

COMUNE DI CORIANO

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GERMANO ROSSI



Sommario

INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
Verifiche preliminari.....	7
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione	8
Fondo di cassa.....	8
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione.....	14
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	18
Fondo Pluriennale vincolato	18
Fondo crediti di dubbia esigibilità	19
Fondi spese e rischi futuri	20
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	31
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	32
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	36
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	36
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	36
CONTO ECONOMICO	37
STATO PATRIMONIALE.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	47
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	48
CONCLUSIONI	48

Organo di revisione

Verbale n. 10 del 26/04/2018

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 contabili 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 Coriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Langhirano , lì 26 Aprile 2017

L'organo di revisione

Dott. Germano Rossi



INTRODUZIONE

Il sottoscritto Germano Rossi, revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 38 del 30/07/2016;

- ◆ ricevuta in data 18/04/2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, in corso di approvazione da parte della Giunta Comunale, 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 dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, 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);
 - la nota informativa che evidenzia gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art. 62, comma 8 della Legge 133/08);
 - 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;
 - (eventuale) 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 approvato con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 21/12/2015 e ss.mm.ii.;

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente non partecipa ad un'Unione o ad un consorzio di Comuni;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n. 9
<i>di cui variazioni di Consiglio</i>	n. 5
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel</i>	n. 3
<i>di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel</i>	n. 1

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente

riportati nei verbali dal n. 1/2017 al n. 22/2017 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.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2017.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

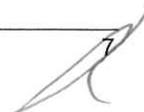
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i 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. 59 in data 31/07/2017,;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 13.638,63 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 52 del 04/04/2018, 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. 2480 reversali e n. 4572 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è ricorsi all'anticipazione di tesoreria;
- 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 risultano totalmente reintegrati;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;
- 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 e si compendiano nel seguente riepilogo:



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.

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			4.026.123,65
Riscossioni	1.077.608,11	10.693.735,79	11.771.343,90
Pagamenti	1.156.967,59	10.501.692,16	11.658.659,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			4.138.807,80
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			4.138.807,80
di cui per cassa vincolata			219.284,07

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	4.318.807,80
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	219.284,07
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	219.284,07

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 219.284,07 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.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	219.284,07
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2017	0,00
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	219.284,07
Cassa vincolata al 01/01/2017	17.997,18
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017	0,00
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 01/01/2017	17.997,18
Istituzione cassa vincolata Disagio Ambientale (det. 459 del 15/11/2017)	573.052,01
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2017	447.384,43
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2017	819.149,55
Totale cassa vincolata presso l'Ente al 31/12/2017	219.284,07

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	3.525.693,33	4.026.123,65	4.138.807,80
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 1.746.914,75, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	13.662.160,00
Impegni di competenza	-	12.293.840,42
SALDO		1.368.319,58
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	613.946,14
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	235.350,97
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.746.914,75

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.746.914,75
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.103.134,86
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		2.850.049,61

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		4.026.123,65	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		114.444,02
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		11.136.991,06
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		14.236,60
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		8.432.556,16
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		51.793,74
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	(-)		802.492,88
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.978.828,90
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	(+)		494.568,49
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		220.283,41
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		50.301,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*) O=G+H+I-L+M			2.643.379,02
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		608.566,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		499.502,12
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		121.648,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		14.236,60
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		220.283,41
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	(+)		50.301,78
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		1.745.271,07
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		183.557,23
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
QUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			206.670,59
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			2.850.049,61

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		2.643.379,02
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	494.568,49
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		2.148.810,53

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:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2018-2019-2020 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	114.444,02	51.793,74
FPV di parte capitale	499.502,12	183.557,23
TOTALE FPV	613.946,14	235.350,97

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

TITOLO	Entrate	Importo
I	Concessioni cimiteriali	€ 2.975,38
II	Indennità di disagio rifiuti urbani	€ 117.744,46
II	OO.UU.	€ 35.627,19
II	Avanzo destinato agli investimenti	€ 22.923,80
II	Altre alienazioni	€ 4.286,40
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO FPV DI PARTE CAPITALE		€ 183.557,23

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI (*)	2.323.180,07	2.256.589,83
Per contributi agli investimenti	45.021,98	45.021,98
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	20.518,78	20.518,78
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) (**)	585.005,34	418.199,79
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	2.973.726,17	2.740.330,38

(*) Lo scostamento sui costi della TARI è dovuto al mancato impegno della somma relativa al 2017, la differenza sarà recuperata sul PEF 2018 a copertura dei maggiori costi di HERA

(**) L'entrata per sanzioni amministrative codice della strada sono indicate al netto del FCDE

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI

Al risultato di gestione 2017 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo. Si precisa che per quanto riguarda le sanzioni al CdS è stata considerata non ricorrente l'entrata (= alle riscossioni) superiori alla media degli ultimi cinque esercizi.

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE			
Tipol.	Art.	Descrizione entrata	Accertamenti 2017
10.101	60	IMU recupero evasione	548.598,00
10.101	111	Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione	36.939,00
10.101	70	ICI recupero evasione	0,00
10.101	95	TARSU recupero evasione	8.316,77
10.101	126	TARES-quota rifiuti/TARI recupero evasione - tributo	123.465,99
10.101	127	TARES-quota rifiuti/TARI recupero evasione - sanzioni e interessi	32.270,53
10.103	280	Sponsorizzazione da imprese	4.270,00
10.103	288	Indennità di disagio ambientale rifiuti speciali	309.288,35
30.100	404	Proventi concessioni cimiteriali	7.094,75

