

Rendiconto di Gestione anno 2017

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti



COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

COMUNE DI RICCIONE
SERVIZIO PROTOCOLLO
Prot. 19968
Gen. n. Cat. 2 Cl. 11 Fasc.
– 5 APR. 2018
Si trasmette al Dir. del Settore Bilancio
Dott. Ing. Arch. Farinelli per l'avvio del
Procedimento ai sensi art. 4 L. 7.8.1990 n. 241
Il Responsabile.....

anno 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFELE SCHIAVO

RAG. PAOLO BEDEI

RAG. PAOLO VALENTINI

Sommaro	
INTRODUZIONE.....	4
CONTO DEL BILANCIO.....	6
Verifiche preliminari.....	6
Gestione Finanziaria.....	6
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza.....	8
Risultato di amministrazione.....	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato.....	16
Fondo Pluriennale vincolato.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	17
Fondi spese e rischi futuri.....	18
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	19
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	20
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni.....	22
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	30
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO.....	30
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	31
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI.....	34
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE.....	34
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	34
CONTO ECONOMICO.....	35
STATO PATRIMONIALE.....	38
CONCLUSIONI.....	43

Comune di Riccione

Organo di revisione

Verbale n. 13 del 04/04/2018

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 Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, lì 04/04/2018

L'organo di revisione

DOTT. RAFFAELE SCHIAVO

RAG. PAOLO VALENTINI

RAG. PAOLO BEDEI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Raffaele Schiavo, Paolo Bedei, Paolo Valentini, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30/04/2015;

- ◆ ricevuta in data 04/04/2018 la proposta di delibera di G.C. n. 148 di approvazione dello schema del rendiconto e 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 al conto di bilancio;
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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 (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni (facoltativo per i Comuni sotto 5.000 abitanti);
- 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);
- 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;
- 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. 50 del 27/11/2014;

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;
- ◆ il collegio dei revisori nel corso dell'esercizio 2017 ha provveduto ad effettuare n. 58 verbali, con la partecipazione ai Consigli Comunali per l'approvazione del Bilancio di Previsione e del Rendiconto di gestione ed ha effettuato sistematici colloqui con Amministratori Dirigenti e Funzionari su tematiche specifiche dell'ente.

RIPORTANO

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





CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

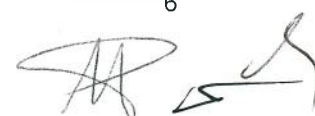
L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- 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. 14. in data 31/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 90 del 22/03/2018 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. 8652 reversali e n. 11148 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;



- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit spa, reso entro il 30 gennaio 2018 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.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	7.971.495,43
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	7.971.495,43

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	7.971.495,43
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	2.511.488,44
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	2.511.488,44

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 2.511.488,44 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs. 118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	1.073.567,53	6.350.947,30	7.971.495,43
Anticipazioni di tesoreria	3.839.711,35	3.907.665,04	4.035.252,32
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

	2015	2016	2017
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	167,00	237,00	135,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		1.796.200,00	1.366.215,23
Utilizzo massimo dell'anticipazione	15.985.641,58	14.722.614,24	24.537.690,40
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.839.711,35	3.907.665,04	4.035.252,32
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.599.777,17, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	117.152.870,14
Impegni di competenza	-	113.037.929,60
SALDO		4.114.940,54
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	6.241.453,71
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	6.756.617,08
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		3.599.777,17

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	3.599.777,17
Avanzo di amministrazione applicato	+	1.158.436,56
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		4.758.213,73

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:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		6.350.947,30	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		2.554.970,80
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titoli 100 - 2.00 - 3.00	(+)		59.762.154,37
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)		0,00
D) Spese Titolo 100 - Spese correnti	(-)		52.426.664,59
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		1603.289,45
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	(-)		5.575.736,47
<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 rfinanziamenti)</i>			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			2.711.434,66
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	(+)		799.374,92
<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	(+)		109.106,38
<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	(-)		9.244,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		O=G+H+I-L+M	4.520.671,91
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		359.061,64
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		3.686.482,91
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		13.899.829,16
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		109.106,38
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	(-)		5.114.342,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		9.244,05
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		6.430.299,93
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		5.153.327,63
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			237.541,82
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	(+)		5.114.342,00
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	(-)		5.114.342,00
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			4.758.213,73

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		4.520.671,91
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	799.374,92
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		3.721.296,99

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

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 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	2.554.970,80	1.603.289,45
FPV di parte capitale	3.686.482,91	5.153.327,63

L'esito del campionamento è il seguente:

FPV corrente

Imp. 2253/2017 Area impoverimento contrasto povertà E. 2280.00.01 Acc. 383 € 10.000,00

Imp. 1093/2017 Progetto Sprar 2017-2019 E. 2822.00.01 € 53.613,86

Imp. 3056/2017 Servizio sociale territoriale anziani e disabili E. 2707.00.01 € 31.855,00

FPV conto capitale

Imp. 1412/2017 Interventi di manutenzione straordinaria fognatura bianca € 34.906,15

Imp. 2048/2017 Installazione piattaforma elevatrice presso scuola primaria Riccione paese € 29.000,00

Imp. 1102/2017 Manutenzione straordinaria scuola Annyka Brandi € 34.860,27

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	906.257,79	1.683.700,50
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI		
Per contributi agli investimenti	250.651,73	106.795,09
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada al netto fcde(parte vincolata)	1.776.850,81	888.425,41
Per proventi parcheggi pubblici	387.662,58	387.662,58
Per contributi c/impianti		
Per mutui	5.114.342,00	5.114.342,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	3.288.347,64	3.288.347,64
Altro (da specificare)		
Totale	11.724.112,55	11.469.273,22

