi	64.853,26	60.298,51
Depositi cauzionali	58.586,49	47.413,49
Fondi per il Servizio economato	4.000,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	1.470,00	0,00
Rimborso spese per servizi conto terzi	2.231.183,34	454.675,77

SERVIZI CONTO TERZI	PAGAMENTI (in conto competenza)	
	2015	2016
Ritenute erariali	1.068.811,66	2.357.345,96

Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	410.198,61	643.153,98
Altre ritenute al personale c/terzi	64.853,26	54.182,73
Depositi cauzionali	0,00	7.195,00
Fondi per il Servizio economato	4.000,00	0,00
Depositi per spese contrattuali	1.470,00	0,00
Spese per servizi per conto terzi	2.087.484,43	446.839,33

4. Tributi

Tosap

La Tassa è applicata sulla concessione per la realizzazione di reti dedicate ai servizi pubblici; il dato non è rilevante.

5. Proventi contravvenzionali

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha provveduto a devolvere una percentuale pari al 50% alle finalità di cui all'art. 208, comma 4, del Dlgs. n. 285/92, nonché al miglioramento della circolazione sulle strade al potenziamento ed al miglioramento della segnaletica stradale, alla fornitura dei mezzi tecnici per i servizi di Polizia stradale, ecc.

Per l'anno 2016 la parte vincolata risulta destinata con atto del Presidente della Provincia n. 53 del 9/6/2016.

6. Spesa del personale

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, del Dlgs. n. 165/01, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 sono stati inoltrati, come prescritto, il 30/5/2016 alla Corte dei conti e al Dipartimento per la Funzione pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato, mentre quelli relativi all'anno 2016 sono in corso di definizione essendo il termine di presentazione non ancora scaduto;
- 2) che il conto annuale 2015 è stato redatto in conformità della Circolare Mef - Rgs. 15 aprile 2016, n. 13.

Relativamente al personale non dirigente l'Organo di revisione dà atto che l'Ente:

- ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2016;
- ha proceduto alla Contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2016;
- che è stata presa visione dell'ipotesi di accordo decentrato per l'anno 2016 unitamente alla relazione illustrativa ed alla relazione tecnico-finanziaria previste dal comma 3-sexies, dell'art. 40, del Dlgs. n. 165/01, ed è stato rilasciato il relativo parere ai sensi dell'art. 40-bis, comma 1, del Dlgs. n. 165/01;
- l'importo del fondo 2016 rispetta la previsione di cui all'art. 1, comma 236, della Legge n. 208/15 ("*Legge di stabilità 2016*") ai sensi del quale a decorrere dal 1° gennaio 2016 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle Amministrazioni Pubbliche di cui all'art. 1, comma 2, del Dlgs. n. 165/01 non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2015 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio;
- non ha erogato il trattamento economico accessorio collegato alla produttività;

- non ha previsto nel fondo, in relazione all'attivazione di nuovi servizio e/o all'incremento di servizi esistenti, le risorse variabili di cui all'art. 15, comma 5, del Ccnl. 1° aprile 1999;
- non ha destinato nel contratto integrativo 2016 le risorse variabili;
- non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2016;
- non ha effettuato progressioni verticali nell'anno 2016.

L'Organo di revisione attesta che l'Ente ha assicurato il contenimento delle spese di personale 2016 rispetto al valore medio del triennio 2011-2013, ai sensi dell'art. 1, comma 557, 557-bis, 555-ter, 557-*quater*, della Legge n. 296/06.

spesa di personale	Spesa media triennio 2011/2013	Rendiconto 2016
Spese personale (int. 01)	6.871.834,89	2.448.749,61
Altre spese personale (int. 03)	111.302,13	4.895,00
Irap (int. 07)	442.197,84	139.134,98
Altre spese _____	12.290,05	0,00
Totale spese personale (A)	7.437.624,91	2.592.779,59
- componenti escluse (B)	1.316.800,88	577.086,17
Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	6.120.824,03	2.015.693,42

Preso atto di quanto sopra il rapporto tra spesa di personale e spesa corrente, dove quella del personale è al lordo delle componenti escluse, risulta:

Spesa lorda di personale	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Redditi da lavoro dipendente (Piano Finanz. Liv.2° 1.01)	€ 5.347.716,05=	2.448.749,61
Spese per missioni e formazione (Piano Finanz. Liv. 2° 1.03)	€ 76.034,92=	4.895,00
IRAP (Piano Finanziario Liv. 2° 1.02)	€ 339.971,81=	139.134,98
Totale spesa di personale	€ 5.763.722,78=	2.592.779,59
Totale spesa corrente	€ 43.243.904,15=	45.094.043,37
Spesa di personale/ Spesa corrente (%)	13,33%	5,75%

L'organo di revisione, riguardo alla spesa del personale, evidenzia quindi come gli indicatori sotto riportati assumono valori molto contenuti e quindi tali da non allertare situazioni di criticità:

- L'incidenza delle spese di personale 2016 al lordo delle componenti escluse (€ 2.592.779,59=) rispetto ai primi tre titoli delle entrate 2016 (€ 42.304.215,67=) è pari al 6,13%;
- L'incidenza della spesa di personale 2016 sulle spese correnti depurate dagli interessi passivi (€ 45.035.598,13=) è pari al 5,76%.