30.200	450	Proventi sanzioni Codice della Strada - Art. 142	1.322.837,29
30.200	451	Proventi sanzioni Codice della Strada - Art. 208	662.742,82
30.200	452	Proventi sanzioni Codice della Strada - Rimborso spese	247.535,91
30.200	454	Proventi sanzioni per violazioni di leggi e regolamenti Servizio P.M.	308,88
40.500	1160	Proventi permessi di costruire	119.122,89
40.500	1170	Contributi sanatoria abusi edilizi e sanzioni	21.170,52
TOTALE ENTRATE NON RICORRENTI TITOLI 1-2-3-4			3.443.961,70
SPESE FINANZIATE CON ENTRATE NON RICORRENTI			
M/P	Art.	Descrizione uscita	Impegni 2017
20.02	2020	FCDE su proventi recupero evasione	518.364,50
20.02	2020	FCDE su proventi sanzioni	1.081.981,32
01.04	795	Compenso attività per recupero evasione	21.895,55
03.01	300	Compensi servizi di riscossione proventi CDS	14.337,67
03.01	2130	Oneri da contenzioso	659,67
03.01	800	Spese per servizi finanziari	3.724,66
03.01	1055	Trasferimenti correnti a comuni	21.017,41
03.01	340	Accesso a banche dati	7.031,35
03.01	760	Servizio gestione verbali	233.720,79
03.01	415	Manutenzione autovelox	2.814,72
10.05	671	Servizio energia – quota manutenzione impianti P.I. (finanziati da CdS)	129.000,00
10.05	160	Acquisto beni per manutenzione strade (finanziati da CdS)	9.943,09
03.01	410	Manutenzione automezzi (finanziati da CdS)	5.363,45
03.01	310	Corsi di formazione del CdS e delle armi (finanziati da CdS)	5.199,94
10.05	Vari	Personale addetto manutenzioni strade (finanziati da CdS)	57.000,00
10.05	420	Manutenzione strade (finanziati da CdS)	127.728,17
10.05	435	Manutenzione segnaletica (finanziati da CdS)	43.996,27
12.09	1821	Retrocessione loculi cimiteriali	261,84
01.07	Vari	Spese per elezioni comunali	20.078,85
Vari	Vari	Manutenzioni ordinarie edifici (finanziate da OO.UU.)	220.293,41
Vari	Vari	Spese in c/capitale finanziate da CdS+CC.CC.+ Sponsorizzazioni da imprese	50.301,78
09.03	1055	Indennità disagio rifiuti speciali a comuni	324.560,41
03.01	2044	Accantonamento 50% proventi codice della strada a Stato	373.977,18
		Avanzo vincolato proventi CDS	166.805,54
TOTALE SPESE NON RICORRENTI FINANZIATE DA ENTRATE NON RICORRENTI			3.440.057,57
SBILANCIO ENTRATE MENO SPESE NON RIPETITIVE			3.904,13

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 **8.726.584,99**, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				4.026.123,65
RISCOSSIONI	(+)	1.077.608,11	10.693.735,79	11.771.343,90
PAGAMENTI	(-)	1.156.967,59	10.501.692,16	11.658.659,75
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.138.807,80
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.138.807,80
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.861.798,35	2.968.424,21	6.830.222,56
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	214.946,14	1.792.148,26	2.007.094,40
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			51.793,74
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			183.557,23
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			8.726.584,99

Nei residui attivi NON sono compresi accertamenti di tributi effettuati sulla base di stima del Dipartimento finanze.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.751.448,99	6.926.775,16	8.726.584,99
di cui:			
a) Parte accantonata	3.420.836,53	4.499.566,74	5.774.753,19
b) Parte vincolata	1.202.139,94	2.086.681,16	2.472.445,33
c) Parte destinata a investimenti	108.750,35	270.539,17	433.884,81
e) Parte disponibile (+/-) *	19.722,17	69.988,09	45.501,66

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 31/12/17:	
Risultato di amministrazione	8.726.584,99
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	5.246.955,71
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	1.411,11
Fondo contenzioso	116.652,66
Altri accantonamenti	409.733,71
Totale parte accantonata (B)	5.774.753,19
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	2.464.286,65
Vincoli derivanti da trasferimenti	8.158,68
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	2.472.445,33
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	433.884,81
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	45.501,66
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
(3)	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.
(4)	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2016 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2017:

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo destinato ad investimenti	Avanzo accantonato	Fondo crediti di dubbia esigibili (svincolo)	Avanzo libero	Totale
Spesa corrente						0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo	8.092,19		376.476,30		110.000,00	494.568,49
Debiti fuori bilancio						0,00
Estinzione anticipata di prestiti						0,00
Spesa in c/capitale	540.166,37	64.460,69	3.939,31		0,00	608.566,37
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento						0,00
altro						0,00
Totale avanzo utilizzato	548.258,56	64.460,69	380.415,61	0,00	110.000,00	1.103.134,86

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 52 del 04/04/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/17	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	5.053.949,24	1.077.608,11	3.861.798,35	- 114.542,78
Residui passivi	1.539.351,59	1.156.967,59	214.946,14	- 167.437,86



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
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	1.746.914,75
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.746.914,75
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		172.677,71
Minori residui attivi riaccertati (-)		287.220,49
Minori residui passivi riaccertati (+)		167.437,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.895,08
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.746.914,75
SALDO GESTIONE RESIDUI		52.895,08
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.103.134,86
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.823.640,30
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		8.726.584,99
	(A)	

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 31/12/17, risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	-	-
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)	75.151,34	12.425,13
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 (*)	5.911,00	7.126,85
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	15.250,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	20.914,11	15.991,76
F.P.V. da riaccertamento straordinario	12.467,57	1.000,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	114.444,02	51.793,74
	(**)	
(*) da determinare 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	448.524,85	114.783,65
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	22.310,27	68.773,58
F.P.V. da riaccertamento straordinario	28.667,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	499.502,12	183.557,23
	(**)	
(**) 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, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforma all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

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 **5.246.955,71**

Con il **metodo semplificato**, il risultato è il seguente:

Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 01/01	+	3.829.143,40
Utilizzo Fondo crediti per cancellazione crediti inesigibili	-	33.937,00
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione	+	836.215,00
FONDO CREDITI ACCANTONATO A RENDICONTO		4.631.421,40

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, per euro 33.937,00 e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 116.652,66, 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 116.652,56 disponendo accantonamento integrale.