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	1.837.592,00
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.241,95
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.838.833,95
Spese non ricorrenti finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	180.307,32
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (spese per interventi in campo turistico, attività sociali, pubblica istruzione, altre spese generali per garantire il funzionamento dei servizi)	1.658.526,63
Totale spese	1.838.833,95
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	0,00



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 11.769.305,73, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				6.350.947,30
RISCOSSIONI	(+)	14.555.484,69	100.191.061,48	114.746.546,17
PAGAMENTI	(-)	21.109.108,22	92.016.889,82	113.125.998,04
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.971.495,43
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.971.495,43
RESIDUI ATTIVI	(+)	21.332.232,39	16.961.808,66	38.294.041,05
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				<i>0,00</i>
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.718.573,89	21.021.039,78	27.739.613,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			1.603.289,45
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			5.153.327,63
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	(=)			11.769.305,73

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	4.782.978,82	8.446.661,22	11.769.305,73
di cui:			
a) Parte accantonata	3.471.578,00	6.932.747,01	9.850.028,09
b) Parte vincolata	737.813,03	78.392,83	429.775,48
c) Parte destinata a investimenti	144.577,16	0,00	14.852,38
e) Parte disponibile (+/-) *	429.010,63	1.435.521,38	1.474.649,78

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 ...:	
Risultato di amministrazione	11.769.305,73
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/.... ⁽⁴⁾	8.157.122,73
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	1.423.196,00
Altri accantonamenti	269.709,36
Totale parte accantonata (B)	9.850.028,09
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	179.710,94
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	250.064,54
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	429.775,48
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	14.852,38
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.474.649,78

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 90 del 22/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/20	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	42.826.500,32	14.555.484,69	21.332.232,39	- 6.938.783,24
Residui passivi	34.489.332,69	21.109.108,22	6.718.573,89	- 6.661.650,58

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	(+ o -)	3.599.777,17
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.599.777,17
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		6.938.783,24
Minori residui passivi riaccertati (+)		6.661.650,58
SALDO GESTIONE RESIDUI		-277.132,66
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.599.777,17
SALDO GESTIONE RESIDUI		-277.132,66
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.158.436,56
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		7.288.224,66
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017		(A) 11.769.305,73

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Fondo Pluriennale vincolato

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	3.103.784,89	3.872.349,89
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	582.698,02	1.280.977,74
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	3.686.482,91	5.153.327,63

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'esito del campionamento è il seguente:

Imp. 1212/2017 Lav. di miglioramento sismico sc. Media statale v. Alghero € 86.756,97

Imp. 553/2017 Lav. per realizzazione pista ciclopedonale V.Veneto € 12.062,13

Imp. 1109/2017 lav. di realizzazione prolungamento sottopasso Ceccarini € 316.088,38

L'Organo di revisione ha verificato, con la tecnica del campionamento, che la reimputazione degli impegni, secondo il criterio dell'esigibilità, è conforme all'evoluzione del cronoprogramma di spesa.

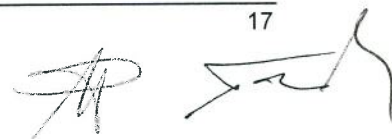


Fondo crediti di dubbia esigibilità

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.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e)	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità (f) = (e) / (c)
1010100	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PERQUATIVA						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	5.403.030,68	6.652.768,15	12.055.798,83			
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa	5.403.030,68	6.652.768,15	12.055.798,83	4.589.642,61	4.589.642,61	38,07%
1000000	TOTALE TITOLO 1	5.403.030,68	6.652.768,15	12.055.798,83	4.589.642,61	4.589.642,61	0,00%
2000000	TRASFERIMENTI CORRENTI						
	TOTALE TITOLO 2	0	0	0	0	0	0,00%
3010000	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	401.388,01	204.272,21	605.660,22	222.761,83	222.761,83	0,00%
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	772.749,91	875.411,75	1.648.161,66	398.031,04	398.031,04	0,00%
	TOTALE TITOLO 3	1.174.137,92	1.079.683,96	2.253.821,88	620.792,87	620.792,87	0,00%
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-	-	0,00%
5000000	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
	TOTALE TITOLO 5	0	0	0	0	0	0,00%
	TOTALE GENERALE	6.577.168,60	7.732.452,11	14.309.620,71	5.210.435,48	5.210.435,48	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN C/CAPITALE	0	0	0	0	0	0,00%
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE (n)	6.577.168,60	7.732.452,11	14.309.620,71	5.210.435,48	5.210.435,48	0,00%

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	14.309.620,71	5.210.435,48
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	(f)	(f)
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m)	0	0
TOTALE	14.309.620,71	5.210.435,48



Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.423.196,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

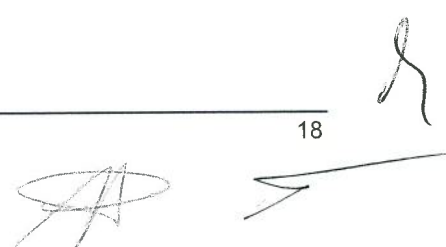
Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite aziende e società partecipate.

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)	128,07
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.696,88
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	3.824,95



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 30/03/2018 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. 19279 del 30.03.2018.