7. Contenimento delle spese

L'Organo di revisione attesta che i limiti di spesa previsti dal DL 78/2010 convertito in L 122/2010, come aggiornati con le disposizioni di cui al DL 101/2013 conv. In L 125/2013, risultano rispettati così come evidenziato nelle tabelle che seguono:

- dall'art. 6, comma 7, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per;

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Studi e ricerche e incarichi di consulenza	58.800,14	80%	7.065,01	0,00

- dall'art. 6, comma 8, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, in base al quale gli Enti Locali non possono, a decorrere dall'anno 2011, effettuare spese per;

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	573.316,10	80%	114.663,22	0,00

- dall'art. 6, comma 12, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Missioni	16.710,31	50%	8.355,16	2.359,00

- dall'art. 6, comma 13, del Dl. n. 78/10, convertito con Legge n. 122/10, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Formazione	16.497,40	50%	8.248,70	2.536,00

- dall'art. 1, comma 143, della L. 228/2012 e del rispetto dell'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, come risultante dalla seguente tabella:

Tipologia spesa	Rendiconto 2011	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	71.885,56	70%	21.507,69	17.611,12

mentre sulla base dell'art. 6, comma 14, DL. 78/2010:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite di spesa	Rendiconto 2016
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	75.587,42	80%	60.469,94	17.611,12

L'Ente ha adempiuto, ai fini del censimento permanente delle autovetture di servizio, all'obbligo di comunicazione previsto dall'art. 5, del Dpcm. 3 agosto 2011.

8. Indebitamento

L'Organo di revisione attesta che l'ente rispetta i limiti previsti dall'art. 204, comma 1, del Tuel, così come modificato dall'art. 1, comma 735, della Legge n. 147/13, in base al quale l'importo complessivo dei relativi interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti *non supera* il 10% per l'anno 2016 delle entrate relative ai primi tre titoli della parte entrata del rendiconto 2014, come risulta dalla sottostante tabella che evidenzia l'andamento dell'incidenza percentuale nell'ultimo triennio:

2014	2015	2016
0,16%	0,07%	0,27%

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

	2014	2015	2016
Residuo debito	8.929.204,98	7.517.602,16	6.142.685,71
Nuovi prestiti	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	1.705.343,14	1.455.966,33	1.461.731,55
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni	293.740,32	81.049,88	86.403,74
Totale fine anno	7.517.602,16	6.142.685,71	4.767.357,90

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (escluse le operazioni finanziarie derivate) ed il rimborso degli stessi in conto capitale hanno registrato la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016
Oneri finanziari	73.494,94	30.763,33	11.639,05
Quota capitale	1.705.343,14	1.455.966,33	1.461.731,55
Totale fine anno	1.778.838,08	1.486.729,66	1.520.176,79

Non risultano operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni rilasciate dell'ente ai sensi dell'art. 207, del Tuel,.

9. Debiti fuori bilancio:

L'Ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.473.163,87 sui quali lo scrivente Organo di revisione ha provveduto a rilasciare il proprio parere per quanto di sua competenza. Tali debiti sono così classificabili:

motivazione riconoscimento ex art. 194, del Tuel	importo
- lett. a) - sentenze esecutive	699.631,89
- lett. b) - copertura disavanzi	0,00
- lett. c) - ricapitalizzazioni	0,00
- lett. d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	129.531,98
- lett. e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	644.000,00
Totale	1.473.163,87

- *Evoluzione debiti fuori bilancio*

	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015	Rendiconto 2016
Debiti fuori bilancio	1.412.348,56	690.015,09	1.473.163,87

Alla chiusura dell'esercizio non risultano in essere debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento, come non risultano riconosciuti e/o segnalati debiti fuori bilancio dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto.

10. Entrate e spese correnti avente carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione da atto che non risultano tipologie di spese ed entrate a carattere non ripetitivo di importo significativo.

11. Servizi pubblici a domanda individuale, servizi produttivi e altri servizi

L'Organo di revisione attesta che l'Ente *non ha* l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei Servizi a domanda individuale; in particolare trattasi unicamente del servizio per l'uso della palestra.