Euro 118.091,01 erano già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente, di questi 23.000 sono stati svincolati in quanto la relativa causa si è chiusa favorevolmente per l'ente.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.411,11 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società e organismi partecipati.

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
Agenzia Mobilità Romagnola srl	-3.203,00	0,09	-2,88	2,88
Consorzio Strada Vini e Sapori della Provincia di Rimini	-89.129,00	1,58	-1408,23	1.408,23
			- 1.411,11	1.411,11

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)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	1.595,00
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	1.595,00

Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per passività potenziali e oneri, tra cui i rinnovi contrattuali (€ 29.000,00) e le passività potenziali (€ 118.178,68).

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.

L'ente ha provveduto in data 28/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

SALDO DI FINANZA PUBBLICA 2017		<i>Importi in migliaia di euro</i>
		Competenza
1	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA	2.340
2	Impegni degli enti locali colpiti dal sisma di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis al decreto-legge 17 ottobre 2016, n. 189 per spese sostenute per investimenti, ai sensi dell'articolo 43-bis del decreto legge n. 50 del 2017, realizzati attraverso l'utilizzo dei risultati di amministrazione degli esercizi precedenti e il ricorso al debito, non coperti da eventuali spazi finanziari acquisiti nel 2017 con le intese regionali e i patti di solidarietà nazionali (artt. 2 e 4 del D.P.C.M. 21 febbraio 2017, n. 21 e i patti di solidarietà di cui ai commi da 485 e seguenti dell'articolo 1 della legge n. 232 del 2016)	
3=1+2	SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI RIDETERMINATO valido ai fini dei vincoli di finanza pubblica	2.340
4	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	120
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI NELL'ANNO 2017 CON INTESE REGIONALI E PATTI DI SOLIDARIETA' NAZIONALI E NON UTILIZZATI PER IMPEGNI DI SPESA IN CONTO CAPITALE PER INVESTIMENTI DI CUI AI COMMII 485 E SEGUENTI, ART. 1, LEGGE 232/2016 E DI CUI AGLI ARTT. 2 E 4 DEL D.P.C.M. N. 21/2017(Per le modalità di utilizzo - C.f. Paragrafo A dell'Allegato al decreto della certificazione)	0
6=4+5	OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO a seguito del recupero degli spazi finanziari acquisiti nell'anno 2017 e NON utilizzati	120
7=3-6	DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI valide ai fini del saldo di finanza pubblica E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017 RIDETERMINATO	2.220

L'Organo di Revisione ha provveduto a verificare che i dati trasmessi con la certificazione dei risultati corrispondono alle risultanze del Rendiconto della Gestione.

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 sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	548.598,00	0,00	0,00%	548.598,00	438.878,40 €
Recupero evasione TARSU/TIA/TAS	164.053,29	105.717,01	64,44%	58.336,28	46.669,02 €
Recupero evasione altri tributi	36.939,00	904,00	2,45%	36.035,00	32.817,07 €
Totale	749.590,29	106.621,01	14,22%	642.969,28	518.364,50

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	704.546,45	
Residui riscossi nel 2017	102.480,35	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	64.007,51	
Residui al 31/12/2017	538.058,59	76,37%
Residui della competenza	642.969,28	
Residui totali	1.181.027,87	
FCDE al 31/12/2017	1.054.290,90	89,27%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 199.838,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per una contrazione del gettito relativo agli altri fabbricati e alle aree edificabili.

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	34.207,52	
Residui riscossi nel 2017	34.207,52	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	82.920,76	
Residui totali	82.920,76	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

In merito si osserva che i residui attivi finali conservati nel conto del bilancio corrispondono alle somme incassate alla data di chiusura del rendiconto, secondo le disposizioni del principio contabile.

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **diminuite** di Euro 12.277,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 perché il tributo non viene più applicato dal 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	396,00	
Residui riscossi nel 2017	396,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	165,00	
Residui totali	165,00	
FCDE al 31/12/2017		0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **umentate** di Euro 97.408,54 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 a seguito dell'andamento tariffario a copertura del PEF.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.141.240,65	
Residui riscossi nel 2017	74.342,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12.104,54	
Residui al 31/12/2017	1.054.793,97	92,43%
Residui della competenza	367.993,53	
Residui totali	1.422.787,50	
FCDE al 31/12/2017	1.216.471,75	85,50%

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	239.567,84	324.746,56	199.112,89
Riscossione	239.071,52	317.734,39	166.647,81
Residui	496,32	7.012,17	32.465,08

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

Contributi per permessi di costruire e relative sanzioni destinati A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2015	0,00	0,00%
2016	0,00	0,00%
2017	199.112,89	100,00%

Le somme destinate a spesa corrente sono state impiegate per le finalità previste dalla norma.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	7.012,17	
Residui riscossi nel 2017	3.276,46	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	3.735,71	53,27%
Residui della competenza	32.465,08	
Residui totali	36.200,79	
FCDE al 31/12/2017	10.673,30	29,48%

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:

	2015	2016	2017
accertamento	967.488,11	2.633.723,74	2.233.116,02
riscossione	683.389,55	1.385.851,51	965.244,94
%riscossione	70,64	52,62	43,22
FCDE	304.367,81	1.247.872,23	1.081.981,32

Nel 2017 sono stati accertati € 2.233.116,02 di proventi da sanzioni al Codice della strada così distinti:

	Art. 142 (autovelox)		Art. 208		Rimborso spese art. 142		Rimborso spese art. 208	
	%	Importo	%	Importo	%	Importo	%	Importo
RISORSA 300000185 - SOMMA ACCERTATA TOTALE		€ 1.322.837,29		€ 662.742,82		€ 217.831,60		€ 29.704,31
ACCANTONAMENTO A FCDE		€ 640.926,87		€ 321.111,10		€ 105.550,14		€ 14.393,21
TOTALE ENTRATA DA DESTINARE DI COMPETENZA		€ 681.910,42		€ 341.631,72		€ 112.281,46		€ 15.311,10
RISCOSSO IN CONTO RESIDUI		€ 178.721,33		€ 80.424,59		€ 37.871,97		€ 5.164,35
ENTRATA TOTALE DA DESTINARE		€ 860.631,75		€ 422.056,31		€ 150.153,43		€ 20.475,45
TOTALE SPESE ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE		€ 112.677,39		€ -		€ 150.153,43		€ 20.475,45
ENTRATA AL NETTO FCDE E SPESE DI ACCERTAMENTO		€ 747.954,36		€ 422.056,31		€ -		€ -
50% A STATO PROPRIETARIO STRADA		373.977,18 €						
ENTRATA DA DESTINARE	100%	373.977,18 €	50%	211.028,16 €	100%	- €	100%	- €