Pareggio di Bilancio 2017 - Art.1, commi 470,470-bis,471,473 e 474 della Legge 232/2016 (Legge di Bilancio 2017)		COMPETENZA ANNO 2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	2.554.970,80
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+)	1.700.732,37
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente	(-)	5.277,12
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1+A2-A3)		4.250.426,05
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+)	46.342.182,09
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+)	4.856.458,61
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+)	15.454.603,68
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+)	8.116.571,92
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+)	5.114.342,00
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI	(+)	-
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	63.838.088,98
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+)	1.603.289,45
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-)	1.700.090,72
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	423.196,00
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	175.146,61
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5-H6-H7)	(+)	63.142.945,10
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	10.981.042,51
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.674.282,70
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-)	-
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-)	-
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7-I8)	(-)	12.656.325,21
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-)	5.114.342,00
SPAZI FINANZIARI CEDUTI	(-)	763.000,00
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)		2.458.972,04
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017		133.000,00
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O)		2.325.972,04

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 correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2017, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2015 e 2016:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2015	2016	2017
I.M.U.	21.848.214,93	22.074.900,39	16486571,72*
I.M.U./ICI recupero evasione	1.020.465,00	3.613.766,00	3.027.089,00
T.A.S.I.	2.061.000,00	2.010.000,00	2.100.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	272.311,15	283.036,50	298.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	1.125.000,00	1.200.000,00	1.200.000,00
Imposta di soggiorno	2.930.560,00	3.084.000,00	3.288.347,68
Altre imposte	32.090,06	34.329,15	97.009,76
TOSAP	617.789,52	0,00	0,00
TARI	14.181.520,00	14.304.839,49	14.837.000,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	854.785,00	776.334,00	1.251.594,00
Tassa concorsi	2.250,76	0,00	3.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	287.465,39	403,28	249.414,74
Sanzioni tributarie	0,00	3.527,23	1.241,95

*al netto del Fondo di solidarietà comunale pari ad € 5.430.214,37

Si precisa che l'Ente nell'esercizio 2016 ha provveduto ad accertare l'entrata collegata al gettito IMU al lordo del fondo di solidarietà, per cui è stato contestualmente rilevato l'impegno di spesa.

Nell'esercizio 2017 l'Ente ha invece provveduto ad accertare tale entrata direttamente al netto del fondo di solidarietà.

Tale operazione comporta ripercussioni anche sulle relative scritture economiche e patrimoniali.

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	3.027.089,00	784.000,77	25,90%	2.243.088,23	76.524,00
Recupero evasione TARI	1.251.594,00	257.513,88	20,57%	994.080,12	51.016,00
Recupero evasione altri tributi	1.241,95	1.241,95	100,00%	0,00	0,00
Totale	4.279.924,95	1.042.756,60	24,36%	3.237.168,35	127.540,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	4.140.346,21	
Residui riscossi nel 2017	1.247.426,86	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	221.990,48	
Residui al 31/12/2017	2.670.928,87	64,51%
Residui della competenza	3.237.168,35	
Residui totali	5.908.097,22	
FCDE al 31/12/2017	127.540,00	2,16%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 5.588.328,67 rispetto a quelle dell'esercizio 2016, in quanto nell'anno 2017 l'accertamento IMU è stato preso al netto del fondo di solidarietà comunale pari ad € 5.430.214,37.

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	6.499.639,72	
Residui riscossi nel 2017	411.151,26	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	5.720.514,00	
Residui al 31/12/2017	367.974,46	5,66%
Residui della competenza	510.988,62	
Residui totali	878.963,08	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 90.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 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	26.824,06	
Residui riscossi nel 2017	26.582,88	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	241,18	0,90%
Residui della competenza	50.852,09	
Residui totali	51.093,27	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono aumentate di Euro 532.160,51 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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	5.118.355,08	
Residui riscossi nel 2017	1.136.515,80	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	3.981.839,28	77,80%
Residui della competenza	2.165.862,33	
Residui totali	6.147.701,61	
FCDE al 31/12/2017	973.060,88	24,44%

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	1.800.000,00	1.470.000,00	1.837.592,00
Riscossione	1.696.065,39	1.215.420,63	1.408.069,99

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	649.651,13	36,09%
2016	1.470.000,00	100,00%
2017	1.019.106,38	55,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	394.169,47	
Residui riscossi nel 2017	252.339,89	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	141.829,58	35,98%
Residui della competenza	429.522,01	
Residui totali	571.351,59	
FCDE al 31/12/2017	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada			
	2015	2016	2017
accertamento	1.685.000,00	1.028.796,59	2.199.903,12
riscossione	902.390,62	858.353,10	1.486.634,19
%riscossione	53,55	83,43	67,58
FCDE	300.000,00	9.684,40	423.052,31

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	1.685.000,00	1.028.796,59	2.199.903,12
fondo svalutazione crediti corrispondente	300.000,00	9.684,40	423.052,31
entrata netta	1.385.000,00	1.019.112,19	1.776.850,81
destinazione a spesa corrente vincolata	700.000,00	435.141,38	802.577,31
% per spesa corrente	50,54%	42,70%	45,17%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	74.414,72	85.848,10
% per investimenti	0,00%	7,30%	4,83%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	943.171,89	
Residui riscossi nel 2017	69.981,39	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	12,79	
Residui al 31/12/2017	873.177,71	92,58%
Residui della competenza	713.268,93	
Residui totali	1.586.446,64	
FCDE al 31/12/2017	423.052,31	48,45%

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 701.867,24 rispetto a quelle dell'esercizio 2016, in quanto a seguito della chiusura dell'Istituzione Riccione per la Cultura sono venuti a meno i relativi regolarizzi con il Comune di Riccione.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.245.978,45	
Residui riscossi nel 2017	1.153.823,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	92.155,16	7,40%
Residui della competenza	1.477.088,79	
Residui totali	1.569.243,95	
FCDE al 31/12/2017	13.646,93	14,81%

