Comune di Ascoli Piceno
Medaglia d'oro al valor militare per attività partigiana

Collegio dei revisori dei Conti

VERBALE N. 5/2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 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 di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale 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;

approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Ascoli Piceno che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ascoli Piceno, lì 16/10/2018

L'organo di revisione
Dott. Nazzareno Tossici
Dott. Luca Storoni
Dott. Carlo Mercanti

Relazione dell'organo di revisione

anno 2017

– *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*

– *sullo schema di rendiconto*

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. NAZZARENO TOSSICI

Dott. Luca Storoni

Dott. Carlo Mercanti

Sommario

INTRODUZIONE 4
CONTO DEL BILANCIO 6
Verifiche preliminari 6
Gestione Finanziaria 6
Risultati della gestione 7
Fondo di cassa 7
Risultato della gestione di competenza 8
Risultato di amministrazione 11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI 14
Fondo Pluriennale vincolato 14
Fondo crediti di dubbia esigibilità 16
Fondi spese e rischi futuri 16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA 17
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE 22
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO 23
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI 24
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO 25
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI 25
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI 30
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE 30
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI 31
CONTO ECONOMICO 31
STATO PATRIMONIALE 33
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO 39
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE 39
CONCLUSIONI 40

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Nazzareno Tossici, Dott. Luca Storoni, Dott. Carlo Mercanti, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 31 del 31/07/2018;

- ricevuta la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 215 del 10/10/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

  a) Conto del bilancio;
  b) Conto economico
  c) Stato patrimoniale;

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

  - la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
  - la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il 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;
  - il prospetto dei dati SIOPE;
  - l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227 TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230 TUEL, c. 7);
- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26 e D.M. 23/1/2012);
- la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
- elenco delle entrate e spese non ricorrenti;

- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
- viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- visto il D.lgs. 118/2011;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
- visto il regolamento di contabilità;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;

TENUTO CONTO CHE

- dall'esame della documentazione agli atti si evidenzia che il precedente Collegio dei Revisori abiia svolto le propri funzioni in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- il presente Collegio dei Revisori , come il precedente, ha provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2, è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	N°
Variazioni di bilancio totali	
di cui variazioni di Consiglio	2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	1
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	0

- le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n.1 al n. 24 e nelle carte di lavoro;
- 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 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 34 in data 27 / 07 / 2018;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 214 del 10/10/2018. come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 11.955 reversali e n. 8.438 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, 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 UNICREDIT SPA, reso entro il 30 gennaio 2018;

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	12.987.879,10
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	12.987.879,10

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	12.987.879,10
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	6.402.934,16
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	6.402.934,16

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 6.402.934,16 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2017 corrisponde a quello risultante dal conto del Tesoriere.

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

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	50.000.000,00	50.000.000,00	50.000.000,00
Anticipazioni	39.646.233,43	44.430.364,43	17.854.090,62
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2015	2016	2017
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	22.644.842,00	23.209.170,00	13.812.777,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	8.795.583,27	7.573.923,67	10.140.610,19
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	359,00	129,00	164,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	110.435,19	184.154,43	110.894,97
Utilizzo massimo dell'anticipazione	2.545.300,05	7.796.712,98	6.800.504,25
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	35.811.318,24	44.430.364,30	17.854.090,42
Entità anticipazione non restituita al 31/12	3.834.915,19	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	297.289,24	301.768,41	50.769,93

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 14.028.316,08, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2017
Accertamenti di competenza (+)	133.823.703,80
Impegni di competenza (-)	116.016.556,13
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	**17.807.147,67**
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	1.002.799,55
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	4.781.631,14
Saldo gestione di competenza	**14.028.316,08**

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	14.028.316,08
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	5.184.400,18
Quota di disavanzo ripianata (-)	
SALDO	**19.212.716,26**

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	90.425,20	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	77.286.927,35	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*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	(-)	61.354.029,86	0,00
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	606.797,10	*0,00*
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	(-)	1.721.842,12	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			*0,00*
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		**13.694.683,47**	**0,00**
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		*298.696,63*	*0,00*
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	299.988,95	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti			*0,00*
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	3.195.103,35	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M		11.098.265,70	**0,00**
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	4.885.703,55	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	912.374,35	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	9.985.717,87	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	299.988,95	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	(+)	3.195.103,35	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.389.625,57	0,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	4.174.834,04	*0,00*
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		8.114.450,56	**0,00**
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
2S) 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
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		19.212.716,26	**0,00**

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		11.098.265,70
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	298.696,63
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		10.799.569,07

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2017

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

L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2017 è la seguente:

	01/01/2017	31/12/2017
Fondo plurinnale vincolato - parte corrente	90.425,20	606.797,10
Fondo plurinnale vincolato - parte capitale	912.374,35	4.174.834,04
Totale	**1.002.799,55**	**4.781.631,14**

È 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:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	Entrate	***Spese***
Per funzioni delegate dalla Regione	3.248.209,13	3.248.209,13
Per fondi comunitari ed internazionali	36.460,01	36.460,01
Per imposta di scopo		
Per TARI	10.210.577,64	10.210.577,64
Per contributi agli investimenti	7.255.838,98	3.765.577,32
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	67.835,36	
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)	395.419,28	395.419,28
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	2.015.542,42	
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	**23.229.882,82**	**17.656.243,38**

Entrate e spese non ricorrenti

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate e spese non ricorrenti:

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	**Accertamenti**
Entrate da titoli abitativi edilizi	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	3.747.912,94
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	790.838,56
Altre (da specificare)	9.560.000,00
Totale entrate	**14.098.751,50**
Spese non ricorrenti	
Tipologia	**Impegni**
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Accantonamento FCDE	7.235.992,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare) comprensivo del FCDE su recupero evasione	
Totale spese	**7.235.992,00**
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	**6.862.759,50**

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un *avanzo* di Euro 30.582.142,58, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio			2.174.174,21
RISCOSSIONI	10.730.841,66	118.736.930,89	129.467.772,55
PAGAMENTI	18.764.585,06	99.889.482,60	118.654.067,66
Saldo di cassa al 31 dicembre			**12.987.879,10**
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			**12.987.879,10**
RESIDUI ATTIVI	32.360.084,15	15.086.772,91	47.446.857,06
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			*0,00*
RESIDUI PASSIVI	8.943.888,91	16.127.073,53	25.070.962,44
FPV per spese correnti			606.797,10
FPV per spese in conto capitale			4.174.834,04
Risultato di amminsitrazione al 31 dicembre 2017 (A)			**30.582.142,58**

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	**14.724.595,01**	**17.681.931,27**	**30.582.142,58**
di cui:			
a) Parte accantonata	**7.656.041,96**	**9.724.762,87**	**17.382.245,46**
b) Parte vincolata	**6.485.393,69**	**7.228.938,38**	**12.385.697,48**
c) Parte destinata a investimenti	**583.159,36**	**728.230,02**	**809.028,93**
e) Parte disponibile (+/-) *	**0,00**	**0,00**	**5.170,71**

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

c) il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

fondo crediti di dubbia esigibilità *(3)*	16.547.440,93
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	158.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	16.000,00
fondo perdite società partecipate	410.804,53
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	250.000,00
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) *(4)*	**17.382.245,46**

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	150.749,94
vincoli derivanti da trasferimenti	3.477.718,79
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	7.201.127,24
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.090.934,87
Altri vincoli	465.166,64
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	**12.385.697,48**

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	**809.028,93**

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	**5.170,71**

Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità

4) non comprende il fondo pluriennale vincolato

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 214 del 10/10/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	45.061.723,27	10.730.841,66	32.360.084,15	- 1.970.797,46
Residui passivi	28.551.166,56	18.764.585,06	8.943.888,91	- 842.692,59

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	**2017**
Totale accertamenti di competenza (+ o -)	19.212.716,26
SALDO GESTIONE COMPETENZA	**19.212.716,26**
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	48.905,71
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.019.703,17
Minori residui passivi riaccertati (+)	842.692,59
SALDO GESTIONE RESIDUI	**-1.128.104,87**
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	19.212.716,26
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.128.104,87
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	12.497.531,19
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017 (A)	**30.582.142,58**

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Il Fondo Pluriennale vincolato accantonato alla data del 31/12, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	0,00	€ 555.533,93
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	€ 90.425,20	€ 51.263,17
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	**90.425,20**	**606.797,10**
	(**)	

(*) da daterminare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	**€ 912.374,35**	**€ 4.174.834,04**
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	**912.374,35**	**4.174.834,04**
	(**)	

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella

corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

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. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2017 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.
L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 16.547.440,93.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 408.000,00, determinato 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 esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 408.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 408.000,00 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene sono in linea con quanto indicato dalla relazione dell'avvocatura dell'Ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

E' stata accantonata la somma di euro 8.490,49 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 dei seguenti organismi, applicando la gradualità di cui al comma 552 del citato art. 1 della Legge 147/2013 e al comma 2 dell'art. 21 del d.lgs.175/2016:

Organismo	Perdita 31/12/2016	Quota di partecipazione	Quota di perdita	Quota di fondo
AEROPORTI DEL TRONTO	58.938,00	5,26	3.100,14	3.100,14
Piceno Sviluppo SCARL	società in stato di fallimento		0,00	5.390,35
			0,00	
			0,00	
			0,00	
			0,00	
totale				**8.490,49**