12. Verifica dei parametri di deficitarietà

I parametri di deficit, meglio individuati come indicatori di sospetta situazione di deficitarietà strutturale, sono particolari tipi di indice previsti dal legislatore e applicati nei confronti di tutti gli enti locali. Il significato di questi valori è fornire agli organi centrali un indizio, anche statistico, che riveli il grado di solidità della situazione finanziaria dell'ente o, per meglio dire, che indichi l'assenza di una condizione di pre-dissesto. Secondo la norma, infatti, sono considerati in condizioni strutturalmente deficitaria gli enti che presentano gravi e incontrovertibili condizioni di squilibrio individuate dalla presenza di almeno la metà degli indici con un valore non coerente (fuori media) con il dato di riferimento nazionale. L'esito del rispetto o meno degli indicatori previsti dalla norma è il seguente:

Descrizione parametri	Nella media	Fuori media
Risultato contabile di gestione rispetto entrate correnti		X
Residui entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui attivi entrate proprie rispetto entrate proprie	X	
Residui complessivi spese correnti rispetto spese correnti	X	
Procedimenti di esecuzione forzata rispetto spese correnti	X	
Spese personale rispetto entrate correnti	X	
Debiti di finanziamento non assistiti rispetto entrate correnti	X	
Debiti fuori bilancio rispetto entrate correnti		X
Anticipazioni tesoreria non rimborsate rispetto entrate correnti	X	
Misure di ripiano squilibri rispetto spese correnti		X

In conseguenza di quanto riportato sopra, si sottolinea che risultano non rispettati n. 3 parametri.

13. Pronuncia specifica da parte della Corte dei conti

La Sezione di controllo della Corte dei Conti non ha emesso Pronunce specifiche sui Bilanci dell'Ente.

14. Variazioni di bilancio

Il Principio generale n. 7 sulla flessibilità prevede per gli Enti che "*nella Relazione illustrativa delle risultanze di esercizio si dia adeguata informazione sul numero, sull'entità e sulle ragioni che hanno portato a variazioni di bilancio in applicazione del principio e altresì sull'utilizzo degli strumenti ordinari di flessibilità previsti nel bilancio di previsione.*" L'Organo di revisione ha verificato che nella suddetta relazione sono contenute le suddette informazioni in ordine alle uniche due variazioni di bilancio adottate.

III) ATTESTAZIONE SULLA CORRISPONDENZA DEL RENDICONTO ALLE RISULTANZE DELLA GESTIONE

Atteso che, ai sensi dell'art. 227, del Tuel, il Rendiconto della gestione è composto dal Conto del bilancio, dal Conto economico (con accluso il prospetto di conciliazione di cui all'art. 229, comma 9, del Tuel) e dal Conto del patrimonio, passiamo di seguito ad analizzare le risultanze di ciascuno di essi.

1. CONTO DEL BILANCIO: RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

1.1 Quadro generale riassuntivo

ENTRATE	ACCERTAM.	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	-----	43.585.150,91			
Utilizzo avanzo di amministrazione	8.602.377,56	-----	Disavanzo di amministrazione	0,00	-----
Fondo pluriennale vincolato di parte corr	4.986.163,96	-----			
Fondo pluriennale vincolato in c/cap.	8.397.806,72	-----	Titolo 1 - Spese correnti	45.094.043,37	44.956.292,21
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	25.134.946,86	22.444.844,28	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.802.880,64	
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	15.822.053,57	14.161.772,36	Titolo 2 - Spese in conto capitale	8.132.393,57	8.410.127,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	1.347.215,24	1.324.797,68	Fpv in c/capitale	4.912.002,19	
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	2.649.636,12	2.108.035,77	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	575,00	575,00	Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali	44.954.426,79	40.040.025,09	Totale spese finali	60.941.319,77	53.366.420,13
	0,00	50.786,12	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	1.461.731,55	1.461.731,55
Titolo 6 - Accensione di prestiti Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	di cui Fondo anticipazioni di liquidità (Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti	0,00	0,00

) Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate c/terzi e partite giro	4.072.081,26	4.066.558,91	Titolo 7-Spese c/terzi e partite giro	4.072.081,26	3.942.800,20
Totale entrate dell'esercizio	49.026.508,05	44.157.370,12	Totale spese dell'esercizio	66.475.132,58	58.770.951,88
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	71.012.856,29	44.157.370,12	TOT. COMPLESSIVO SPESE	66.475.132,58	58.770.951,88
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00	-----	AVANZO DI COMPETENZA/ /FONDO DI CASSA	4.537.723,71	28.971.569,15
TOTALE A PAREGGIO	71.012.856,29	87.742.521,03	TOTALE A PAREGGIO	71.012.856,29	87.742.521,03