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	2.111.732,85	
Residui riscossi nel 2017	290.063,14	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	129.309,31	
Residui al 31/12/2017	1.692.360,40	80,14%
Residui della competenza	1.267.871,08	
Residui totali	2.960.231,48	
FCDE al 31/12/2017	2.795.000,00	94,42%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 6,12. rispetto a quelle dell'esercizio 2016

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	78,00	
Residui riscossi nel 2017	78,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	0,00	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

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 obiettivi 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
Mense scolastiche	215.348,20	300.925,32	-85.577,12	71,56%	75,33%
a. Palestre scolastiche per uso extrascolastico	15.557,50	18.261,00	-2.703,50	85,20%	59,41%
b. Campo sportivo Mulazzano	0,00	268,23	-268,23	0,00%	0,00%
Sale comunali non uso istituzionale	230,00	4.656,00	-4.426,00	4,94%	6,92%
Anticipo e Posticipo scuole	6.270,00	7.759,75	-1.489,75	80,80%	44,24%

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	1.759.960,22	1.847.303,54	87.343,32
102	imposte e tasse a carico ente	146.315,11	144.301,60	-2.013,51
103	acquisto beni e servizi	4.557.346,68	4.617.258,64	59.911,96
104	trasferimenti correnti	621.084,98	1.051.686,70	430.601,72
105	trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	616.724,02	583.563,93	-33.160,09
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	80.264,71	57.974,68	-22.290,03
110	altre spese correnti	134.091,41	130.467,07	-3.624,34
TOTALE		7.915.787,13	8.432.556,16	516.769,03

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2017, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio ;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro 160.456,05;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.158.089,86;
- 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, 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.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	2.015.356,73	1.844.326,45
Spese macroaggregato 103	13.493,42	2.128,00
Irap macroaggregato 102	122.364,97	107.891,74
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Funzioni delegate/associate AUSL macroaggregato 104	44.146,00	66.418,62
Convenzioni/comandi macroaggregato 109	0,00	41.040,84
Totale spese di personale (A)	2.195.361,12	2.061.805,65
(-) Componenti escluse (B)	37.271,59	18.146,04
(-) Altre componenti escluse:	0,00	0,00
di cui rinnovi contrattuali	0,00	0,00
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	2.158.089,53	2.043.659,61
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, non avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- 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:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei suddetti vincoli:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi						
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Rideterminazione limiti 2017	impegni 2017	sforamento
Studi e consulenze (1)	20.896,00	80,00%	4.179,20	12.264,00	6.657,60	-5.606,40
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	67.739,59	80,00%	13.547,92	6.200,00	5.677,30	-522,70
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	6.700,00	50,00%	3.350,00	500,00	1.328,00	828,00
Formazione	3.805,60	50,00%	1.902,80	1.500,00	800,00	-700,00
Acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture ed acquisto di buoni taxi	13.000,00	20,00%	10.400,00	8.300,27	5.571,22	-2.729,05
	112.141,19		33.379,92	28.764,27	20.034,12	-8.730,15

Si dà atto che complessivamente i limiti sono stati rispettati

La spesa per incarichi di collaborazione

Sulla base di quanto previsto dal comma 56 dell'art. 3 della Legge Finanziaria 2008, modificato dall'art. 46, comma 3, del DL. n. 112/2008, convertito con Legge n. 133/08, il limite della spesa annua per gli incarichi di collaborazione (senza distinzione), è fissato nel bilancio preventivo e non più nel Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi. In sede di approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2015 è stato fissato il limite di spesa degli incarichi, nella misura del 12% delle spese di personale (Int. 01) impegnate nel penultimo esercizio precedente l'anno di riferimento (2012), pari a € 242.432,04. Fanno eccezione gli incarichi di progettazione affidati ai sensi dell'articolo 92, comma 5, del d.Lgs. n. 163/2006.

La spesa effettivamente sostenuta ammonta a € 100.892,55.

In relazione al D.L. n. 66/2014, che ha fissato il limite di spesa per co.co.co. in relazione all'ammontare della spesa di personale risultante dal conto annuale (4,5% in caso di spesa inferiore a 5 milioni di euro e 1,1% in caso di spesa superiore), si dà atto che i limiti sono stati rispettati.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 583.563,92.

Non vi sono garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente

Spese in conto capitale

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

<i>Descrizione opera</i>	<i>Impegni (compreso il FPV)</i>
Manutenzione straordinaria viabilità comunale 2016	€ 525.836,88
Manutenzione straordinaria viabilità comunale 2017	€ 81.487,73
Incarichi professionali lavori Via Mozart S.Andrea in Besanigo	€ 61.830,46
Riqualificazione/completamento Via Della Repubblica S.Andrea in B.	€ 240.638,39
Riqualificazione/completamento Via Raibano S.Andrea in Besanigo	€ 240.706,98
Illuminazione pubblica	€ 39.968,87
Riqualificazione scuola media Gabellini Ospedaletto	€ 107.486,54
Incarichi professionali lavori scuole	€ 3.257,60
Ampliamento cimitero S.Andrea in Besanigo	€ 139.198,48
Acquisto arredi edifici scolastici	€ 22.484,89
Posa in opera pensilina scuola primaria Andersen Cerasolo	€ 17.080,00
Realizzazione sistema informativo territoriale (s.i.t.)	€ 34.209,35
Progetto di videosorveglianza del Comune	€ 40.776,06
Acquisto software e hardware	€ 50.172,26
Manutenzione palazzo comunale	€ 38.135,38
Acquisto giochi parchi pubblici	€ 103.982,64
Acquisto caldaia scuola media	€ 33.000,00