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	11.000,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.000,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	**16.000,00**

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2017
Recupero evasione ICI/IMU	2.406.919,03	169.924,47	7,06%	€ 2.291.154,16	1.949.300,77
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.340.993,91	96.527,49	7,20%	€ 1.244.466,42	702.027,95
Recupero evasione COSAP/TOSAP	0,00		0,00%		
Recupero evasione altri tributi	0,00		0,00%		
Totale	**3.747.912,94**	**266.451,96**	**7,11%**	**3.535.620,58**	**2.651.328,71**

In merito si osserva le riscossioni sono influenzate dalla sospensione dei pagamenti di imposte e tributi per i Comuni che rientrano nel cratere interessato da sisma.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	45.061.723,27	
Residui riscossi nel 2017	10.730.841,66	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.970.797,46	
Residui (da residui) al 31/12/2017	32.360.084,15	71,81%
Residui della competenza	15.086.772,91	
Residui totali	**47.446.857,06**	
FCDE al 31/12/2017	**16.547.440,93**	**34,88%**

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari a di Euro 7.617.655,46.

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.508.466,65	
Residui riscossi nel 2017	164.145,12	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-	
Residui (da residui) al 31/12/2017	1.344.321,53	89,12%
Residui della competenza	2.199.761,72	
Residui totali	**3.544.083,25**	
FCDE al 31/12/2017	**3.012.470,76**	**85,00%**

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari ad Euro 2.164.145,27.

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	69.203,13	
Residui riscossi nel 2017	0,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	69.203,13	100,00%
Residui della competenza	72.929,09 €	
Residui totali	**142.132,22**	
FCDE al 31/12/2017	**120.812,39**	**85,00%**

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono state pari a Euro 10.253.242,00.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI è stata la seguente:

MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER TARSU- TIA-TARI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	8.167.134,36	
Residui riscossi nel 2017	998.057,91	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.041.667,79	
Residui (da residui) al 31/12/2017	6.127.408,66	75,03%
Residui della competenza	2.222.545,80	
Residui totali	**8.349.954,46**	
FCDE al 31/12/2017	**6.070.455,77**	**72,70%**

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2015	**2016**	**2017**
Accertamento	251.919,67	269.093,35	432.728,08
Riscossione	251.919,67	269.093,35	432.728,08

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

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	**Importo**	**% x spesa corr.**
2015	250.703,47	99,52%
2016	265.579,56	98,69%
2017	299.988,59	69,32%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2015	**2016**	**2017**
accertamento	447.496,47	604.564,30	790.838,56
riscossione	407.530,69	570.036,61	754.652,23
% di riscossione	91,07%	94,29%	95,42%
FCDE	0,00%	5,71%	0,00%

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	447.496,47	604.564,30	790.838,56
FCDE corrispondente	-	34.527,69	-
entrata netta	447.496,47	570.036,61	790.838,56
destinazione a spesa corrente vincolata	223.748,74	304.593,76	290.474,72
Perc. x Spesa Corrente	50,00%	53,43%	36,73%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	104.944,56
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	13,27%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	**%**
Residui attivi al 1/1/2017	2.779.898,34	
Residui riscossi nel 2017	126.848,61	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2017	2.653.049,73	95,44%
Residui della competenza	747.502,84	
Residui totali	**3.400.552,57**	
FCDE al 31/12/2017	**3.060.497,13**	**90,00%**

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2017 ammontano a Euro 1.850.235,19;

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	**%**
Residui attivi al 1/1/2017	2.069.513,52 €	
Residui riscossi nel 2017	554.385,05 €	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	269.246,50 €	
Residui (da residui) al 31/12/2017	1.245.881,97	60,20%
Residui della competenza	2.168.873,46 €	
Residui totali	**3.414.755,43**	
FCDE al 31/12/2017	**2.676.232,36**	**78,37%**

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivo definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	***Proventi***	***Costi***	***Saldo***	***% di copertura realizzata***	***% di copertura prevista***
Asilo nido	229.153,57	583.704,53	-354.550,96	39,26%	
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	824.636,53	1.460.676,61	-636.040,08	56,46%	
Musei e pinacoteche	114.759,50	540.063,02	-425.303,52	21,25%	
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi			0,00	0,00%	
Parchimetri			0,00	0,00%	
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
Centro creativo			0,00	0,00%	
Altri servizi	343.913,07	889.177,03	-545.263,96	38,68%	
Totali	**1.512.462,67**	**3.473.621,19**	**-1.961.158,52**	**43,54%**	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2016	Rendiconto 2017	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	16.423.671,68	14.917.162,09	-1.506.509,59
102	imposte e tasse a carico ente	1.039.927,05	937.733,80	-102.193,25
103	acquisto beni e servizi	31.568.851,06	40.629.888,35	9.061.037,29
104	trasferimenti correnti	2.450.515,08	2.988.687,52	538.172,44
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	818.904,44	168.120,61	-650.783,83
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	48.246,30	123.633,32	75.387,02
110	altre spese correnti	2.140.128,92	1.588.804,17	-551.324,75
	TOTALE	**54.490.244,53**	**61.354.029,86**	**6.863.785,33**