L'Organo di revisione dà atto che l'avanzo 2015 di Euro 32.618.218,83 è stato applicato nell'esercizio 2016 per Euro 8.602.377,56, con la seguente ripartizione:

- Quota accantonata per Fondo rischi contenzioso Euro 1.241.199,79
- Quota vincolata per vincoli derivanti da legge Euro 8.109,00
- Quota vincolata per vincoli da trasferimenti a spese correnti Euro 140.751,23
- Quota vincolata per vincoli da trasferimenti a spese c/capitale Euro 757.897,05
- Quota vincolata per vincoli derivanti dalla
Contraazione di mutui Euro 185.171,82
- Quota libera Euro 6.269.248,58.

1.2 Risultato d'amministrazione

Le risultanze della gestione finanziaria, si riassumono come segue:

		GESTIONE 2016		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2016				43.585.150,91
RISCOSSIONI	(+)	2.599.000,13	41.558.369,99	44.157.370,12
PAGAMENTI	(-)	12.175.258,85	46.595.693,03	58.770.951,88
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			28.971.569,15
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate 31 dicembre 2016	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	(=)			28.971.569,15
RESIDUI ATTIVI	(+)	16.254.574,95	7.468.138,06	23.722.713,01
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	3.603.858,38	12.164.556,72	15.768.415,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.802.880,64
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			4.912.002,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIA	(-)			0,00
RISULTATO AMM/NE AL 31/12/2016 (A)	(=)			29.210.984,23

<u>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2016</u>		
PARTE ACCANTONATA		
- Fondo crediti dubbia esigibilità al 31 dicembre 2016		15.052.798,28
- Fondi rischi contenzioso legale		868.377,97
- Fondo anticipazioni liquidità Dl. n. 35/13 e s.m.i. e rifinanziamenti		0,00
- Fondo perdite società partecipate		174.553,70
Totale parte accantonata (B)		16.095.729,95
PARTE VINCOLATA		
- Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		13.024,96
- Vincoli derivanti da trasferimenti		9.684.786,25
- Vincoli derivanti da contrazione di mutui		228.394,73
- Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Totale parte vincolata (C)		9.926.205,94
PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		185.653,04
TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)		3.003.395,30

Parte Accantonata

"Fondo crediti di dubbia esigibilità"

L'Organo di revisione ha verificato che il "Fondo crediti di dubbia esigibilità", confluito nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata, è stato calcolato con il metodo ordinario applicando la percentuale, determinata come complemento a 100 della media semplice tra incassato ed accertato dei residui attivi dell'arco temporale 2012-2016, all'ammontare dei residui attivi conservati.

	Risorse accantonate 31 dicembre 2015	Risorse accantonate 31 dicembre 2016
Fcde di parte corrente	6.639.997,89	9.152.798,28
Fcde di parte capitale	5.900.000,00	5.900.000,00
Totale Fcde	12.539.997,89	15.052.798,28

"Altri accantonamenti"

L'Ente ha provveduto ad accantonare altre quote di avanzo al Fondo rischi contenzioso legale e al Fondo perdite società partecipate seguendo una procedura in linea con il Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria (*Allegato n. 4/2, al Dlgs. n. 118/11*).

La quantificazione del Fondo rischi contenzioso legale è stata effettuata dai responsabili incaricati di seguire le vertenze. In particolare, come dettagliatamente specificato nella proposta di atto del Presidente avente ad oggetto: Rendiconto della gestione – esercizio finanziario 2016, la quantificazione delle Fondo per € 868.377,97 è stata effettuata in considerazione di quanto segue:

SETTORE	DESCRIZIONE	IMPORTO ACCANTONATO
Viabilità	Publiacqua spa	80.000,00
Viabilità	Decreti Ingiuntivi 2247/2013 e 665/2014 Consorzio Cooperative Costruzioni	6.331,00
Istruzione	Comune di Prato TAR 1584/2014	457.046,97
Area tecnica	Tenuta Capezzana - esproprio	45.000,00
Area tecnica	Luccarini - esproprio	60.000,00
Affari Legali	Partite diverse per complessivi 578.423,70	200.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTI PASSIVITA' POTENZIALI		868.377,97

La quantificazione del Fondo perdite società partecipate di € 174.553,70 è stata effettuata applicando la gradualità di cui al comma 552 dell'art. 1 della L. 147/2013 (pertanto il 50% per il 2016 nel caso di CREAM della quota di perdita collegata alla partecipazione dell'Ente) e, nello specifico, in considerazione di quanto segue:

Valore al 01.01.2016						79.572,25
	Media triennio precedente	Utili/Perdite 31.12.2015	Quota di partec.	Quota		Accant. Fondo
Cream Srl	-416.331,00	-427.246,00	81,69%	-349.017,25	50%	174.508,63
Politeama Pratese SpA	-1.422,53	2.514,00	2,5%			45,07
Pin Scrl	9.379,67	2.806,00				
Centro Servizi Magliera	9.176,33	1,00				
Valore al						174.553,70

31.12.2016						
------------	--	--	--	--	--	--

Relativamente alla società Creaf Srl si fa presente che la società in data 4 agosto 2016 ha presentato domanda di concordato preventivo in continuità ex art. 161, co 3, L.F. al Tribunale di Prato e che in data 22 febbraio 2017 è stata dichiarata fallita dal medesimo Tribunale. In considerazione di ciò il Collegio invita l'ente ad impostare il Bilancio Preventivo 2017-2019 considerando le ripercussioni di quest'ultimo evento.

1.3 Equilibrio di competenza della gestione corrente

L'Organo di revisione, tenuto conto delle risultanze del Conto del bilancio 2016, dà atto che l'Ente ha conseguito l'equilibrio della gestione di competenza di parte corrente (art. 162, comma 6, Tuel): saldo dell'equilibrio di parte corrente Euro 3.838.368,79, dove tra le entrate accertate rientra il FPV di parte corrente (4.986.163,96) e l'avanzo applicato al bilancio corrente (6.571.175,01) per cui € 3.838.368,79 = € 53.239.825,54 – € 49.401.456,75).

1.4 Risultato di cassa

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2016, risultante dal conto del Tesoriere, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili del Comune.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da conto del Tesoriere)	28.971.569,15
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016 (da scritture contabili)	28.971.569,16

Situazione vincoli di cassa al 31 dicembre 2016 di cui all'art. 209, comma 3-bis, del Dlgs. n. 267/00

Fondo cassa al 31 dicembre 2016	28.971.569,15
<i>di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2016</i>	12.683.911,28
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31 dicembre 2016	0,00
Totale quota vincolata al 31 dicembre 2016	12.683.911,28

Il saldo della cassa vincolata, aumentato delle eventuali utilizzazioni disposte ai sensi dell'art. 195, del Tuel, corrisponde alle somme rimaste da pagare per interventi finanziati con somme a specifica destinazione.

Il fondo cassa al 31 dicembre è stato determinato dai flussi di cassa dell'esercizio, come evidenziati nella seguente tabella:

TITOLO	ANNUALITA' 2016 - CASSA	
	FONDO DI CASSA al 1° GENNAIO 2016	43.585.150,91
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	22.444.844,28
2	Trasferimenti correnti	14.161.772,36
3	Entrate extra-tributarie	1.324.797,68
4	Entrate in conto capitale	2.108.035,77
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	575,00
6	Accensione prestiti	50.786,12
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate da conto terzi e partite di giro	4.066.558,91
	<i>totale generale degli incassi</i>	44.157.370,12
1	Spese correnti	44.956.292,21
2	Spese in conto capitale	8.410.127,92
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	1.461.731,55
5	Chiusura anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	3.942.800,20
	<i>totale generale dei pagamenti</i>	58.770.951,88
	SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	28.971.569,15

Nel corso del 2016 l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di Tesoreria.

2. Piano degli indicatori

Ai sensi dell'art. 18-bis, del Dlgs. n. 118/11 l'Ente ha adottato un sistema di indicatori semplici, denominato "*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*" misurabili e riferiti ai programmi e agli altri aggregati del bilancio, costruiti secondo criteri e metodologie comuni seguendo ai sensi del Decreto Mef 9 dicembre 2015 e del Decreto MinInterno 22 dicembre 2015, quello per le Province (allegati 1 e 2). L'Ente non ha adottato quello per i suoi organismi ed enti strumentali in quanto tali soggetti non seguono la contabilità finanziaria (Allegati 3 e 4).

L'Organo di revisione ha verificato che il *Piano degli indicatori* sia tra gli allegati al rendiconto 2016 ed ha preso atto dell'analisi fatta in merito nella relazione sulla gestione.

3. Contabilità economico-patrimoniale

L'Ente ha adottato un sistema di contabilità economico patrimoniale e ha adeguato il proprio sistema informativo e contabile per una corretta adozione del piano dei conti integrato.

Con la riclassificazione delle voci secondi il Piano dei conti integrato si è realizzata:

- nel corso dell'esercizio, la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, l'elaborazione del conto economico e dello stato patrimoniale del rendiconto della gestione.