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

<i>RENDICONTO 2017</i>	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Casa di riposo/R.S.A.	167.395,44	691.115,03	-523.719,59	24,22%	19,02%
Asili nido*	659.397,72	1.004.364,75	-344.967,03	65,65%	52,20%
Scuole materne comunali e statali	1.112.674,59	3.490.070,95	-2.377.396,36	31,88%	26,83%
Scuole elementari/Mense	736.532,26	1.026.650,18	-290.117,92	71,74%	55,10%
Parcheggi	387.662,58	212.338,89	175.323,69	182,57%	140,18%
Totali	3.063.662,59	6.424.539,80	-3.360.877,21	47,69%	

*Riduzione dei costi del 50% ai sensi della circolare del Ministero dell'Interno n. 26 del 12/11/93

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	15.835.308,91	16.096.240,95	260.932,04
102	imposte e tasse a carico ente	783.416,45	791.634,99	8.218,54
103	acquisto beni e servizi	26.817.285,52	26.905.635,35	88.349,83
104	trasferimenti correnti	6.180.884,95	5.517.976,73	-662.908,22
105	trasferimenti di tributi	6.358.014,00	0,00	-6.358.014,00
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	1.400.416,04	1.239.104,78	-161.311,26
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	299.402,35	328.253,51	28.851,16
110	altre spese correnti	1.390.426,03	1.547.818,28	157.392,25
TOTALE		59.065.154,25	52.426.664,59	-6.638.489,66

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, dall'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio. In particolare, ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole con verbale n. 49 del 14/12/2017 (Prot.67077 del 14/12/2017) sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale adottato con delibera di G.C. 189 del 14.12.2017 avente ad oggetto "*Integrazione del piano occupazionale 2017 e del piano del fabbisogno del personale 2017-2019*", verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.
- 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 corrispondente spesa dell'anno 2009 di euro 1.574.419,47, comparata in modo omogeneo alla spesa sostenuta per il medesimo titolo nell'anno 2017, come rilevato dalla relativa tabella allegata agli atti;
- i limiti di spesa di personale per l'anno 2017 di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 e s.m.i. come di seguito illustrato:

			Media 2011-2013	Rendiconto 2017
Spese	Macroaggregato	101	16.306.927,86	16.096.240,95
(Int.1 per media 2011-2013)				
Spese	Macroaggregato	103	157.665,91	16.105,94
(Int.3 per media 2011-2013)				
Irap	Macroaggregato	102	673.031,88	702.934,12
(Int.7 per media 2011-2013)				
Altre spese :Spese macroaggregato 109				236.510,16

altre spese incluse-(incentivi progettazione interna-)	78.121,01	
altre spese incluse-(spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno)	36.648,64	0,00
Totale spese di personale (A)	17.252.395,29	17.051.791,17
(-) Componenti spese escluse (B)	3.228.483,61	3.333.380,77
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	14.023.911,68	13.718.410,40
(ex art.1 comma 557, legge n.296/2006)		

Il prospetto è stato compilato in applicazione dei principi stabiliti dalle seguenti deliberazioni della Corte dei Conti :

- Corte dei Conti sezione regionale per il Controllo Regione Molise delibera 218/2015;
- Corte dei Conti sezione autonomie con deliberazione n. 25/2014;
- Corte dei Conti Sezione autonomie n. 7/2017

Le risorse previste per la contrattazione integrativa, comprensive delle risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999 destinate all'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti , sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio e con i vincoli di finanza pubblica. In particolare l'ammontare complessivo delle risorse destinate per l'anno 2017 al trattamento accessorio risultano quantificate entro il limite previsto per l'anno 2017 dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017 che testualmente recita: " a decorrere dal 1° gennaio 2017, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale non può superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016" senza più, quindi, alcun obbligo di decurtazione proporzionale alla riduzione del personale in servizio", come di seguito dimostrato:

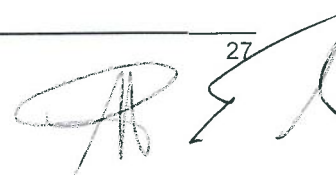
Personale non dirigenziale - Fondo risorse decentrate	Anno 2017
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 ⁽¹⁾	1.712.060,50
Limite trattamento accessorio per anno 2017 ⁽¹⁾	1.756.743,29
Fondo Risorse Decentrate 2017 ⁽²⁾	1.730.595,65

1) Fondo costituito con d.d. 1260 del 22.11.2017 (certificato con verbale revisori n.38 del 22.11.2017) ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 "

2) Comprensivo di € 18.535,15 a titolo di compensi per l'avvocatura dell'Ente recuperati da parti soccombenti nei giudizi e non sottoposti al limite ex art.23 c.2 del D.Lgs. 75/2015 ed escluse le economie del Fondo dell'anno precedente di € 65.328,31

Personale dirigenziale -Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	Anno 2017
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 ⁽¹⁾	215.337,03
Limite trattamento accessorio per anno 2017 ⁽¹⁾	215.337,03
Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti 2017 ⁽²⁾	246.122,24

1) Fondo costituito per la parte stabile con d.d. 316 del 31.03.2017 (definitivamente costituito con d.d. 303 del 13.3.2018, certificato con verbale revisori n.9 del 8.03.2018 previa riduzione entro il limite delle risorse previsto per l'anno 2017 ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015

27


2) Comprensivo di complessivi € 30.785,21 di risorse non sottoposte a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 di cui € 10.785,21 a titolo di quota da destinare alla retribuzione di risultato dei dirigenti che hanno coperto, con funzioni vicarie (interim), posizioni dirigenziali e di € 20.000,00 a incarichi in conto terzi affidati ai dirigenti dell'ente; applicazione del principio di onnicomprensività. Le relative risorse non sono assoggettate al vincolo di cui all'articolo 9 comma 2 bis DL 78 / 2010, così come stabilito dalla circolare Rgs 12 / 2011;

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che gli obiettivi di miglioramento dell'ente costituiscano condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa ai sensi dell'art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009. (*Verbali del collegio n.38 del 22.11.2017 e n.40 del 1.12.2017 per il personale non dirigenziale e n.9 del 8.3.2018 e n.12 del 21.3.2018 per il personale dirigenziale dell'ente*).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non 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»

Spese per autovetture

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

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

Limitazione incarichi in materia informatica

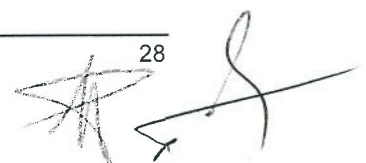
(L. n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

Non sono stati assegnati incarichi in materia informatica di cui al comma 146 e 147 dell'art. 1 della legge 228/2012.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 1.204.104,78 e rispetto al residuo debito al 1/1/2017, determina un tasso medio del 1,63 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate



dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 6.257,29.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 61.262.054,61 Esercizio 2015) l'incidenza del totale degli interessi passivi (€ 1.210.362,07) è del 1,98%.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
		2,32%	1,72%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	75.682.093,28	74.240.194,87	72.661.216,48
Nuovi prestiti (+)	3.029.072,00	3.348.965,30	5.114.342,00
Prestiti rimborsati (-)	4.470.970,41	4.927.943,69	5.575.736,47
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)*	0,00	0,00	-65.817,46
Totale fine anno	74.240.194,87	72.661.216,48	72.134.004,55
Nr. Abitanti al 31/12	35.487,00	35.487,00	35.431,00
Debito medio per abitante	2.092,04	2.047,54	2.035,90

*Le altre variazioni rettificano il residuo debito iniziale e si riferiscono a quote capitale di anni passati, impegnate ma non pagate.

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	1.469.164,08	1.286.916,04	1.204.104,78
Quota capitale	4.470.970,41	4.927.943,69	5.575.736,47
Totale fine anno	5.940.134,49	6.214.859,73	6.779.841,25

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

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2017, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità alla Cassa depositi e prestiti da destinare al pagamento di debiti certi liquidi ed esigibili.

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente non ha in corso al 31/12/2017 i seguenti 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. 90 del 22/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 6.938.783,24

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 6.661.650,58

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	1.353.742,99	1.649.771,07	4.445.104,92	7.317.170,76	14.765.789,74
Tarsu/tari				1.353.742,99	1.649.676,19	1.686.781,40	3.159.942,45	7.850.143,03
F.S.								0,00
Titolo II	0,00	0,00	15.882,29	68.930,91	204.977,00	1.420.417,89	1.065.286,88	2.775.494,97
Stato						77.677,07	15.123,43	92.800,50
di cui trasf. Regione						90.476,79	164.875,64	255.352,43
Titolo III	71.148,50	201.777,82	183.511,16	196.685,83	1.174.201,40	1.438.527,33	3.295.888,60	6.561.740,64
di cui Tia								0,00
Attivi		350,00			10.028,44	45.927,09	131.520,72	187.826,25
CdS			2.000,00	98.884,32	673.844,08	101.183,35	755.485,10	1.631.396,85
corrente	71.148,50	201.777,82	199.393,45	1.619.359,73	3.028.949,47	7.304.050,14	11.678.346,24	24.103.025,35
Titolo IV	120.399,71	43.788,94	61.710,45	701,66	937.669,68	858.186,08	625.786,40	2.648.242,92
Stato								0,00
di cui trasf. Regione		43.788,94				522.043,42	60.300,00	626.132,36
Titolo V	5.250.000,00	0,00	0,00	0,00	170.346,36	748.652,62	3.417.542,00	9.586.540,98
capitale	5.370.399,71	43.788,94	61.710,45	701,66	1.108.016,04	1.606.838,70	4.043.328,40	12.234.783,90
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.832,25	960.000,00	1.382.832,25
Totale Attivi	5.441.548,21	245.566,76	261.103,90	1.620.061,39	4.136.965,51	9.333.721,09	16.681.674,64	37.720.641,50
PASSIVI								
Titolo I	2.239,85	5678,95	4.081,80	324.549,89	1.061.119,85	3.158.903,19	15.240.744,03	19.797.317,56
Titolo II	0,00	0,00	137,94	97.578,12	350.729,64	506.285,70	3.396.747,38	4.351.478,78
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.832,25	960.000,00	1.382.832,25
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19.688,97	12.259,34	31.948,31
Passivi	2.239,85	5.678,95	4.219,74	422.128,01	1.411.849,49	4.107.710,11	19.609.750,75	25.563.576,90

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

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

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'esito della verifica è stato effettuato mediante il controllo delle dichiarazioni dei vari enti, acquisite agli atti e riportato nella seguente tabella:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune	della società		del Comune	della società		
	v/società	v/Comune		v/società	v/Comune		
Geat Spa	1.225.712,95	1.225.712,95	-	2.880.938,69	4.227.707,62	- 1.346.768,93	1
Agenzia per l'Innovazione	-	-	-	968,00	968,00	-	1
Agenzia Mobilità Romagna	-	3.975,00	-3.975,00	33.066,51	33.066,51	-	2
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini	-	-	-	-	-	-	1
Fondazione SIPL	-	-	-	-	-	-	1
Unifidi	-	-	-	-	-	-	3
New Palariccione Srl	-	-	-	-	-	-	1
Romagna Acque Spa	-	-	-	-	-	-	1
Amir Spa	-	-	-	-	-	-	1
Start Romagna Spa	2.700,00	-	2.700,00	477,60	-	477,60	3
Farmacie Comunali di Riccione Spa	-	-	-	-	-	-	1
Uni.Rimini	-	-	-	-	-	-	1
Lepida Spa	-	-	-	9.091,26	-	9.091,26	3
SIS Spa	406.940,50	406.940,50	-	-	-	-	1
Istituzione Riccione per la Cultura	-	-	-	-	-	-	2
Itinera Consortile Srl	0	-	-	0	-	-	3
Istituto Tecnico Superiore Tecnologie innovative	0	-	-	0	-	-	3
APEA Raibano Srl	0	-	-	9034,1	-	9.034,10	3
ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del	dell' ente		del	dell'ente		
	Comune v/ente	v/Comune		Comune v/ente	v/Comune		
Consorzio Strada dei Vini e dei Sapori	0	0	0	0	0	0	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							




Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	GEAT SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	4.075.244,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	2.659.577,41
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	6.734.821,41

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	PATRIMONIO MOBILITA' PROVINCIA DI RIMINI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	125.480,14
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	125.480,14

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	AGENZIA MOBILITA' ROMAGNOLA - AMR SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	165.332,54
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	165.332,54

Il collegio prende atto della relazione del Dirigente attestante il rispetto dei seguenti vincoli:

- 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).

La società affidatarie *in house Geat srl*, 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

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

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

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 17/10/2017;
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 27/10/2017

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.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

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

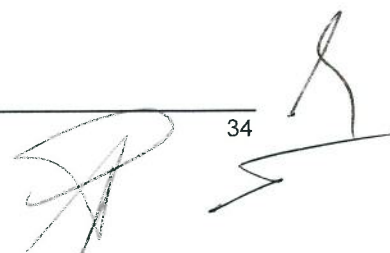
L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2017, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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



CONTO ECONOMICO

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

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	2017	2016
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
A-1	Proventi da tributi	42.951.813.31	47.384.732.76
A-2	Proventi da fondi perequativi	249.414.74	403.28
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.816.252.10	6.998.831.21
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	4.325.864.44	5.282.059.99
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	2.208.304.91	1.663.548.75
A-3-c	Quota agli investimenti	282.082.75	53.222.47
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	8.428.009.26	9.549.402.35
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.333.137.89	3.848.842.89
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	4.725.22	1.000.00
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.090.146.15	5.699.559.46
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	3.097.66	0.00
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0.00	0.00
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0.00	0.00
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	3.906.080.52	2.438.064.32
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	62.354.667.59	66.371.433.92
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	693.598.96	633.817.66
B-10	Prestazioni di servizi	25.318.589.82	27.036.130.97
B-11	Utilizzo beni di terzi	552.801.08	499.802.44
B-12	Trasferimenti e contributi	5.529.009.10	12.732.999.83
B-12-a	Trasferimenti correnti	5.513.043.40	6.180.884.95
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0.00	6.358.014.00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	15.965.70	194.100.88
B-13	Personale	16.048.392.31	15.682.561.87
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	8.089.622.65	8.088.777.07
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	378.677.23	650.641.20
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.521.443.70	6.002.281.86
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0.00	0.00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	2.189.501.72	1.435.854.01
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0.00	312.14
B-16	Accantonamenti per rischi	627.362.29	519.111.88
B-17	Altri accantonamenti	0.00	0.00
B-18	Oneri diversi di gestione	907.510.99	681.723.79
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	57.766.887.20	65.875.237.65
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	4.587.780.39	496.196.27
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
	Proventi finanziari		
C-19	Proventi da partecipazioni	171.114.00	3.557.874.09
C-19-a	da società controllate	0.00	0.00
C-19-b	da società partecipate	171.114.00	3.557.874.09
C-19-c	da altri soggetti	0.00	0.00

C-20	Altri proventi finanziari	1.768.23	1.925.36
	Totale proventi finanziari	172.882.23	3.559.799.45
	Oneri finanziari		
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.239.104.78	1.400.416.04
C-21-a	Interessi passivi	1.239.104.78	1.400.416.04
C-21-b	Altri oneri finanziari	0.00	0.00
	Totale oneri finanziari	1.239.104.78	1.400.416.04
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.066.222.55	2.159.383.41
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE		
D-22	Rivalutazioni	0.00	946.991.51
D-23	Svalutazioni	707.825.60	0.00
	TOTALE RETTIFICHE (D)	-707.825.60	946.991.51
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI		
E-24	Proventi straordinari	14.200.868,31	3.181.331.74
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	1.019.106.38	1.470.000.00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0.00	0.00
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.140.465.37	1.079.219.19
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	4.774.494.19	132.577.61
E-24-e	Altri proventi straordinari	266.802,37	499.534.94
	Totale proventi straordinari	14.200.868,31	3.181.331.74
E-25	Oneri straordinari	11.207.141.29	3.776.171.34
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0.00	122.231.00
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	8.849.751.26	3.653.940.34
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	2.357.390.03	0.00
E-25-d	Altri oneri straordinari	0.00	0.00
	Totale oneri straordinari	11.207.141.29	3.776.171.34
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.993.727,02	-594.839.60
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.807.459,26	3.007.731.59
26	Imposte	720.809.61	721.178.51
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	5.086.649,65	2.286.553.08

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

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva un utile pari a euro 5.086.649,65.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato prevalentemente dall'azzeramento dei "Contributi agli investimenti ad altre amministrazioni pubbliche" e da un aumento, tra i proventi straordinari, delle 'Plusvalenze patrimoniali' che hanno più che compensato la diminuzione dei ricavi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.092.922,63 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 627.181,15 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari, per dividendi anni 2016 e 2017, per euro 171.114,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Farmacie Comunali	17,96842%	34.140,00
Romagna Acque Spa	3,14053%	136.974,00

La differenza tra 2016 e 2017 nei proventi da partecipazione è dovuta al fatto che nel 2016 era presente la distribuzione delle riserve da parte di SIS spa come rilevato dalla relazione al Conto di Bilancio.

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
5.591.288.63	6.652.923.06	5.900.120.93

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- tra i 'Proventi da permessi a costruire' è stata rilevata la quota di parte corrente dei corrispondenti proventi;

- tra le 'Sopravvenienze attive' oltre alle 'insussistenze del passivo' sono stati rilevati il ricavo 2016 per € 1.355.526,74 derivante dall'art. 3 del DL 78/2015 erroneamente contabilizzato nell'anno di competenza e rettificato il maggiore debito verso banche iscritto nel 2016 pari ad € 177.584,26;

- tra le 'Plusvalenze patrimoniali' figurano in particolare quelle tra i 'Beni immobili non altrimenti classificati', tra i 'Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale' e tra gli 'Impianti Sportivi' derivanti da operazioni di assestamento e rivalutazione del patrimonio;

- tra le 'Sopravvenienze passive' oltre alle 'insussistenze dell'attivo', tra cui figura prevalentemente la compensazione del fondo di solidarietà in entrata e spesa per € 5.721.000,00, è stato recuperato l'errato accantonamento al FCDE dell'anno 2014 per € 1.510.589,00, le 'Rimanenze Iniziali di Valori Bollati' per € 27.735,49 dell'anno 2016 e IVA Istituzionale di competenza di dicembre 2016 per € 275.394,25;

- tra le 'Minusvalenze patrimoniali' si evidenziano movimentazioni di valore patrimoniale a seguito di rivalutazioni/svalutazioni; si segnalano di particolare rilevanza quelle dai 'Fabbricati ad uso istituzionale e commerciale'.

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

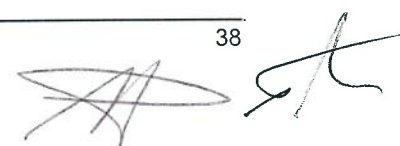
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.24 c. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come 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

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

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

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	2017	2016
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0.00	0.00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0.00	0.00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
B-I	Immobilizzazioni immateriali		
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0.00	0.00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	7.221.85	17.828.65
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	65.179.39	86.391.26
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0.00	0.00
B-I-5	Avviamento	0.00	0.00
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0.00	0.00
B-I-9	Altre	706.777.50	585.617.87
	Totale immobilizzazioni immateriali	779.178.74	689.837.78
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)		
B-II-1	Beni demaniali	69.457.410.03	68.932.842.48
B-II-1-1.1	Terreni	6.348.274.77	6.348.274.77
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.446.320.35	4.506.828.48
B-II-1-1.3	Infrastrutture	58.662.814.91	58.077.739.23
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0.00	0.00
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	151.387.346.62	150.034.585.15
B-III-2-2.1	Terreni	51.792.186.55	52.083.463.14
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00
B-III-2-2.2	Fabbricati	96.645.966.25	95.131.406.90
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	7.656.70	8.422.37
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0.00	0.00
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	279.926.96	241.638.71
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	239.118.17	127.237.81
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	102.446.85	101.408.60
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	148.297.49	140.727.25
B-III-2-2.8	Infrastrutture	0.00	0.00
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	2.171.747.65	2.200.280.37
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.674.957.77	4.719.856.34
	Totale immobilizzazioni materiali	225.519.714.42	223.687.283.97
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)		
B-IV-1	Partecipazioni in	41.576.404.68	42.284.230.27
B-IV-1-a	imprese controllate	25.885.986.44	26.786.833.13
B-IV-1-b	imprese partecipate	15.635.556.67	15.470.440.46



B-IV-1-c	in altri soggetti	54.861.56	26.956.68
B-IV-2	Crediti verso	0.00	0.00
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00
B-IV-2-b	imprese controllate	0.00	0.00
B-IV-2-c	imprese partecipate	0.00	0.00
B-IV-2-d	altri soggetti	0.00	0.00
B-IV-3	Altri titoli	0.00	0.00
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.576.404.68	42.284.230.27
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	267.875.297.84	266.661.352.02
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
C-I	Rimanenze	15.712.62	14.912.51
	Totale	15.712.62	14.912.51
C-II	Crediti (2)		
C-II-1	Crediti di natura tributaria	9.862.962.79	14.870.120.55
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0.00	0.00
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	9.862.962.79	14.870.120.55
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	0.00	0.00
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	4.167.630.93	3.947.179.67
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	3.813.408.16	3.644.745.80
C-II-2-b	Imprese controllate	0.00	0.00
C-II-2-c	Imprese partecipate	0.00	0.00
C-II-2-d	Altri soggetti	354.222.77	302.433.87
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	4.093.955.24	4.533.633.98
C-II-4	Altri crediti	10.972.473.19	13.966.152.50
C-II-4-a	Verso l'erario	0.00	0.00
C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	0.00	0.00
C-II-4-c	Altri	10.972.473.19	13.966.152.50
	Totale crediti	29.097.022.15	37.317.086.70
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi		
C-III-1	Partecipazioni	0.00	0.00
C-III-2	Altri titoli	0.00	0.00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0.00	0.00
C-IV	Disponibilità liquide		
C-IV-1	Conto di tesoreria	7.971.495.43	6.350.947.30
C-IV-1-a	istituto tesoriere	7.971.495.43	4.784.250.54
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0.00	1.566.696.76
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	3.829.662.57	2.654.133.00
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	2.297.55	27.735.49
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0.00	0.00
	Totale disponibilità liquide	11.803.455.55	9.032.815.79
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	40.916.190.32	46.364.815.00
	D) RATEI E RISCONTI		
D-1	Ratei attivi	0.00	0.00
D-2	Risconti attivi	3.656.16	30.989.24
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	3.656.16	30.989.24
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	308.795.144.32	313.057.156.26

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	2017	2016
	A) PATRIMONIO NETTO		
A-I	Fondo di dotazione	82.595.521.76	157.977.039.64
A-II	Riserve	110.577.585.14	33.070.612.11
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	27.316.477.21	25.029.924.13
A-II-b	da capitale	0.00	0.00
A-II-c	da permessi da costruire	7.879.590.05	8.040.687.98
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	75.381.517.88	0.00
A-II-e	altre riserve indisponibili	0.00	0.00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	5.086.649,65	2.286.553.08
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	198.259.756,55	193.334.204.83
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
B-1	Per trattamento di quiescenza	0.00	0.00
B-2	Per imposte	0.00	0.00
B-3	Altri	1.596.474.17	969.111.88
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	1.596.474.17	969.111.88
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO		
	TOTALE T.F.R. (C)	0.00	0.00
	D) DEBITI (1)		
D-1	Debiti da finanziamento	72.161.242,18	73.138.671.40
D-1-a	prestiti obbligazionari	14.937.868.63	17.378.708.23
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0.00	0.00
D-1-c	verso banche e tesoriere	27.237,63	49.809.962.20
D-1-d	verso altri finanziatori	57.196.135.92	5.950.000.97
D-2	Debiti verso fornitori	17.546.692.30	20.305.926.24
D-3	Acconti	0.00	0.00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.093.321.95	9.943.310.38
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0.00	0.00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	3.251.155.62	9.092.177.73
D-4-c	imprese controllate	0.00	0.00
D-4-d	imprese partecipate	480.077.30	531.318.20
D-4-e	altri soggetti	362.089.03	319.814.45
D-5	Altri debiti	3.982.520.38	3.914.665.58
D-5-a	tributari	580.070.40	1.027.721.91
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.054.060.81	1.045.658.16
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0.00	0.00
D-5-d	altri	2.348.389.17	1.841.285.51
	TOTALE DEBITI (D)	97.783.776,81	107.302.573.60
	E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI		
E-I	Ratei passivi	0.00	0.00
E-II	Risconti passivi	11.155.136.78	11.451.265.95
E-II-1	Contributi agli investimenti	11.117.998.62	11.442.416.92
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	9.823.476.64	9.205.152.57
E-II-1-b	da altri soggetti	1.294.521.98	2.237.264.35

E-II-2	Concessioni pluriennali	0.00	0.00
E-II-3	Altri risconti passivi	37.138.16	8.849.03
	TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	11.155.136.78	11.451.265.95
	TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	308.795.144.31	313.057.156.26

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.

A fine esercizio è stata effettuata la conciliazione fra inventario contabile e inventario fisico.

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.157.122,73 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVO

Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale si concilia con il risultato economico dell'esercizio come segue:

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

Fondo di dotazione	-	75.381.517,88
Riserve da risultato economico di esercizi precedenti	+	2.286.553,08
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	818.485,62
contributo permesso di costruire restituito	-	979.583,55
Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	+	75.381.517,88
Risultato economico dell'esercizio	+	2.800.096,57
variazione al patrimonio netto		4.925.551,72

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	82.595.521,76
II	Riserve	110.577.585,14
a	da risultato economico di esercizi precedenti	27.316.477,21
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	7.879.590,05
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	75.381.517,88
e	altre riserve indisponibili	-
III	risultato economico dell'esercizio	5.086.649,55

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 positivo.

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:

	importo
fondo per controversie	423.196.00
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo per altre passività potenziali probabili	204.166.29
totale	627.362.29

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 (*rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui*);

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 11.117.998,62 riferiti a contributi ottenuti da altre amministrazioni pubbliche (euro 9.823.476,64) e da altri soggetti pubblici (euro 1.294.521,98).

L'importo all'1/1/2017 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.228.721,36 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 rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

OSSERVAZIONI

Il collegio osserva quanto segue:

- 1) ricorso anticipazione di tesoreria: rinnova la raccomandazione a proseguire in un'attenta gestione della cassa, al fine di garantire un regolare andamento dei flussi di entrata e spesa, sia in termini di competenza sia in c/residui, che rappresenta il presupposto di mantenere soddisfacente condizioni di liquidità;
- 2) fondo rischi per contenzioso: sulla base della relazione dell'ufficio legale si consiglia di destinare un'ulteriore quota dell'avanzo di amministrazione a passività potenziali;
- 3) sistema informativo: avendo rilevato delle criticità nel sistema si raccomanda un miglioramento per rendere più efficace e trasparente la gestione contabile;

Infine il collegio consiglia di destinare il risultato economico d'esercizio a riserva.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2017.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE SCHIAVO

RAG. PAOLO BEDEI

RAG. PAOLO VALENTINI