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno 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;
- dei vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 589.130,00;
- 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;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spesa di personale	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Rendiconto 2017
Spese macroaggregato 101	17.288.312,72	14.917.162,09
Spese macroaggregato 103	369.714,92	0
Irap macroaggregato 102	948.975,11	848.737,18
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	**18.607.002,75**	**15.765.899,27**
(-) Componenti escluse (B)	**4.433.095,90**	**3.766.562,00**
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	**14.173.906,85**	**11.999.337,27**
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 6 del 27/02/2018 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

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

L'organo di revisione ha accertato 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).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:

- *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
- *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
- *per sponsorizzazioni (comma 9);*
- *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 2.453,30 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

(art.5 comma 2 D.L 95/2012)

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

Limitazione incarichi in materia informatica

(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sussiste la fattispecie.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 107.146,86 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 0,17 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 60.213,62

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Tipologia di garanzia
Società Ascoli Servizi Comunali	garanzia dell'assunzione di un mutuo di € 5.000.000, della durata di 10 anni al fine di realizzare lavori presso gli impianti di trattamento rifiuti di "Relluce". Delibera C.C. n. 26 in data 16/6/2009
Società Ascoli Servizi Comunali	garanzia dell'assunzione di un mutuo di € 6.500.000, della durata di 10 anni al fine di realizzare la 6 ^ vasca nell'ambito della discarica comprensionale di "Relluce". Delibera di C.C. 11 in data 9/4/2014

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,30%.

In merito si osserva in base a quanto previsto dall'Art. 14 del D.L. n. 224/2016, convertito con la L. n. 19 del 27/2/2017, recante ulteriori disposizioni in favore delle popolazioni colpite da sisma del 24/8/2016 e successivi analoghi eventi, l'Ente ha ottenuto, nell'anno 2017, la sospensione delle rate di alcuni mutui in essere.

Spese in conto capitale

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

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono stati acquistati beni immobili.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	2,07%	1,01%	0,30%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	65.286.641,81	62.872.129,14	62.234.116,51
Nuovi prestiti (+)	0,00	750.000,00	2.015.452,42
Prestiti rimborsati (-)	2.414.512,67	1.388.012,63	1.721.842,12
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	**62.872.129,14**	**62.234.116,51**	**62.527.726,81**
Nr. Abitanti al 31/12	49.407,00	49.203,00	48.621,00
Debito medio per abitante	1.272,53	1.264,84	1.286,02

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	829.728,11	579.115,17	107.146,86
Quota capitale	2.414.512,67	1.388.012,63	1.721.842,12
Totale fine anno	**3.244.240,78**	**1.967.127,80**	**1.828.988,98**

L'ente nel 2017 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

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 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 214 del 10/10/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.970.797,46;

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 1.128.104,87.