L'Ente ha proceduto all'elaborazione dello stato patrimoniale di apertura, riferito contabilmente al 1° gennaio 2016, ottenuto riclassificando l'ultimo stato patrimoniale del patrimonio, secondo lo Schema previsto dall'Allegato n. 10, al Dlgs. n. 118/11, avvalendosi della ricodifica dell'inventario e applicando i criteri di valutazione dell'attivo e del passivo previsti dal Principio applicato della contabilità economico patrimoniale n. 9.3 "*Il primo stato patrimoniale: criteri di valutazione*". L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare al 2016 l'adozione della contabilità economico patrimoniale e quindi ha allegato al rendiconto 2016 anche lo stato patrimoniale iniziale (art. 11, comma 13, del Dlgs. n. 118/11).

Relativamente al nuovo sistema di contabilità si fa presente che le consistenze finali evidenziano risultati di una contabilità non ancora a "pieno regime". L'ente ha rinviato al 2017 la separazione del valore dei terreni dai fabbricati sovrastanti ed il conseguente ammortamento, un controllo e una revisione della voce "Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità" incrementata negli anni passati.

Il rendiconto 2016 ai sensi del Dlgs. n. 118/11 comprende quindi il conto economico e lo stato patrimoniale. Inoltre è stata predisposta una nota integrativa da cui emergono le scelte contabili effettuate dall'Ente.

Conto economico

L'Organo di revisione evidenzia che i costi/oneri e ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile. Pur non esistendo una correlazione univoca fra le fasi dell'entrata e della spesa ed il momento in cui si manifestano i ricavi/proventi ed i costi/oneri nel corso dell'esercizio, i ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.

Inoltre sono stati rilevati nel conto economico i seguenti costi/ricavi che non hanno avuto nel corso dell'esercizio rilievo nella contabilità finanziaria:

- ✓ le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
- ✓ le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri;
- ✓ le perdite di competenza economica dell'esercizio, fatta eccezione per la svalutazione della partecipazione nella società CREAM SRL;
- ✓ le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
- ✓ le rimanenze iniziali e finali;
- ✓ le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;

- ✓ le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Il Collegio ha preso atto che costituiscono una eccezione al principio generale:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento determina solo la rilevazione di crediti e non di ricavi;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi;
- le entrate e le spese relative al credito Iva e debito Iva, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che nel Conto economico sono evidenziati i componenti positivi e negativi dell'attività dell'Ente determinati secondo il criterio della competenza economica;
- 2) che le voci del Conto Economico possono essere riassunte secondo quanto evidenziato dal successivo prospetto:

CONTO ECONOMICO					
	CONTO ECONOMICO	2016	2015	riferimento art. 2425, del Cc.	riferimento Dm. 26 aprile 95
	<u>A) COMPONENTI POSITIVI DI GESTIONE</u>				
1	Proventi da tributi	25.134.946,86	23.266.182,33		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	17.407.997,68	13.825.926,32		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	15.822.053,57	13.825.926,32		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	1.585.944,11	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	384.289,05	1.688.339,82	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	205.567,03	1.030.867,97		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	178.722,02	657.471,85		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	7.686,37	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	768.858,45	1.605.448,22	A5	A5 a e b
	TOT. COMPONENTI POSITIVI GESTIONE (A)	43.696.092,04	40.393.583,06		
	<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DI GESTIONE</u>				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	42.590,10	52.563,61	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	16.610.846,62	20.174.752,90	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	7.350,00	6.589,77	B8	B8

12		Trasferimenti e contributi	25.442.645,53	18.574.767,94		
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	24.029.137,37	18.032.867,01		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	287.805,60	0,00		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	1.125.702,56	541.900,93		
13		Personale	2.481.129,70	5.347.716,05	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	4.678.091,05	15.161.582,61	B10	B10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00	B10a	B10a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	2.621.584,72	2.621.584,72	B10b	B10b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	2.056.506,33	12.539.997,89	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-2.591,10	0,00	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	1.042.931,67	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	1.794.262,28	466.724,25	B14	B14
		TOT. COMPONENTI NEGATIVI GESTIONE(B)	52.097.255,85	59.784.697,13		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-8.401.163,81	-19.391.114,07	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		<i>Proventi finanziari</i>				
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C15	C15
	a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	191.401,12	211.661,12	C16	C16
		Totale proventi finanziari	191.401,12	211.661,12		
		<i>Oneri finanziari</i>				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	C17	C17
	a	<i>Interessi passivi</i>	58.445,24	18.657,77		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	58.445,24	18.657,77		
		TOTALE PROVENTI/ONERI FINANZIARI (C)	132.955,88	193.003,35	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FIN.				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18
23		Svalutazioni	121.975,89	0,00	D19	D19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	-121.975,89	0,00		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	-	-	E20	E20
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	731.745,48	13.451.856,72		E20b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	300,00		E20c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00		
		Totale proventi straordinari	731.745,48	13.452.156,72		
25		Oneri straordinari	-	-	E21	E21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	42.801,19	0,00		
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	92.942,93	1.470.739,47		E21b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	335.516,70		E21a
	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	2.297.576,41		E21d
		Totale oneri straordinari	135.744,12	4.103.832,58		