Progetto Consorzio di Bonifica interventi manutentivi strade	€. 48.635,54
Programma di recupero e razionalizzazione immobili e alloggi ERP	€. 57.066,91
Rimborso oneri per rinuncia permessi di costruire	€. 16.954,25
Quota oneri di urbanizzazione secondaria e istituti di culto	€. 3.939,61
Acquisto area Cerasolo parcheggio cimiteriale	€. 8.196,10
Spese notarili per acquisizione di aree private destinate a uso pubblico	€. 4.758,00
Acquisto kit per trasformazione tappi in plastica	€. 3.550,00
Sistema integrato per videoconferenza sala giunta	€. 2.975,38
Trasferimenti Piano bibliotecario 2016	€. 2.500,00
TOTALE	€. 1.928.828,30

e sono stati finanziati con

Fonti di finanziamento	Importo	Incidenza % sul totale
Avanzo di amministrazione	592.182,85	30,70%
Fondo pluriennale vincolato	397.058,98	20,59%
Alienazioni di beni e diritti patrimoniali	17.080,00	0,89%
Proventi da sanatoria abusi	125.705,27	6,52%
Proventi monetizzazione aree standard	20.518,78	1,06%
Trasferimenti in conto capitale	131.881,89	6,84%
Indennità di disagio ambientale	594.098,75	30,80%
<i>Entrate correnti destinate a investimenti di cui:</i>		
Proventi sanzioni CDS	39.968,87	2,07%
Concessioni cimiteriali	6.832,91	0,35%
Sponsorizzazioni da imprese	3.500,00	0,18%
TOTALE MEZZI PROPRI	1.928.828,30	100,00
Mutui passivi	-	
Prestiti obbligazionari	-	
Altre forme di indebitamento	-	
TOTALE INDEBITAMENTO	-	
TOTALE	1.928.828,30	

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:

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	13.686.545,73	12.915.205,84	12.144.693,15
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-771.339,89	-770.512,69	-802.492,88
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	12.915.205,84	12.144.693,15	11.342.200,27
Nr. Abitanti al 31/12	10.502	10.529	10.522
Debito medio per abitante	1.229,79	1.153,45	1.077,95

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	652.872,52	616.724,02	583.505,74
Quota capitale	771.339,89	770.512,69	802.492,88
Totale fine anno	1.424.212,41	1.387.236,71	1.385.998,62

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente nel corso del 2017 non ha richiesto l'utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato.

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. 52 del 04/04/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

L'organo di revisione rileva che nel conto del bilancio nei servizi per conto terzi sono stati eliminati residui attivi non compensati da uguale eliminazione di residui passivi a seguito di furto che ha determinato un ammanco nella cassa economica

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

Il riconoscimento formale dell'assoluta insussistenza dei debiti è stato adeguatamente motivato.

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

Residui	2012 E ANNI PRECEDENTI	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI							
TITOLO I	0,00	220.800,44	245.950,42	399.831,96	726.269,74	1.137.834,72	2.730.687,28
di cui Tarsu/tari	0,00	220.800,44	224.556,91	327.275,96	480.408,10	426.316,29	1.679.355,00
di cui F.S.R o	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41.972,76	41.972,00
TITOLO II	0,00	0,00	0,00	3.950,00	12.506,18	46.120,09	62.576,27
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.551,31	12.551,00
di cui trasf.	0,00	0,00	0,00	0,00	9.941,98	2.519,30	12.460,00
TITOLO III	0,00	2.233,32	653.654,82	239.253,64	1.023.125,06	1.393.195,32	3.311.462,16
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui sanzioni	0,00	0,00	635.407,98	172.832,35	904.778,35	1.268.021,08	2.981.038,00
Tot. Parte corrente	0,00	223.033,76	899.605,24	643.035,60	1.761.900,98	2.577.150,13	0,00
TITOLO IV	0,00	0,00	0,00	253.009,22	24.954,22	362.858,63	640.822,07
di cui TRASF.	0,00	0,00	0,00	50.750,00	0,00	0,00	50.750,00
STATO CAP							
di cui TRASF.	0,00	0,00	0,00	178.684,50	13.360,27	29.793,00	221.837,00
REG. CAP							
Tot. Parte capitale	0,00	0,00	0,00	253.009,22	24.954,22	362.858,63	0,00
TITOLO IX	0,00	12.216,92	9.756,13	16.540,16	17.746,12	28.415,45	84.674,78
TOTALE	0,00	235.250,68	909.361,37	912.584,98	1.804.601,32	2.968.424,21	6.830.222,56
PASSIVI							
TITOLO I	20.887,64	6.000,00	735,66	50.863,17	70.386,59	1.080.188,76	1.229.061,82
TITOLO II	0,00	0,00	1.978,37	1.882,56	2.905,57	449.515,53	456.282,03
TITOLO VII	2.296,63	11.191,81	9.968,62	16.502,38	19.347,14	262.443,97	321.750,55
TOTALE	23.184,27	17.191,81	12.682,65	69.248,11	92.639,30	1.792.148,26	2.007.094,40

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 13.638,63 di cui euro 13.638,63 di parte corrente ed euro 0,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L.:			
- lettera a) - sentenze esecutive	21.429,87	6.622,66	837,84
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	70.254,62		12.800,79
Totale	91.684,49	6.622,66	13.638,63

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio derivanti da sentenze esecutive per euro 28.867,49 finanziati con l'applicazione dell'avanzo accantonato 2016.

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		
Apea Raibano Srl	136.890,96	136.890,96		5.000,00	5.000,00	-	
Lepida Spa	-	-	-	-	-	-	
Romagna Acque Soc. delle Fonti Spa	-	-	-	-	-	-	
Amir Spa	-	-	-	48.265,50	48.265,50	-	Somme accantonate in avanzo
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - PMR srl consortile	7.131,62	7.131,62	-	1.665,64	1.665,64	-	
Agenzia Mobilità Romagnola - AMR srl consortile				8.519,18	8.519,18	-	
Geat Spa	-	-	-	-	-	-	
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		
ACER-Azienda casa Emilia Romagna			-	-	73,20	- 73,20	Somme accantonate in avanzo
Destinazione Turistica Romagna			-			-	
Consorzio strada dei vini e dei sapori dei colli di Rimini			-			-	
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

L'ente nel 2017 non ha esternalizzato servizi.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Le società che si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'Ente ha ricostituito il capitale sociale sono le seguenti:

Denominazione sociale	Quota di partecipazione	Patrimonio netto al 31.12.2016	Importo versato per la ricostituzione del capitale sociale	Motivazione della perdita	Valutazione della futura redditività della società	Esercizi precedenti chiusi in perdita
AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA scarl	0,09%	3.203,00	===	===	Società obbligatoria ai sensi della legge regionale	Nessuno
Consorzio strada vini e sapori	1,58%	89.129,00	===	===	===	Nessuno

Le società non si trovano nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter c.c. e per cui l'assemblea ha deliberato lo scioglimento anticipato delle stesse o, nel caso di società per azioni, la trasformazione sono le seguenti:

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 (adeguamento statuti societari)
- dell'art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale).

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 in tema di acquisto di lavori, beni e servizi.

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ha verificato l'adozione da parte dell'ente delle misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture e appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dal novellato art.183 comma 8 TUEL.

In merito alle misure adottate ed al rispetto della tempestività dei pagamenti l'organo di revisione osserva che l'ente paga mediamente in 15gg.

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.

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 al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	UNICREDIT SPA
Economo	Saioni Emanuela
Altri agenti contabili.....	Antimi Marisa; Manzaroli Alessandro; Pianiguardini Francesca; Siniscalchi Fernanda; Gambutti Ettore; Urbinati Franco; Ruggeri Daniela; Calbucci Gianluca;
Concessionari	SORIT SPA Agenzia delle Entrate - Riscossione
Consegnatari azioni	Spinelli Domenica
Consegnatari beni	Franchini Carla; Muratori Gianmaria; Cavallini Daniele; Masini Elena; Marullo Pierpaolo; Cocchi Elena; Dainelli Daniele; Pritelli Maurizio.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti attivi e passivi;
- variazioni delle rimanenze finali;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali.

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo i principi di cui al principio contabile all. 4/3 del medesimo decreto.

CONTO ECONOMICO		2017	2016	riferimento	riferimento
				art.2425 cc	DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	6.678.340,25	6.655.999,06		
2	Proventi da fondi perequativi	797.551,33	642.309,10		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	886.117,66	480.301,66		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	795.769,75	462.227,50		A5c
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	73.611,31	18.074,16		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	16.736,60	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	471.539,67	568.143,94	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	129.518,37	171.387,38		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	365,00	475,00		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	341.656,30	396.281,56		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	-	-	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	1.943.643,14	3.131.210,14	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		10.777.192,05	11.477.963,90		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	49.189,04	33.771,50	B6	B6
10	Prestazioni di servizi	4.516.295,81	4.465.468,59	B7	B7
11	Utilizzo beni di terzi	31.099,68	19.979,19	B8	B8
12	Trasferimenti e contributi	864.775,50	621.084,98		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	862.275,20	621.084,98		
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	2.500,00	-		
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,30	-		
13	Personale	1.739.264,90	1.734.099,84	B9	B9
14	Ammortamenti e svalutazioni	3.085.453,11	3.210.666,82	B10	B10
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	63.920,16	69.586,53	B10a	B10a
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.451.141,60	1.418.037,50	B10b	B10b
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	-	-	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	1.570.391,35	1.723.042,79	B10d	B10d

15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	-	-	B11	B11
16	Accantonamenti per rischi	29.817,38	328.744,63	B12	B12
17	Altri accantonamenti	202.797,57	2.510,00	B13	B13
18	Oneri diversi di gestione	140.180,29	215.069,15	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.658.873,28	10.631.394,70		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-b)	118.318,77	846.569,20	-	-
	C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
	<i>Proventi finanziari</i>				
19	Proventi da partecipazioni	22.974,00	33.331,69	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	-	-		
b	<i>da società partecipate</i>	22.974,00	33.331,69		
c	<i>da altri soggetti</i>	-	-		
20	Altri proventi finanziari	3.974,20	3.650,46	C16	C16
	Totale proventi finanziari	26.948,20	36.982,15		
	<i>Oneri finanziari</i>				
21	Interessi ed altri oneri finanziari	583563,93	616724,02	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	583.563,93	616.724,02		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	-	-		
	Totale oneri finanziari	583.563,93	616.724,02		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	- 556.615,73	- 579.741,87	-	-
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
22	Rivalutazioni	-	-	D18	D18
23	Svalutazioni	-	2.140,30	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-	2.140,30		
	E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
24	Proventi straordinari	1.294.699,52	813.458,40	E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	220.283,41	-		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	383.720,68	362.701,83		E20b
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	43.548,87	28.257,56		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	647.146,56	422.499,01		
	Totale proventi straordinari	1.294.699,52	813.458,40		
25	Oneri straordinari	240.924,49	126.163,76	E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	-	-		
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	223.966,49	126.163,76		E21b
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	3,75	-		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	16.954,25	-		E21d
	Totale oneri straordinari	240.924,49	126.163,76		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.053.775,03	687.294,64	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-b+C+D+E)	615.478,07	951.981,67	-	-
26	Imposte (*)	111.561,01	115.603,87	E22	E22

27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	503.917,06	836.377,80	E23	E23
----	--------------------------	------------	------------	-----	-----

Il conto economico presenta un utile complessivo di € 503.917,06, contro gli € 836.377,80 del 2016. La riduzione dell'utile di esercizio è dovuta principalmente alla rilevazione di risconti passivi connessi alle quote di avanzo vincolato, in passato non rilevate, che incidono per un totale di €. 380.126,41. Di questi la parte prevalente è dovuta alla quota di proventi per sanzioni al CdS (autovelox) da trasferire allo stato.

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 22.974,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
ROMAGNA ACQUE Soc. Delle Fonti spa	0,52	22.974,00

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);
Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

Quote di ammortamento		
2015	2016	2017
1.419.565,66	1.487.624,03	1.515.061,76

Insussistenze del passivo e sopravvenienze attive

Tra le sopravvenienze attive e insussistenze del passivo risulta l'importo di €. 385.880,23.

Progr. operazione	Descrizione	Importo
37637	Minori residui passivi	167.437,86
38068	Economie su impegni finanziati da FPV di entrata e confluiti nei ratei passivi	8.488,50
38123	Storno fondo rischi e oneri per insussistenza (riduzione accantonamento)	23.000,00
38124	Storno fondo rischi e oneri per insussistenza (riduzione accantonamento)	2.142,66
	TOTALE INSUSSISTENZE PASSIVO	201.069,02

Le sopravvenienze attive sono da attribuirsi per €. 170.518,16 a variazioni in aumento sui residui

attivi e per €. 12.000,00 a rettifiche patrimoniali

Insussistenze dell'attivo e sopravvenienze passive

Tra le sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo risulta l'importo di €. 223.966,49 così determinato:

- insussistenze dell'attivo per €. 205.659,49, di cui €. 71.009,04 dovuto alla riduzione del credito di finanziamento vantato verso APEA, che in passato era stato ridotto a fronte della ricapitalizzazione della società.
- sopravvenienze passive per €. 18.316,00. Trattasi in realtà di una errata codifica di un impegno per spese di personale.

Altri proventi straordinari

La voce ammonta a €. 647.146,56, in aumento rispetto al 2016 ed è da imputare all'indennità di disagio ambientale sui rifiuti urbani e speciali.

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

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

STATO PATRIMONIALE

Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica. La differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'ente (art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000). La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011 recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio di cui all'allegato 4/3 del d.Lgs. n. 118/2011. Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto.

Per ogni componente dello Stato Patrimoniale si rilevano movimentazioni derivanti dalle registrazioni nella contabilità finanziaria dell'ente:

- per le entrate, in diminuzione ritroviamo gli incassi in gestione residui, le insussistenze in gestione residui e i gli incassi in gestione competenza, mentre in aumento delle voci ritroviamo le sopravvenienze in gestione residui e gli accertamenti in gestione competenza;
- per le spese, in diminuzione ritroviamo i pagamenti in gestione residui e le insussistenze in gestione competenza, mentre in aumento ritroviamo gli impegni o la somma di liquidazioni e liquidazioni da ricevere (a seconda della peculiare tipologia di spesa).

A queste movimentazioni derivanti dalle registrazioni in contabilità finanziaria si associano le altre scritture di assestamento economico richieste dal Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale.

	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	-	-	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	-	-		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
	<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			BI	BI
I	1 Costi di impianto e di ampliamento	-	-	BI1	BI1
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	38.797,83	56.084,70	BI2	BI2
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	105.622,70	142.576,81	BI3	BI3
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	-	-	BI4	BI4
	5 Avviamento	-	-	BI5	BI5
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	BI6	BI6
	9 Altre	9.027,22	13.540,82	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	153.447,75	212.202,33		

		<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>			
II	1	Beni demaniali	28.517.334,39	28.577.663,56	
	1.1	Terreni	1.712.284,43	1.699.124,79	
	1.2	Fabbricati	7.026.301,22	7.088.407,76	
	1.3	Infrastrutture	19.778.748,74	19.790.131,01	
	1.9	Altri beni demaniali	-	-	
III	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	13.775.621,20	13.816.176,59	
	2.1	Terreni	3.226.026,36	3.221.189,75	BII1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	
	2.2	Fabbricati	10.314.451,93	10.425.478,69	
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	
	2.3	Impianti e macchinari	-	-	BII2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	-	-	
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	106.540,62	115.395,20	BII3
	2.5	Mezzi di trasporto	-	-	
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	17.805,40	14.124,75	
	2.7	Mobili e arredi	110.365,01	39.412,36	
	2.8	Infrastrutture	-	-	
	2.99	Altri beni materiali	431,88	575,84	
	3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	402.055,24	-	BII5
		Totale immobilizzazioni materiali	42.695.010,83	42.393.840,15	
IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>			
	1	Partecipazioni in	3.572.251,27	3.559.804,42	BIII1
	a	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII1a
	b	<i>imprese partecipate</i>	3.256.622,32	3.256.757,22	BIII1b
	c	<i>altri soggetti</i>	315.628,95	303.047,20	
	2	Crediti verso	136.890,96	207.900,00	BIII2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-	
	b	<i>imprese controllate</i>	-	-	BIII2a
	c	<i>imprese partecipate</i>	136.890,96	207.900,00	BIII2b
	d	<i>altri soggetti</i>	-	-	BIII2c BIII2d
	3	Altri titoli	-	-	BIII3
		Totale immobilizzazioni finanziarie	3.709.142,23	3.767.704,42	
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	46.557.600,81	46.373.746,90	-
I		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
		<u>Rimanenze</u>	-	-	CI

			-			
		Totale rimanenze	-	-		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	534.563,99	502.735,94		
a		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	-	-		
b		<i>Altri crediti da tributi</i>	492.591,23	488.735,94		
c		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	41.972,76	14.000,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	410.368,98	460.913,04		
a		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	410.368,98	460.276,13		
b		<i>imprese controllate</i>	-	-	CII2	CII2
c		<i>imprese partecipate</i>	-	-	CII3	CII3
d		<i>verso altri soggetti</i>	-	636,91		
3		Verso clienti ed utenti	104.686,53	-	CII1	CII1
4		Altri Crediti	333.899,37	152.987,58	CII5	CII5
a		<i>verso l'erario</i>	-	-		
b		<i>per attività svolta per c/terzi</i>	-	-		
c		<i>altri</i>	333.899,37	152.987,58		
		Totale crediti	1.383.518,87	1.116.636,56		
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
1		Partecipazioni	-	-	CIII1,2,3,4,5	CIII1,2,3
2		Altri titoli	-	-	CIII6	CIII5
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	-	-		
IV		<u>Disponibilità liquide</u>				
1		Conto di tesoreria	4.138.807,80	4.026.123,65		
a		<i>Istituto tesoriere</i>	4.138.807,80	4.026.123,65		CIV1a
b		<i>presso Banca d'Italia</i>	-	-		
2		Altri depositi bancari e postali	237.940,47	150.518,89	CIV1	CIV1b e CIV1c
3		Denaro e valori in cassa	-	-	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
4		Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	-	-		
		Totale disponibilità liquide	4.376.748,27	4.176.642,54		
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.760.267,14	5.293.279,10		
		D) RATEI E RISCONTI				
1		Ratei attivi	-	-	D	D
2		Risconti attivi	26.749,79	-	D	D
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	26.749,79	-		

	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	52.344.617,74	51.667.026,00	-	-
--	-------------------------------------	---------------	---------------	---	---

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2017	2016	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
I	A) PATRIMONIO NETTO Fondo di dotazione	- 10.590.798,27	20.954.233,55	AI	AI
II	Riserve	41.609.449,81	9.068.144,29		
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-	2.224.170,25	AIV, AV, AVI, AVII, AVII	AIV, AV, AVI, AVII, AVII
b	<i>da capitale</i>	-	18.195,22	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	-	6.825.778,82		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.578.807,74	-		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	30.642,07	-		
III	Risultato economico dell'esercizio	503.917,06	836.377,80	AIX	AIX
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.522.568,60	30.858.755,64		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	-	-	B1	B1
2	Per imposte	-	-	B2	B2
3	Altri	527.797,46	670.423,34	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	527.797,46	670.423,34		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	-	-	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	-	-		
	D) DEBITI (1)				
1	Debiti da finanziamento	11.342.200,31	12.144.693,19		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	-	-	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	-	-		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	-	-	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	11.342.200,31	12.144.693,19	D5	
2	Debiti verso fornitori	877.670,81	1.058.534,85	D7	D6
3	Acconti	-	-	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	387.007,09	151.252,71		
a	<i>nazionale</i>	-	-		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	260.352,27	85.965,75		
c	<i>imprese controllate</i>	-	-	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	-	-	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	126.654,82	65.286,96		
5	Altri debiti	742.416,50	329.564,03	D12,D13,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	234.015,80	157.994,43		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	70.959,57	460,94		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	-	-		
d	<i>altri</i>	437.441,13	171.108,66		
	TOTALE DEBITI (D)	13.349.294,71	13.684.044,78		

<u>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</u>					
I	Ratei passivi	72.906,32	17.648,58	E	E
II	Risconti passivi	6.872.050,65	6.436.153,66	E	E
1	Contributi agli investimenti	6.491.924,24	6.436.153,66		
a	da altre amministrazioni pubbliche	6.491.924,24	6.436.153,66		
b	da altri soggetti	-	-		
2	Concessioni pluriennali	-	-		
3	Altri risconti passivi	380.126,41	-		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		6.944.956,97	6.453.802,24		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		52.344.617,74	51.667.026,00	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	227.112,88	596.297,56		
	2) beni di terzi in uso	-	-		
	3) beni dati in uso a terzi	-	-		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	-	-		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	-	-		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	-	-		
	7) garanzie prestate a altre imprese	-	-		
TOTALE CONTI D'ORDINE		227.112,88	596.297,56	-	-

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 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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.

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 9.179.329,04 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 credito IVA risultante dalla dichiarazione in corso di predisposizione è stato rilevato tra i crediti dell'attivo circolante.

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		
risultato economico dell'esercizio	+ / -	503.917,06
Riserva Utili società partecipate	+	12.446,85
Riserve da rivalutazione	+	1.225,00
Permessi di costruire a riserva	+	146.224,05
variazione al patrimonio netto		663.812,96

Il patrimonio netto è così suddiviso:

A) PATRIMONIO NETTO	
Fondo di dotazione	- 10.590.798,27
Riserve	41.609.449,81
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	-
<i>da capitale</i>	-
<i>da permessi di costruire</i>	-
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	41.578.807,74
<i>altre riserve indisponibili</i>	30.642,07
Risultato economico dell'esercizio	503.917,06
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	31.522.568,60

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:

	importo
fondo di dotazione	503.917,06
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	503.917,06

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:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017 (A)	€ 5.246.955,71
Fondo per oneri	€ 105.046,76
Fondo rischi contenzioso	€ 116.652,66
Fondo perdite società partecipate	€ 1.411,11
Fondo rischi diversi	€ 20.000,00
Fondo passività potenziali	€ 284.686,95
Totale altri accantonamenti (B)	€ 527.797,48
TOTALE FONDI ACCANTONATI (A+B)	€ 5.774.753,19

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

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

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.

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 6.491.924.24 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche.

L'importo al 1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 73.611,31 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono correttamente rilevati gli impegni futuri pari al fondo pluriennale vincolato di spesa senza la quota relativa al salario accessorio del personale confluito nei ratei passivi.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

Nella relazione sono illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione, sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio, evidenzia quanto segue:

- gravi irregolarità contabili e finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate: **NON SUSSISTONO**
- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria: **ATTENDIBILI**
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica: **RISPETTATI**
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi: **CONGRUO**
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio: **ATTENDIBILI**
- attendibilità dei valori patrimoniali: **ATTENDIBILI**

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.

Si invita l'ente, in prospettiva futura, a monitorare costantemente le entrate aventi natura non ricorrente e di ricercare ove possibile di sostituirle con entrate ricorrenti e di adottare tutte le misure indispensabili per recuperare i crediti non riscossi.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GERMANO ROSSI