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo 1	2.894.072,24 €	1.018.923,73 €	2.045.970,52	2.295.252,03	2.494.475,06	2.380.528,67	5.952.751,47	**19.081.973,72**
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	744.200,03	772.653,21	938.498,80	1.206.064,34	**3.661.416,38**
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	226.621,56	**226.621,56**
Titolo 2	€ 845.225,45	295.397,21 €	401.698,19	153.024,65	428.324,17	380.021,29	2.542.327,49	**5.046.018,45**
di cui trasf. Stato	0,00	73.738,80	220.268,04		57.261,77	58.437,98	1.071.112,05	**1.480.818,64**
di cui trasf. Regione	826.534,45	215.157,08	167.130,15	138.024,65	312.927,18	307.772,23	1.121.791,35	**3.089.337,09**
Titolo 3	998.526,51 €	596.276,97	481.815,37	1.654.661,07	1.392.543,31	229.305,02	2.795.946,25	**8.149.074,50**
di cui Tia								**0,00**
di cui Fitti Attivi	897.771,09	292.754,40	244.184,39	453.177,26	151.016,18	129.970,14	1.245.881,97	**3.414.755,43**
di cui sanzioni CdS	0,00	289.482,23	212.276,39	1.198.357,79	888.043,97	64.502,84	747.502,84	**3.400.166,06**
Tot. Parte corrente	**4.737.824,20**	**1.910.597,91**	**2.929.484,08**	**4.102.937,75**	**4.315.342,54**	**2.989.854,98**	**11.291.025,21**	**32.277.066,67**
Titolo 4	2.215.379,80 €		0,00	1.703.859,41	2.229.383,54	1.400.503,63	3.297.200,82	**10.846.327,20**
di cui trasf. Stato	1.224.284,83			193.466,97	2.225.042,02	1.400.503,63	2.929.901,79	**7.973.199,24**
di cui trasf. Regione			90.104,97	864.477,52			24.000,00	**978.582,49**
Titolo 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Tot. Parte capitale	**2.215.379,80**	**0,00**	**0,00**	**1.703.859,41**	**2.229.383,54**	**1.400.503,63**	**3.297.200,82**	**10.846.327,20**
Titolo 6			0,00	0,00	3.613.056,58	0,00	395.452,42	**4.008.509,00**
Titolo 7								**0,00**
Titolo 9	€ 28.385,68		308,32	58.722,64	52.146,38	72.296,71	103.094,46	**314.954,19**
Totale Attivi	**6.981.589,68**	**1.910.597,91**	**2.929.792,40**	**5.865.519,80**	**10.209.929,04**	**4.462.655,32**	**15.086.772,91**	**47.446.857,06**
PASSIVI								
Titolo 1	351.218,27	268.677,47	124.280,16	1.093.646,28	161.036,42	1.001.633,36	10.208.296,86	12.857.570,55
Titolo 2	1.170.711,70	12.498,02	87.926,63	471.228,53	3.012.692,57	857.479,99	4.759.190,94	9.201.016,68
Titolo 3			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	90.730,85	6.972,68	36.820,02	67.674,92	54.464,42	84.196,62	1.149.585,73	1.399.714,39
Totale Passivi	**1.612.660,82**	**288.148,17**	**249.026,81**	**1.632.549,73**	**3.228.193,41**	**1.943.309,97**	**16.117.073,53**	**25.070.962,44**

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'Ente non ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati:

a) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio.

b) segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ASCOLI SERVIZI COMUNALI	350.927,61	350.927,61	0,00	858.936,66	858.936,66	0,00	1) 2)
ASCOLI RETI GAS	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1) 2)
START SPA	910.610,44	910.610,44	0,00	317.599,23	317.599,23	0,00	1) 2)
CIIP SPA	301.209,51	301.209,51	0,00	81.764,10	81.764,10	0,00	1) 2)
SAT SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1) 2)
TECNOMARCHE s.c.a.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4)
PICENO SVILUPPO s.c.a.r.l.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4)
ENTI STRUMENTALI	credito del comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
			0,00			0,00	
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	Ascoli Servizi Comunali
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	11.939.830,81
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	
Totale	**11.939.830,81**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	ATO 5 MARCHE SUD
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.553,49
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**4.553,49**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	ISTITUTO MUSICALE SPONTINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	102.500,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**102.500,00**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO TURISTICO MONTI GEMELLI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	12.136,74
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**12.136,74**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSORZIO UNIVERSITARIO PICENO
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	740.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**740.000,00**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	ISTITUTO SUOERIORE STUDI MEDIEVALI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	30.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**30.000,00**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	START PLUS
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.148.295,92
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	
Totale	**2.148.295,92**

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	CONSIND
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	24.070,18
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	**24.070,18**

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna delle società partecipate dall'Ente, nell'ultimo bilancio approvato, presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'artt. 2447 e 2482-ter codice civile.

È stato verificato il rispetto:

- dell'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100 (divieto di sottoscrivere aumenti di capitale sociale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciare garanzie a favore di società partecipate che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio);
- dell'art. 11, comma 3 del D. Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- dell'art.11, comma 6 del D. Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- dell'art. 11, comma 8 del D. Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- dell'art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- dell'art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- dell'art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016;
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

(art. 24 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse.

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014;

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 12/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100.

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità ricollocamento personale
SAT SPA	5,26	art. 24 del D.Lgs 175/2016 e ss.mm.ii	in fase di attuazione	entro il 2018	

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.

Nel corso dell'anno sono stati superati i termini di pagamento previsti dall'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, e nella relazione è stato indicato le misure da adottare per rientrare nei termini di pagamento previsti.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'Organo di Revisione invita l'Ente ad adottare tutte le misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento).

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, 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 alla relazione al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO

		CONTO ECONOMICO	2017	2016	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
1		Proventi da tributi	30.419.229,21	28.352.536,67		
2		Proventi da fondi perequativi	7.535.303,80	6.400.718,44		
3		**Proventi da trasferimenti e contributi**	17.458.839,53	7.746.085,18		
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	16.038.698,85	6.174.577,37		A5c
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	1.420.140,68	1.571.507,81		E20c
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00		
4		**Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici**	9.176.947,76	7.182.749,34	A1	A1a
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	2.426.591,26	489.176,77		
	b	*Ricavi della vendita di beni*	4.739.442,22	4.838.418,85		
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	2.010.914,28	1.855.153,72		
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	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	8.411.472,86	2.404.823,32	A5	A5 a e b
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**73.001.793,16**	**52.086.912,95**		
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	6.110.313,87	3.891.529,69	B6	B6
10		Prestazioni di servizi	34.647.837,69	27.036.226,20	B7	B7
11		Utilizzo beni di terzi	200.695,82	183.759,43	B8	B8
12		Trasferimenti e contributi	2.763.953,48	2.383.697,98		
	a	*Trasferimenti correnti*	2.763.953,48	2.383.697,98		
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00		
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00		
13		Personale	15.472.696,02	16.423.671,68	B9	B9
14		Ammortamenti e svalutazioni	13.031.829,20	7.937.290,92	B10	B10
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	139.526,76	151.706,51	B10a	B10a

	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	5.656.310,44	6.130.177,44	B10b	B10b
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	B10c	B10c
	d	*Svalutazione dei crediti*	7.235.992,00	1.655.406,97	B10d	B10d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-56.006,29	205.246,31	B11	B11
16		Accantonamenti per rischi	408.000,00	0,00	B12	B12
17		Altri accantonamenti	13.490,49	413.314,04	B13	B13
18		Oneri diversi di gestione	803.865,73	1.191.274,22	B14	B14
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**73.396.676,01**	**59.666.010,47**		
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-394.882,85**	**-7.579.097,52**	-	-
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
		Proventi finanziari				
19		Proventi da partecipazioni	4.000.000,00	5.040.000,00	C15	C15
	a	*da società controllate*	0,00	5.040.000,00		
	b	*da società partecipate*	0,00	0,00		
	c	*da altri soggetti*	4.000.000,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	30.733,82	53.678,19	C16	C16
		Totale proventi finanziari	4.030.733,82	5.093.678,19		
		Oneri finanziari				
21		Interessi ed altri oneri finanziari	168.120,61	818.904,44	C17	C17
	a	*Interessi passivi*	168.120,61	818.904,44		
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00		
		Totale oneri finanziari	168.120,61	818.904,44		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**3.862.613,21**	**4.274.773,75**	-	-
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	**D18**
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D19	**D19**
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**0,00**		
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24		Proventi straordinari	1.265.245,54	5.729.872,45	E20	E20
	a	*Proventi da permessi di costruire*	299.988,95	240.658,44		
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	842.692,59	5.426.667,21		E20b
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	122.564,00	59.811,02		E20c
	e	*Altri proventi straordinari*	0,00	2.735,78		
		Totale proventi straordinari	**1.265.245,54**	**5.729.872,45**		
25		Oneri straordinari	2.309.508,24	5.522.233,64	E21	E21
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00		
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	2.143.336,49	5.340.564,38		E21b
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00		E21a
	d	*Altri oneri straordinari*	166.171,75	181.669,26		E21d
		Totale oneri straordinari	**2.309.508,24**	**5.522.233,64**		

	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.044.262,70	207.638,81		
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.423.467,66	-3.096.684,96		
26	Imposte (*)	849.061,03	944.220,82	E22	E22
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.574.406,63	-4.040.905,78	E23	E23

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

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

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 4.000.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE		
SOCIETA'	% DI PARTEC.	PROVENTI
Ascoli Reti Gas	100	4.000.000,00

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).

STATO PATRIMONIALE

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 31/12/2017 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE 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		*Immobilizzazioni immateriali*			BI	BI
	1	Costi di impianto e di ampliamento	402.868,91	537.158,56	BI1	BI1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	BI2	BI2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	16.080,62	14.144,36	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	9.906,22	0,00	BI6	BI6
	9	Altre	9.105,98	0,00	BI7	BI7
		Totale immobilizzazioni immateriali	**437.961,73**	**551.302,92**		
		Immobilizzazioni materiali (3)				
II	1	Beni demaniali	**81.467.264,38**	**79.978.582,38**		
	1.1	Terreni	1.796.507,88	0,00		
	1.2	Fabbricati	7.093.528,95	7.560.561,62		
	1.3	Infrastrutture	72.577.227,55	72.418.020,76		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	**118.599.201,29**	**106.858.712,11**		
	2.1	Terreni	34.463.709,64	4.219.231,53	BII1	BII1
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	83.858.607,07	102.410.892,52		
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BII2	BII2
	a	*di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	56.774,90	0,00	BII3	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	101.475,79	162.959,62		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	59.340,77	17.550,00		
	2.7	Mobili e arredi	59.293,12	48.078,44		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	~~2.9~~ -	~~Diritti reali di godimento~~				
	2.9 9	Altri beni materiali	0,00	0,00		
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	1.467.786,80	0,00	BII5	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	**201.534.252,47**	**186.837.294,49**		
I V		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*				
	1	Partecipazioni in	**55.578.314,84**	**49.849.016,24**	BIII1	BIII1
	a	*imprese controllate*	28.107.965,20	23.827.771,60	BIII1a	BIII1a
	b	*imprese partecipate*	4.919.908,80	4.813.311,17	BIII1b	BIII1b
	c	*altri soggetti*	22.550.440,84	21.207.933,47		
	2	Crediti verso	**0,00**	**0,00**	BIII2	BIII2
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
	d	*altri soggetti*	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
	3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**55.578.314,84**	**49.849.016,24**		
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**257.550.529,04**	**237.237.613,65**	-	-

		C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I		*Rimanenze*	448.276,58	392.270,29	CI	CI
		Totale rimanenze	**448.276,58**	**392.270,29**		
II		*Crediti (2)*				
	1	Crediti di natura tributaria	**8.528.669,02**	**11.129.954,80**		
	a	*Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità*	0,00	0,00		
	b	*Altri crediti da tributi*	8.302.047,46	10.570.400,51		
	c	*Crediti da Fondi perequativi*	226.621,56	559.554,29		
	2	Crediti per trasferimenti e contributi	**14.831.489,45**	**13.027.034,27**		
	a	*verso amministrazioni pubbliche*	14.294.894,71	12.779.408,96		
	b	*imprese controllate*	0,00	0,00	CII2	CII2
	c	*imprese partecipate*	0,00	0,00	CII3	CII3
	d	*verso altri soggetti*	536.594,74	247.625,31		
	3	Verso clienti ed utenti	1.645.636,95	3.511.386,03	CII1	CII1
	4	Altri Crediti	**5.893.620,71**	**8.081.899,59**	CII5	CII5
	a	*verso l'erario*	0,00	0,00		
	b	*per attività svolta per c/terzi*	138,32	44.196,79		
	c	*altri*	5.893.482,39	8.037.702,80		
		Totale crediti	**30.899.416,13**	**35.750.274,69**		
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*				
	1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
	2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**		
IV		*Disponibilità liquide*				
	1	Conto di tesoreria	**12.987.879,10**	**2.174.174,21**		
	a	*Istituto tesoriere*	12.987.879,10	2.174.174,21		CIV1a
	b	*presso Banca d'Italia*	0,00	0,00		
	2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
		Totale disponibilità liquide	**12.987.879,10**	**2.174.174,21**		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**44.335.571,81**	**38.316.719,19**		
		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)	**301.886.100,85**	**275.554.332,84**	-	-

(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)	Anno	Anno - 1	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
		A) PATRIMONIO NETTO				
I		Fondo di dotazione	-35.932.294,41	74.360.372,56	AI	AI
II		Riserve	**187.566.902,59**	**59.296.601,32**		
	a	*da risultato economico di esercizi precedenti*	-4.041.005,78	0,00	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
	b	*da capitale*	0,00	44.025.004,88	AII, AIII	AII, AIII
	c	*da permessi di costruire*	0,00	15.271.596,44		
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	191.607.908,37	0,00		
	e	*altre riserve indisponibili*	0,00	0,00		
II I		Risultato economico dell'esercizio	1.574.406,63	-4.041.005,78	AIX	AIX
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**153.209.014,81**	**129.615.968,10**		
		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	834.804,53	413.314,04	B3	B3
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**834.804,53**	**413.314,04**		
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**		
		D) DEBITI (1)				
1		Debiti da finanziamento	**62.527.726,81**	**62.236.827,27**		
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	D1e D2	D1
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00		
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	2.710,76	D4	D3 e D4
-	d	*verso altri finanziatori*	62.527.726,81	62.234.116,51	D5	
2		Debiti verso fornitori	16.707.230,98	19.988.423,83	D7	D6
3		Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	-	Debiti per trasferimenti e contributi	**1.729.707,37**	**1.550.497,33**		
-	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00		
-	b	*altre amministrazioni pubbliche*	771.597,53	1.150.742,06		
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	D9	D8
	d	*imprese partecipate*	17.200,00	5.390,35	D10	D9
	e	*altri soggetti*	940.909,84	394.364,92		
5		Altri debiti	**6.676.622,09**	**7.559.914,18**	D12,D13,D14	D11,D12,D13
	a	*tributari*	1.035.463,76	1.575.754,62		
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	504.675,26	265.645,56		
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	55.918,14	77.021,59		
	d	*altri*	5.080.564,93	5.641.492,41		

		TOTALE DEBITI (D)	**87.641.287,25**	**91.335.662,61**		
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
I		Ratei passivi	555.533,93	0,00	E	E
II		Risconti passivi	**59.645.460,33**	**54.189.388,09**	E	E
	1	Contributi agli investimenti	**59.645.460,33**	**54.189.388,09**		
	a	da altre amministrazioni pubbliche	59.645.460,33	54.189.388,09		
	b	da altri soggetti	0,00	0,00		
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
	3	Altri risconti passivi	0,00	0,00		
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**60.200.994,26**	**54.189.388,09**		
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**301.886.100,85**	**275.554.332,84**	-	-
		CONTI D'ORDINE				
		1) Impegni su esercizi futuri	4.226.097,21	1.002.799,53		
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
		5) garanzie prestate a imprese controllate	1.525.164,21	2.223.601,05		
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
		TOTALE CONTI D'ORDINE	**5.751.261,42**	**3.226.400,58**	-	-

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo
(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

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

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art.2426 n. 4 codice civile. A tal fine, l'utile o la perdita d'esercizio della partecipata, debitamente rettificato, per la quota di pertinenza, è portato al conto economico, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, l'incremento o la riduzione della partecipazione azionaria. Nell'esercizio successivo, a seguito dell'approvazione del rendiconto della gestione, gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto devono determinare l'iscrizione di una specifica riserva del patrimonio netto vincolata all'utilizzo del metodo del patrimonio.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,

nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 16.547.440,93 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato e economico dell'esercizio	+/-	1.574.406,63
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	132.739,49
contributo permesso di costruire restituito	-	0,00
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	21.885.900,59
variazione al patrimonio netto		**23.593.046,71**

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	Importo
I	Fondo di dotazione	- 35.932.294,41
II	Riserve	187.566.902,59
a	da risultato economico di esercizi precedenti	- 4.041.005,78
b	da capitale	
c	da permessi di costruire	
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	191.607.908,37
e	altre riserve indisponibili	
III	Risultato economico dell'esercizio	1.574.406,63

L'ente ha provveduto ad adeguare l'articolazione del patrimonio netto come da principio contabile All. 4/3 Dlgs 118/2011 e smi, esempio 13 ed esempio 14, determinando l'importo delle riserve indisponibili alla data del 01.01.2017 e alla data del 31.12.2017, mediante le opportune rettifiche.
Ne risulta un patrimonio netto formato da fondo di dotazione negativo.
In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

L'organo esecutivo propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	Importo
fondo di dotazione	1.574.406,63
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	**1.574.406,63**

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del principio contabile applicato 4/3 e sono così distinti:

FONDI PER RISCHI E ONERI	
	Importo
fondo per controversie	
fondo perdite società partecipate	410.804,53
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	408.000,00
Totale	**818.804,53**

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del principio contabile applicato 4/3.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di revisione, sulla base delle verifiche effettuate, non ha rilevato né irregolarità, né inadempienze. Si è soffermato essenzialmente sull'attendibilità e correttezza delle risultanze della gestione finanziaria, nel rispetto delle regole e specificatamente con riferimento all'esigibilità dei crediti e dei debiti, al rispetto della salvaguardia degli equilibri finanziari, al rispetto dei vincoli di finanza pubblica, all'assenza di debiti fuori bilancio riconosciuti e non finanziati o ancora da riconoscere, all'inesistenza di passività potenziali in riferimento al contenzioso.

L'organo di Revisione consiglia comunque:

- di persistere nella lotta all'evasione e al recupero dei crediti iscritti a residuo soprattutto riferiti agli anni 2013 e precedenti, al fine di evitare possibili prescrizioni, anche tramite monitoraggio costante presso gli Agenti della riscossione.

- di evitare l'utilizzo sistematico dell'anticipazione di cassa al quale è stato fatto ricorso, soprattutto negli anni precedenti in quanto già da sola rappresenta una criticità per gli equilibri finanziari del bilancio e determina costi per interessi passivi. A tal fine si invita l'Ente alla riscossione di crediti nei confronti di Enti partecipati, e alla riscossione dei residui attivi;

- di monitorare assiduamente il rispetto dei termini di pagamento delle somme dovute per forniture ed appalti (articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231).

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 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Nazzareno Tossici

Dott. Luca Storoni

Dott. Carlo Mercanti