	TOTALE PROVENTI/ONERI STRAORD. (E)	596.001,36	9.348.324,14		
	RISULTATO ANTE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-7.794.182,46	-9.849.786,58		
26	Imposte	141.388,76	0,00	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-7.935.571,22	-9.849.786,58	E23	E23

L'Organo di revisione attesta che:

- ✓ il risultato della gestione ordinaria presenta una riduzione del disequilibrio economico rispetto a quello del precedente esercizio;
- ✓ le quote di ammortamento rilevate negli ultimi due esercizi sono le seguenti:

2015	2016
2.621.584,72	2.621.584,72

Stato Patrimoniale

L'Organo di revisione, preso atto della riclassificazione dello Stato patrimoniale al 1° gennaio 2016 evidenzia le risultanze patrimoniali dell'Ente al 31 dicembre 2015:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO						
STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2016	2015	riferimento art. 2424, del Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
A) CREDITI vs. STATO ED ALTRE PA PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE			0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs. PARTECIPANTI (A)			0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI						
I	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>				BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	11.190.854,63	11.190.854,63	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	18.971,00	0,00	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	61.606,90	61.606,90	BI7	BI7
Totale immobilizzazioni immateriali			11.271.432,53	11.252.461,53		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
II	1	Beni demaniali	13.275.685,84	8.042.481,90		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	5.233.203,94	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	8.042.481,90	8.042.481,90		
<i>Di cui beni indisponibili</i>			0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	31.140.404,71	33.262.396,61		
	2.1	Terreni	549.874,05	42.335,85	BII1	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	28.689.800,53	32.363.043,64		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	87.886,34	87.886,34	BII2	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	50.108,68	9.367,98	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	23.328,27	4.541,71		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	118.225,65	118.225,65		
	2.7	Mobili e arredi	33.123,10	0,00		
	2.8	Infrastrutture	951.062,65	0,00		
	2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00		
	2.99	Altri beni materiali	636.995,44	636.995,44		
<i>Di cui beni indisponibili</i>			0,00	0,00		

	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.146.897,50	41.106.833,94	BII5	BII5
		<i>Di cui beni indisponibili</i>	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni materiali	88.562.988,05	82.411.712,45		
IV		<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				
	1	Partecipazioni in	4.475.944,50	4.632.643,32	BIII1	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	4.209.439,29	4.136.387,59	BIII1a	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	156.711,30	46.800,00	BIII1b	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	326.904,84	449.455,73		
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		<i>Di cui esigibili entro l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
		Totale immobilizzazioni finanziarie	4.693.055,43	4.632.643,32		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	104.527.476,01	98.296.817,30	-	-
		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		<i>Rimanenze</i>	12.520,43	9.929,33	CI	CI
		Totale rimanenze	12.520,43	9.929,33		
II		<i>Crediti (2)</i>				
	1	Crediti di natura tributaria	2.325.882,99	1.513.296,79		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	2.325.882,99	1.513.296,79		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	5.938.716,75	3.737.375,21		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	5.938.716,75	3.737.375,21		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CH2	CH2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CH3	CH3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	3	Verso clienti ed utenti	233.309,07	535.280,52	CH1	CH1
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
	4	Altri Crediti	222.792,04	212.116,86	CH5	CH5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/ terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Altri</i>	222.792,04	212.116,86		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
		Totale crediti	8.720.700,85	5.998.069,38		
III		<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CH1,2,3,4,5	CH1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CH6	CH5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono imm.	0,00	0,00		
IV		<i>Disponibilità liquide</i>				
	1	Conto di tesoreria	28.971.569,15	43.585.150,91		
	a	<i>Istituto tesoriere</i>	28.971.569,15	43.585.150,91		CIV1a
	b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	140.210,00	407.225,41	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		
		Totale disponibilità liquide	29.111.779,15	43.992.376,32		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	37.845.000,43	50.000.375,03		
		D) RATEI E RISCONTI				
	1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
	2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	142.372.476,44	148.297.192,33	-	-

