



COMUNE DI CASTELFIDARDO

# COMUNE DI CASTELFIDARDO

(Ancona)

--==oo00oo==--

## VERBALE N. 69 DEL 31 DICEMBRE 2016 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

inviato all'Ente tramite PEC

L'Organo di Revisione, composto nella persona di:

Dott. Ugo Maria FANTINI, presidente;

### COMUNICA

- che in data 31.12.2016 ha provveduto ad inviare alla Corte dei Conti – SI.QU.EL. il questionario relativo al bilancio di previsione 2016--2018 assunto a protocollo DOCSPA: 0003819-31/12/2016-SC\_MAR-T71S-A;
- che in allegato al suddetto questionario sono stati trasmessi i seguenti documenti:
  - EQUILIBRI BIL. 2016-2018, assunto con Prot. n.: 0003820-31/12/2016-SC\_MAR-T71S-A;
  - RISPETTO SALDI FIN. PUBBL. 2016-2018, assunto con Prot. n.: 0003821-31/12/2016-SC\_MAR-T71S-A.

I documenti sono uniti al presente verbale.

Chiuso in Morrovalle, li 31 Dicembre 2016

IL PRESIDENTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ugo Maria Fantini



**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

---

**DATI GENERALI**

*Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, commi 166 e ss. L. 266/2005)  
dell'organo di revisione contabile del:*

Comune	<b>Castelfidardo</b>	Provincia	<b>ANCONA</b>
Popolazione alla data del 01/01/2015:	<b>18850</b>	(dato rilevato dal Sistema SIRTEL)	

***Bilancio di previsione 2016-2018***

*Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione (Presidente dell'organo collegiale o revisore unico):*

Nome	<b>UGO MARIA</b>	Cognome	<b>FANTINI</b>
------	------------------	---------	----------------

**Recapiti:**

Città	<b>MORROVALLE</b>	Indirizzo	<b>CONTRADA CROCETTE, N. 13</b>
CAP	<b>62010</b>		
Telefono	<b>073322344</b>	Fax	<b>0733222344</b>
E -mail	<b>ugo.maria@tiscalinet.it</b>		

***Estremi della relazione sul bilancio 2016-2018 (da allegare):***

Verbale n.	<b>9</b>	Del	<b>24/02/2016</b>
Verbale n.		Del	

***Estremi della deliberazione di approvazione del bilancio 2016-2018***

Deliberazione n.	<b>16</b>	Del	<b>10/03/2016</b>
Deliberazione n.		Del	

**ULTERIORI INFORMAZIONI**

---

## Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

### COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

#### SEZIONE PRIMA: Domande preliminari

1) L'Ente ha gestito in esercizio provvisorio?	SI
1.1 In caso di risposta affermativa, è stato trasmesso al Tesoriere l'elenco dei residui presunti alla data del 1° gennaio e gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio di previsione approvato aggiornati con le variazioni deliberate nel corso dell'esercizio precedente, indicando gli impegni già assunti e l'importo del fondo pluriennale vincolato?	SI

  

2) L'Ente nell'ambito delle attività propedeutiche all'applicazione del principio della contabilità economico-patrimoniale, di cui all'allegato n. 4/3 del d.lgs. n. 118/2011, ha provveduto alla riclassificazione, secondo il piano dei conti, delle voci dell'inventario e dello stato patrimoniale, chiusi al 31 dicembre 2015 nel rispetto del D.P.R. n. 194/1996? (la domanda, nella sua articolazione complessiva, non è diretta agli enti che hanno partecipato alla sperimentazione ai sensi dell'art.78 del d.lgs.n.118/2011 e s.m.i.)	NO
2.1 In caso di risposta affermativa, l'Ente ha predisposto la tabella che consente il raffronto fra gli importi di chiusura del precedente esercizio e quelli attribuiti a seguito del processo di rivalutazione dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale e la conseguente evidenziazione delle differenze?	
2.2 In caso di risposta negativa, l'Ente (fino a 5000 ab.) si è avvalso della facoltà di rinviare l'adozione della contabilità economico-patrimoniale?	

  

3) L'Ente si è avvalso della facoltà di rinviare (al 2017 se > 5000 ab. al 2018 se inf. a 5000 ab.) la redazione del bilancio consolidato?	SI
--	----

  

4) L'Ente ha adottato, come disposto dall'art. 4 del d.lgs. n. 118/2011, ed in vista del consolidamento e del monitoraggio dei conti pubblici, il piano dei conti integrato, di cui all'allegato n. 6 dello stesso decreto, raccordato al piano dei conti di cui all'art. 4 del d.lgs. n. 91/2011?	SI
--	----

  

5) L'Ente ha dato applicazione completa alla codifica elementare, come disciplinata dagli articoli 5 e 6 del d.lgs. n. 118/2011 e definita dall'allegato n. 7, che individua una struttura articolata in più codici (economico, Cofog, UE, SIOPE, funzionale, codice unico di progetto per gli investimenti, codice delle entrate e delle spese ricorrenti e codice delle entrate e delle spese non ricorrenti)?	SI
--	----

  

6) L'Ente ha allegato al bilancio di previsione, ai sensi dell'art. 1, comma 712, della legge n. 208/2015, il prospetto contenente le previsioni di competenza triennali rilevanti ai fini della verifica, in sede di rendiconto, del saldo fra entrate finali e spese finali? (cfr. circolare MEF n. 5/2016).	SI
--	----

  

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato
<input type="text"/>

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

*Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016*

**SEZIONE PRIMA: Domande preliminari**

**Domande da 7 a 14**

7) L'Ente (>5000 ab.) ha adottato il documento unico di programmazione (DUP-ordinario) e la Nota di aggiornamento?

a) DUP

SI

alla data del

14/12/2015

b) Nota di aggiornamento

SI

alla data del

11/02/2016

7.1 Gli indirizzi generali individuati nella Sezione strategica del DUP riguardano principalmente:

1. organizzazione e modalità di gestione dei servizi pubblici

SI

2. investimenti e realizzazione delle opere pubbliche

SI

3. programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione

SI

4. tributi e tariffe dei servizi pubblici

SI

5. spesa corrente con specifico riferimento alla gestione delle funzioni fondamentali

SI

6. gestione del patrimonio

SI

7. indebitamento con analisi della relativa sostenibilità

SI

8. equilibri di bilancio

SI

9. reperimento e l'impiego di risorse straordinarie e in conto capitale

SI

10. disponibilità e gestione delle risorse umane in riferimento alla struttura organizzativa dell'ente

SI

11. coerenza e compatibilità presente e futura con le disposizioni in materia di saldi finanziari e di vincoli

SI

di finanza pubblica

8) Il DUP contiene:

8.1 Il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale delle opere ad essi relativo?

SI

8.2 Il programma triennale del fabbisogno di personale?

SI

8.3 Il Piano delle alienazioni e valorizzazioni patrimoniali?

SI

8.4 Il Piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 e 599 della Legge n. 244/2007?

SI

9) L'Ente (fino a 5000 ab.) ha adottato il DUP semplificato, (art. 170, comma 6, del TUEL), ai sensi del principio contabile 4/1 p.8.4?

alla data del

10) L'Ente ha adottato il PEG nei termini di cui all'art.169, comma 1, del TUEL?

SI

alla data del

17/03/2016

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

11) L'Ente ha allegato la nota integrativa concernente:

- |   |                                   |
|---|-----------------------------------|
| a) Criteri di valutazione utilizzati per le previsioni  | <input type="button" value="SI"/> |
| b) Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione  | <input type="button" value="SI"/> |
| c) Elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate  | <input type="button" value="NO"/> |
| d) Elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziate con ricorso al debito   | <input type="button" value="NO"/> |
| e) Elenco delle garanzie prestate a favore di enti ed altri soggetti  | <input type="button" value="NO"/> |
| f) Oneri stimati e finanziati in bilancio derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati   | <input type="button" value="NO"/> |
| g) Elenco degli enti ed organismi strumentali   | <input type="button" value="SI"/> |
| h) Elenco dei propri enti ed organismi strumentali, con precisazione che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'art. 172, comma 1, lett. a) del Tuel | <input type="button" value="SI"/> |
| i) Elenco delle partecipazioni possedute con indicazione della relativa quota percentuale   | <input type="button" value="SI"/> |

12) L'organo di revisione ha provveduto ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa?

13) L'Ente ha già predisposto e approvato in Giunta i due distinti elenchi riguardanti:

a) gli enti, le aziende e le società che compongono il gruppo amministrazione pubblica, evidenziando gli enti, le aziende e le società che, a loro volta, sono a capo di un gruppo di amministrazioni pubbliche o di imprese;

b) gli enti, le aziende e le società componendi del gruppo compresi nel bilancio consolidato (criterio irrilevanza e impossibilità)?

13.1 In caso di risposta affermativa, è stata effettuata una valutazione della significatività delle partecipazioni con percentuali inferiori alla soglia di rilevanza, includendole nel perimetro di consolidamento?

13.2 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti.

14) L'ente ha trasmesso le direttive agli enti i cui bilanci sono destinati ad essere compresi nel bilancio

consolidato, concernenti le modalità e le scadenze per l'invio della documentazione necessaria per l'elaborazione del consolidato?

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

*Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1    Dati al: 31/12/2016*

**Sintesi delle risposte alle domande preliminari:**

1		SI	
1.1		SI	
2		NO	
2.1			
2.2			
3		SI	
4		SI	
5		SI	
6		SI	
7.a		SI	
7.b		SI	
7.1.1		SI	
7.1.2		SI	
7.1.3		SI	
7.1.4		SI	
7.1.5		SI	
7.1.6		SI	
7.1.7		SI	
7.1.8		SI	
7.1.9		SI	
7.1.10		SI	
7.1.11		SI	
8.1		SI	
8.2		SI	
8.3		SI	
8.4		SI	
9			
10		SI	
11.a		SI	
11.b		SI	
11.c		NO	
11.d		NO	
11.e		NO	
11.f		NO	
11.g		SI	
11.h		SI	
11.i		SI	
12		SI	
13		SI	
13.1		SI	
14		SI	

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

**SEZIONE PRIMA: EQUILIBRI FINANZIARI E SALDO DI FINANZA PUBBLICA NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2016 - 2018**

**1.1/1.6 Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica**

1.1 L'impostazione del bilancio di previsione 2016- 2018 è tale da garantire il rispetto degli equilibri nei termini previsti dall'art. 162 del TUEL?	SI
N.B.: Allegare il prospetto dell'equilibrio finanziario, di cui all'allegato n. 9 del d.lgs. n. 118/2011, utilizzando la specifica funzione Siquel presente nella voce di menu Questionari/Gestione Questionari/Invio nota del revisore/prospetti informativi, selezionando tipo documento: Prospetto dimostrativo dell'equilibrio finanziario.	
1.1.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:	
<input type="text"/>	

1.2 L'impostazione del bilancio di previsione 2016-2018 è tale da garantire il rispetto del saldo di finanza pubblica di cui all'art. 1 comma 710 e segg. della legge n. 208/2015?	SI
N.B.: Allegare il prospetto del saldo di finanza pubblica, utilizzando la specifica funzione Siquel presente nella voce di menu Questionari/Gestione Questionari/Invio nota del revisore/prospetti informativi, selezionando tipo documento: Prospetto del saldo di finanza pubblica.	
1.2.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:	
<input type="text"/>	

1.3 E' stata adeguatamente verificata l'evoluzione dei cronoprogrammi che hanno comportato la reimputazione dei residui passivi nel periodo 2016-2018, secondo il criterio dell'esigibilità, coperti dal FPV e valutata la coerenza dei cronoprogrammi relativi alla costituzione e formazione del nuovo FPV in competenza 2016-2018?	SI
1.3.1 Nel caso di risposta negativa indicare le ragioni:	
a) vincoli informatici	<input type="text"/>
b) mancanza di adeguati cronoprogrammi	<input type="text"/>
c) altro (specificare)*	<input type="text"/>
* Note	
<input type="text"/>	

1.4 Il FPV inserito tra le entrate finali rilevanti per la determinazione del saldo di finanza pubblica 2016 è stato determinato osservando il principio applicato della contabilità finanziaria, (punto 5.4, allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011) e l'art 183 del TUEL, avuto riferimento in particolare alla spesa di investimento per lavori pubblici finanziata da entrate diverse dall'indebitamento?	SI
1.4.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:	
<input type="text"/>	

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

1.5 E' stato applicato al bilancio di previsione 2016–2018 l'avanzo vincolato o accantonato risultante dall'ultimo esercizio chiuso, ai sensi dell'art. 187, comma 3, del TUEL?

NO

1.6 Nel caso di risposta affermativa alla domanda precedente è stata verificata l'applicazione delle modalità previste dall'art. 187, commi 3, 3–quater, 3–quinqües e 3–sexies e dal principio applicato della contabilità finanziaria (punto 9.2, allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011)?

1.6.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

1.6.2 Nel caso di applicazione al bilancio di previsione 2016 – 2018 dell'avanzo vincolato o accantonato, ai sensi dell'art. 187 del TUEL, con quali modalità è stato conseguito il saldo di finanza pubblica non negativo di cui all'art. 1, comma 710 e ss. della legge 208/2015 (legge di stabilità 2016)?

Ulteriori informazioni



**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

**1.7/1.12 Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica**

1.7 E' stata utilizzata la facoltà prevista dal principio applicato della contabilità finanziaria (punto 5.4 allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011), costituendo nel primo esercizio in cui si prevede l'avvio dell'investimento, il fondo pluriennale vincolato, anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa?	NO
---	----

1.8 E' stata prevista nel bilancio 2016-2018 la copertura finanziaria delle spese di investimento con il saldo positivo di parte corrente 2016 e/o, per gli esercizi successivi, con la quota consolidata del saldo positivo di parte corrente 2017-2018, ai sensi del principio contabile generale della contabilità finanziaria n. 16 e del relativo principio applicato punti 5.3.3 e 5.3.5, allegato n. 4.2, del d.lgs. n. 118/2011?	NO
--	----

**1.9 Le eventuali quote di disavanzo applicate al bilancio di previsione 2016-2018 risultano articolate come di seguito (art. 4 DM 2 aprile 2015):**

	Importi
1) Quota del disavanzo di amministrazione al 1 gennaio 2015 applicata al bilancio di previsione 2015 e non recuperata	0,00
2) Eventuale quota del maggiore disavanzo 2015 registrato rispetto alla situazione al 1 gennaio 2015	0,00
3) Quota del maggiore disavanzo derivante dal riaccertamento straordinario dei residui prevista per l'esercizio 2016 in attuazione dell'art. 3, comma 16, D.Lgs. 118/2011 e smi	0,00
4) Eventuali quote di recupero di disavanzo previste da piani di rientro in corso di attuazione	0,00

1.10 L'eventuale quota del disavanzo tecnico di cui all'art. 3, comma 13, D.lgs. 118/2011 e smi ammonta ad euro:	0,00
1.10.1 La nota integrativa indica le modalità di copertura contabile dell'eventuale disavanzo tecnico (art.4, comma 6 DM 2 aprile 2015)?	

1.11 Si è verificata la condizione di cui all'art. 3, comma 13, del d.lgs. n.118/2011, secondo cui gli impegni reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e degli accertamenti reimputati al medesimo esercizio?	SI
1.11.1 Il disavanzo di competenza eventualmente verificatosi è effettivamente di importo non superiore al disavanzo tecnico?	NON RICORRE LA FATTISPECIE
1.11.2 L'eventuale disavanzo tecnico sarà coperto, nei bilanci degli esercizi successivi, con gli accertamenti reimputati a tali esercizi eccedenti rispetto alla somma degli impegni reimputati e del fondo pluriennale vincolato di entrata?	NON RICORRE LA FATTISPECIE

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

*Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1   Dati al: 31/12/2016*

1.12 Si è verificata la condizione di cui all'art. 3, comma 14, del d.lgs. n.118/2011 secondo

NO

cui gli accertamenti reimputati ad un esercizio sono di importo superiore alla somma del fondo pluriennale vincolato stanziato in entrata e degli impegni reimputati nel medesimo esercizio?

Ulteriori informazioni

## Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

## COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

## 1.13/1.16 Equilibri finanziari e saldo di finanza pubblica

1.13 L'Organo di revisione ha verificato la correttezza del prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione?	SI
--	----

1.14 L'ente ha provveduto a stanziare accantonamenti per le spese potenziali?	SI
---	----

## 1.14.1 In caso di risposta affermativa indicare l'importo per ogni distinta tipologia:

	Importi
1) Fondo rischi contenzioso	20.000,00
2) Fondo oneri futuri	0,00
3) Fondo perdite reiterate organismi partecipati	7.500,00
Altri fondi da specificare:	
4) FONDO VERTENZA GLOBUS	101.944,17
5)	
6)	
7)	
8)	

1.15 Indicare l'importo dello stanziamento per l'accantonamento in competenza al fondo crediti di dubbia esigibilità:	Euro	342.000,00
---	------	------------

## 1.15.1 Indicare per quali crediti è previsto l'accantonamento in competenza al fondo crediti di dubbia esigibilità, specificando il relativo importo:

Previsione per tipologie	Importo accantonamento
IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	164.891,99
VENDITA BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	37.085,87
PROVENTI DERIVANTI ATTIVITA' CONTROLLO E REPRESSIONE IRREGOL./ILLECITI	140.000,00

1.16 L'Organo di revisione ha verificato la regolarità del calcolo del fondo crediti di dubbia esigibilità ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento?	SI
---	----

Ulteriori informazioni

## Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

### COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

#### SEZIONE SECONDA: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

##### 2.1/2.4 Indebitamento e strumenti di finanza derivata

2.1 L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per gli anni 2016, 2017 e 2018 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL?

SI

2.2 L'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento, rispetta le condizioni poste dall'art. 203 TUEL come modificato dal d.lgs. n. 118/2011?

SI

2.3 L'Ente prevede di rinegoziare mutui o prestiti o, comunque, di effettuare operazioni di ristrutturazione del debito preesistente?

NO

2.3.1 In caso di risposta affermativa, fornire adeguati elementi informativi sulle operazioni da effettuare:

2.4 Al fine di verificare l'impatto dell'investimento programmato nel triennio 2016-2018 con ricorso all'indebitamento, nei limiti previsti dall'art. 204 del TUEL, come modificato dall'art. 1, comma 735 della legge n. 147/2013 e dall'art. 1, comma 539, della legge n. 190/2014 esporre la percentuale di interessi passivi al 31.12 di ciascun anno, compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate \*\*

2014	2015	2016	2017	2018
4,950%	4,720%	4,509%	4,064%	4,170%

\*\* Non concorrono al limite di indebitamento le garanzie prestate per le quali l'ente ha accantonato l'intero importo del debito garantito.

#### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELLA VERIFICA DELLA CAPACITA' DI INDEBITAMENTO ESERCIZIO 2016

	Euro
<b>ENTRATE RENDICONTO 2014</b>	
Titolo I	9.707.864,09
Titolo II	820.333,73
Titolo III	3.938.984,13
<b>TOTALE(A)</b>	<b>14.467.181,95</b>
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (10%)	1.446.718,20
<b>STANZIAMENTI BILANCIO PREVISIONE 2016</b>	
Interessi passivi su:	
- mutui	652.323,30
- prestiti obbligazionari	0,00
- aperture di credito	0,00
- garanzie prestate ex art. 207 TUEL	0,00

## Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

## COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

<b>TOTALE(B)</b>	<b>652.323,30</b>
<b>A detrarre:</b>	
- Contributi statali in conto interessi	0,00
- Contributi regionali in conto interessi	0,00
<b>TOTALE(C)</b>	<b>0,00</b>
<b>Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali D = (B-C)</b>	<b>652.323,30</b>
<b>RAPPORTO INTERESSI/ENTRATE CORRENTI (art. 204 TUEL)(1) (D/A)*100</b>	<b>4,509</b>

(1) L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti viene calcolata come segue:

- per il 2016 sulla base del rendiconto 2014;
- per il 2017 sulla base delle previsioni definitive 2015;
- per il 2018 sulla base delle previsioni del bilancio 2016

**2.4.1 Rispetto dei limiti di cui all'art. 204 del TUEL per il 2017 e 2018**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>
Oneri finanziari al netto dei contributi statali e regionali	623.070,38	598.778,93
Entrate correnti	15.331.001,05	14.358.232,50
% su entrate correnti	4,064	4,170
Limite art. 204 Tuel	1.533.100,10	1.435.823,25

Ulteriori informazioni

## Sezione regionale di controllo - regione MARCHE

## COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

## 2.5/2.8 Indebitamento e strumenti di finanza derivata

2.5 L'Ente rispetta il limite per il rilascio di garanzie a terzi ex art. 207 TUEL?

SI

2.5.1 In caso di risposta negativa, indicare i motivi:

2.5.2 Indicare l'ammontare complessivo delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti:

Euro 0,00

di cui:

- ammontare complessivo delle garanzie per le quali è stato costituito l'accantonamento: Euro 0,00

- ammontare complessivo delle garanzie che concorrono al limite di indebitamento: Euro 0,00

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

		2014	2015	2016	2017	2018
Residuo debito	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Nuovi prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Estinzioni anticipate(1)	(-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni (2)	(+/-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Quota capitale dei mutui

(2) da specificare nella nota sottostante

Note

## 2.7 Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti (esclusa ogni altra operazione finanziaria derivata) ed il rimborso degli stessi in conto capitale registrano la seguente evoluzione:

	2014	2015	2016	2017	2018
Oneri finanziari (A)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Quota capitale (B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale (C=A+B)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

2.8 L'Ente ha posto in essere dal 1° gennaio 2015 contratti di leasing finanziario e/o contratti assimilati?	NO
In caso di risposta affermativa, indicarne la qualificazione	
Leasing finanziario	
Leasing immobiliare	
Leasing in costruendo	
Sale and lease-back	
Altro	
2.8.1 L'operazione è stata considerata ai fini del calcolo dell'indebitamento dell'Ente?	

Ulteriori informazioni

**Sezione regionale di controllo - regione MARCHE**

**COMUNE di CASTELFIDARDO - 042010**

Questionario Bilancio 2016-2018 - Comuni oltre i 5000 - versione: 1 Dati al: 31/12/2016

**SEZIONE TERZA: PREVISIONI DI CASSA**

**3.1/3.5 Previsioni di cassa**

3.1 Sulla base del nuovo principio dell'imputazione di entrate e spese secondo esigibilità, è stato garantito un fondo di cassa non negativo?

SI

3.2 La previsione di cassa per ciascun'entrata è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi?

SI

3.3 Le previsioni di cassa per la spesa, cioè le autorizzazioni al materiale pagamento per singola unità elementare del PEG, sono state determinate sulla base della sommatoria delle entrate che si presume di riscuotere e della giacenza iniziale di cassa?

SI

3.4 I singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa anche ai fini dell'accertamento preventivo di compatibilità di cui all'art. 183, comma otto, del TUEL?

SI

3.4.1 Nel caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

3.5 E' stata correttamente determinata dal responsabile finanziario la giacenza vincolata al 1° gennaio 2016, sulla base del principio applicato della contabilità finanziaria (punto 10.6) approvato con d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.?

SI

L'Organo di revisione certifica che i dati inseriti nel presente documento corrispondono a quelli indicati nel bilancio di previsione 2016-2018 del Comune di Castelfidardo, approvato con la delibera indicata sopra, e attesta di aver verificato l'attendibilità delle informazioni non desumibili dal rendiconto.

SI

Per inserire ulteriori informazioni scrivere nel campo sotto riportato



Operazione di invio del documento di tipo 'PROSPETTO DIMOSTRATIVO DELL'EQUILIBRIO FINANZIARIO' avvenuto con successo.

Oggetto della nota/prospetto informativo: Si invia il prospetto dimostrativo dell'equilibrio finanziario allegato dall'Ente al Bil. di Previsione 2016-2018.

Numero Protocollo: 0003820-31/12/2016-SC\_MAR-T71S-A - Data Protocollo: 31/12/2016

Nota/prospetto informativo relativa al Questionario preventivo 2016 per i comuni superiore a 5000 abitanti - versione: 1  
dell'Ente: COMUNE di Castelfidardo (Codice Istat: 042010)

Utente: FANTINI UGO MARIA - Profilo: Presidente Collegio dei Revisori/Revisore Unico

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.292.862,34			
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)		2.337,13	2.337,13	2.337,13
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1- 2- 3 di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		14.358.232,50 0,00	14.039.309,71 0,00	13.059.537,71 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti amministrazioni pubbliche	(+)		0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1 - Spese Correnti di cui: -fondo pluriennale vincolato -fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)		13.458.840,34 2.337,13 342.000,00	13.271.081,31 2.337,13 448.000,00	12.174.887,31 0,00 513.000,00
E) Spese Titoli 2.04 -Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titoli 4 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)		677.729,29 0,00	566.565,53 0,00	587.987,53 0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)</b>			<b>224.000,00</b>	<b>204.000,00</b>	<b>299.000,00</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>					
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		0,00 0,00	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge di cui per estinzione anticipata di prestiti	(+)		75.000,00 0,00	95.000,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		299.000,00	299.000,00	299.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (**)</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>O=G+H+I-L+M</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		0,00	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrate per spese in conto capitale	(+)		1.095.001,40	20.000,00	550.000,00
R) Entrate Titolo 4-5-6	(+)		857.240,16	1.286.352,00	605.475,46
C) Entrate Titolo 4.02.06 . Contributi agli investimenti destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte Capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)		75.000,00	95.000,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio -lungo termine			0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)		299.000,00	299.000,00	299.000,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00	0,00	0,00

**BILANCIO DI PREVISIONE  
EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO ECONOMICO - FINANZIARIO			COMPETENZA 2016	COMPETENZA 2017	COMPETENZA 2018
U) Spese Titolo 2.0 - Spese in conto capitale di cui fondo pluriennale vincolato	( - )		2.063.741,56 20.000,00	1.510.352,00 550.000,00	1.454.475,46 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	( - )		112.500,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 Trasferimenti in conto capitale	( + )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> <b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	( + )		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine			0,00	0,00	0,00
T)Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	( + )		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	( - )		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine			0,00	0,00	0,00
Y)Spese Titoli 3.03 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziaria	( - )		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> <b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

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

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

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

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrisponden del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

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

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

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per acquisizioni di attività finanziarie corrispondent voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

(\*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

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

Operazione di invio del documento di tipo 'PROSPETTO DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA' avvenuto con successo.

Oggetto della nota/prospetto informativo: Si invia in allegato il prospetto del rispetto dei saldi di finanza pubblica 2016-2018

Numero Protocollo: 0003821-31/12/2016-SC\_MAR-T71S-A - Data Protocollo: 31/12/2016

Nota/prospetto informativo relativa al Questionario preventivo 2016 per i comuni superiore a 5000 abitanti - versione: 1  
dell'Ente: COMUNE di Castelfidardo (Codice Istat: 042010)

Utente: FANTINI UGO MARIA - Profilo: Presidente Collegio dei Revisori/Revisore Unico

**BILANCIO DI PREVISIONE**  
**PROSPETTO VERIFICA RISPETTO DEI VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA**  
(da allegare al bilancio di previsione e alle variazioni di bilancio - art. 1, comma 712  
Legge di stabilità 2016)

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO N	COMPETENZA ANNO N+1	COMPETENZA ANNO N+2
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)	(+)	2.337,13		
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)	(+)	245.001,40		
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	9.208.232,00	9.208.232,00	9.208.232,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+)	712.136,15	536.495,36	536.495,36
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-)	-		
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-)	-		
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+)	712.136,15	536.495,36	536.495,36
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	4.437.864,35	4.294.582,35	3.314.810,35
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	857.240,16	1.286.352,00	605.475,46
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	-	-	-
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+)	15.215.472,66	15.325.661,71	13.665.013,17
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	13.456.503,21	13.268.744,18	12.174.887,31
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+)	2.337,13		
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)	342.000,00	448.000,00	513.000,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	20.000,00	20.000,00	20.000,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	15.000,00	-	-
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+)	13.081.840,34	12.800.744,18	11.641.887,31
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.043.741,56	960.352,00	1.454.475,46
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	20.000,00		
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	-	-	-

L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) (2)	(-)	-	-	-
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	-		
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	-		
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	-		
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+)</b>	<b>2.063.741,56</b>	<b>960.352,00</b>	<b>1.454.475,46</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>112.500,00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=L+L+M)</b>		<b>15.258.081,90</b>	<b>13.761.096,18</b>	<b>13.096.362,77</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>204.729,29</b>	<b>1.564.565,53</b>	<b>568.650,40</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)(3)	(-)/(+)	-	-	-
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali)(4)	(-)/(+)	-	-	-
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	-		
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	-	-	
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	-		
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali)(5)	(-)/(+)	-	-	
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) (6)</b>		<b>204.729,29</b>	<b>1.564.565,53</b>	<b>568.650,40</b>

1) Indicare il fondo crediti di dubbia esigibilità al netto dell'eventuale quota finanziata dall'avanzo (iscritto in variazione a seguito dell'approvazione del rendiconto)

2) I fondi di riserva e i fondi speciali non sono destinati a confluire nel risultato di amministrazione

3) Nelle more dell'attribuzione degli spazi finanziari da parte della Regione, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

4) Nelle more dell'attribuzione degli spazi da finanziari da parte della Ragioneria Generale dello Stato di cui al comma 732, indicare solo gli spazi che si prevede di cedere. Indicare con segno + gli spazi acquisiti e con segno - quelli ceduti.

5) Gli effetti positivi e negativi dei patti regionalizzati e nazionali - anni 2014 e 2015 - sono disponibili nel sito quelli a debito).

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