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

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

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

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO						
STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2016	2015	riferimento art. 424 Cc.	riferimento Dm. 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO						
I		Fondo di dotazione	90.121.643,16	102.704.448,77	AI	AI
I		Riserve	472.951,74	0,00		
	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	0,00	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	<i>da capitale</i>	472.951,74	0,00	AII, AIII	AII, AIII
	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
I		Risultato economico dell'esercizio	-7.935.571,22	-9.849.786,58	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)			82.659.023,68	92.854.662,19		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2		Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3		Altri	1.042.931,67	0,00	B3	B3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)			1.042.931,67	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00	0,00	C	C
TOTALE TFR (C)			0,00	0,00		
D) DEBITI (1)						
1		Debiti da finanziamento	4.767.357,90	6.142.685,71		
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	4.640.846,67	6.004.470,21	D1e D2	D1
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	126.511,23	138.215,50	D5	
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
2		Debiti verso fornitori	7.067.526,46	9.921.207,12	D7	D6
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
4		Debiti per trasferimenti e contributi	6.748.498,74	0,00		
	a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
	b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	4.097.120,73	0,00		
	c	<i>imprese controllate</i>	16.000,00	0,00	D9	D8
	d	<i>imprese partecipate</i>	18.632,40	0,00	D10	D9
	e	<i>altri soggetti</i>	2.616.745,61	0,00		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
5		Altri debiti	1.952.389,90	1.019.647,93	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	<i>Tributari</i>	517.171,04	8.830,68		
	b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	78.907,05	0,00		
	c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
	d	<i>Altri</i>	1.356.311,81	1.010.817,25		
		<i>Di cui esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	0,00	0,00		
TOTALE DEBITI (D)			20.535.773,00	17.083.540,76		
E) RATEI RISCONTI E CONTRIBUTI INVESTIMENTI						
I		Ratei passivi	72.089,57	982,87	E	E
I		Risconti passivi	0,00	0,00	E	E
1		Contributi agli investimenti	38.062.658,52	38.358.006,51		
	a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	38.062.658,52	38.358.006,51		
	b	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2		Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3		Altri risconti passivi	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)			38.134.748,09	38.358.989,38		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)			142.372.476,44	148.297.192,33	-	-
CONTI D'ORDINE						
		1) Impegni su esercizi futuri	7.643.776,13	5.596.229,71		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	71.374.542,88	71.374.542,88		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		

	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
	TOTALE CONTI D'ORDINE	79.018.319,01	76.970.772,59	-	-
	(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo				
	(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)				

dà atto

- 1) che l'Ente ha provveduto all'*aggiornamento* degli inventari;
- 2) che i beni sono valutati secondo i criteri di cui all'art. 230, del Tuel, ed al regolamento di contabilità, eccezion fatta per il valore della partecipazione nella società CREAM SRL che a mente dell'allegato n. 4/3 al D.Lgs.vo 118/2011, doveva essere svalutata visti gli accadimenti concorsuali avvenuti nel corso del 2016 e il successivo fallimento intervenuto nel febbraio del corrente anno;
- 3) che la variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio;
- 4) della correlazione/corrispondenza tra il totale dei residui attivi al 31.12 con la situazione creditizia evidenziata dallo stato patrimoniale;
- 5) della corrispondenza del totale dei residui passivi al 31.12 con i debiti non di finanziamento evidenziati dallo stato patrimoniale;
- 6) che per i debiti per mutui e prestiti è stata verificata la corrispondenza tra:
 - il saldo patrimoniale al 31 dicembre 2016 con i debiti residui in sorte capitale dei mutui in essere.

4. Relazione sulla gestione

L'Organo di revisione attesta:

- 1) che, tenuto conto di quanto previsto dall'art. 231, del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente, essa:
 - esprime valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti;
- 2) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale.

5. Referto del controllo di gestione

L'Organo di revisione dà atto che la struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'art. 198, del Tuel, le conclusioni del proprio operato per l'esercizio 2015 con nota prot. n. 6102 del 01.06.2016:

- agli amministratori relativamente alla verifica dello stato di attuazione degli obiettivi programmati;
- al responsabile di ogni servizio al fine di fornire loro gli elementi necessari per valutare l'andamento della gestione del servizio di cui sono responsabili;
- alla Corte dei conti (art. 198-*bis*, del Tuel introdotto dall'art. 1, comma 5, del Dl. n. 168/04, convertito in Legge n. 191/04).

Il referto del controllo di gestione per l'esercizio 2016 è in corso di predisposizione per la trasmissione nei termini previsti.

Tutto ciò premesso

L'ORGANO DI REVISIONE

Certifica

la conformità dei dati del Rendiconto con quelli delle scritture contabili dell'Ente e in via generale la regolarità contabile e finanziaria della gestione;

esprime

parere favorevole per l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 e invita gli organi dell'Ente a tener in considerazione, a partire dal corrente esercizio, le osservazioni ed i rilievi avanzati con la presente relazione.

L'Organo di revisione

F.to Dott.ssa Anna Paris

F.to Rag. Riccardo Vannucci

F.to Dott. Francesco Michelotti

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa.