

Comune di Riccione

Allegato 8

Rendiconto di Gestione anno 2016

**«Parere del Collegio dei
Revisori dei Conti»**

COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

COMUNE DI RICCIONE			
SERVIZIO PROTOCOLLO			
Prot. <u>18631</u>			
Gen. n.	Cat. <u>2</u>	Cl. <u>11</u>	Fasc.
11 APR. 2017			
Si trasmette al Dir. del Settore <u>Pal</u>			
Dott. Ing. Arch. <u>Faiella</u> per l'avvio del			
Procedimento ai sensi art. 4 L. 7.8.1990 n. 241			
Il Responsabile.....			

Relazione dell'organo di revisione

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

anno 2016

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE SCHIAVO (PRESIDENTE)

RAG. PAOLO BEDEI

RAG. PAOLO VALENTINI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui anni precedenti

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

Comune di Riccione

Organo di revisione

Verbale n. 18 del 11/04/2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione commissariale con i poteri del consiglio del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto 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;

Presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione commissariale con i poteri del consiglio del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, li 11/04/2017

L'organo di revisione

Dott. Raffaele Schiavo (Presidente)

Rag. Paolo Bedei

Rag. Paolo Valentini (assente giustificato)

INTRODUZIONE

- ◆ Il Collegio dei Revisori dei Conti nominato con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30.04.2015;
- ◆ ricevuta in data 11/04/2017 la proposta di delibera commissariale con i poteri del consiglio per l'esercizio 2016, 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 (1)
 - c) stato patrimoniale; (1)

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 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;
- 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 e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- 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);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
-
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato ai nuovi principi dell'armonizzazione 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;
- ◆ 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;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

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 rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 27.07.2016, con delibera di Consiglio Comunale n. 24;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con Verbale di Deliberazione Commissariale con i poteri della Giunta Comunale n.19 del 16.03.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.508 reversali e n. 9.439 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 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 2017, 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 Cassa di Risparmio di Rimini, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			1.073.567,53
Riscossioni	19.353.875,83	101.679.899,26	121.033.775,09
Pagamenti	22.349.841,95	93.406.553,37	115.756.395,32
Fondo di cassa al 31 dicembre			6.350.947,30
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			6.350.947,30
di cui per cassa vincolata			1.566.696,76

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	6.350.947,30
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	1.566.696,76
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	1.566.696,76

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 1.566.696,76 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 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1 e come da prospetto agli atti della presente relazione.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	1.566.696,76
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	1.566.696,76
Cassa vincolata al 01/01/2016	950.928,87
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2016	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	950.928,87
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	6.433.756,06
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	5.817.988,17
Totale cassa vincolata presso l'Ente	1.566.696,76

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			
	2014	2015	2016
2			
Disponibilità	2.008.881,51	1.073.567,53	6.350.947,30
Anticipazioni	912.488,98	3.839.711,35	3.907.665,04
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA			
	2014	2015	2016
3			
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	37	167	237
Utilizzo medio dell'anticipazione			1.796.200,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	14.241.778,27	15.985.641,58	14.722.614,24
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	2.912.488,98	3.839.711,35	3.907.665,04
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	10.000,00	50.000,00	83.889,57

Il Collegio osserva il perdurare ed il maggior utilizzo temporale dell'anticipazione di tesoreria per cui raccomanda una più attenta e correlata gestione dei flussi di cassa.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di € 3.517.309,60, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	(+)	71.359.086,90	71.724.459,11	125.535.447,04
Impegni di competenza	(-)	77.069.813,59	72.111.239,31	121.439.013,80
Saldo		-5.710.726,69	-386.780,20	4.096.433,24
quota di FPV applicata al bilancio	(+)	13.615.207,65	7.443.659,33	5.662.330,07
Impegni confluiti nel FPV	(-)	7.561.573,13	5.662.330,07	6.241.453,71
saldo gestione di competenza		342.907,83	1.394.549,06	3.517.309,60

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2016
Riscossioni	(+)	101.679.899,26
Pagamenti	(-)	93.406.553,37
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.273.345,89
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	5.662.330,07
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	6.241.453,71
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-579.123,64
Residui attivi	(+)	23.855.547,78
Residui passivi	(-)	28.032.460,43
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-4.176.912,65
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		3.517.309,60

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Risultato gestione di competenza	3.517.309,60
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	1.265.959,72
quota di disavanzo ripianata	
saldo	4.783.269,32

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.274.280,48
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	68.081.909,44
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	59.065.154,25
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.554.970,80
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	122.231,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbl.	(-)	5.297.632,66
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		3.316.201,21
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	(+)	450.429,34
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	1.470.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	765.717,20
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	4.470.913,35
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	815.530,38
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.388.049,59
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	12.185.815,05
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.470.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività fin.	(-)	4.854.492,04
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	765.717,20
M) Entrate da accens. prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	6.954.012,00
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.686.482,91
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	122.231,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	312.356,27
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	4.854.492,04
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	4.854.492,04
EQUILIBRIO FINALE	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	4.783.269,62
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		4.470.913,35
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti	(-)	450.429,34
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		4.020.484,01

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

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 la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

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

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

Dalla relazione sulla gestione risulta che la composizione del FPV finale è la seguente:

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	2.274.280,48	2.554.970,80
FPV di parte capitale	3.388.049,59	3.686.482,91

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

1. l'entrata che finanzia il fondo è accertata
2. la spesa rientra nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio applicato alla competenza finanziaria potenziata

E' 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		
	8	
	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	1.172.345,78	1.125.194,74
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	653.173,85	207.948,80
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	1.028.796,59	514.398,29
Per proventi parcheggi pubblici	357.646,69	357.646,69
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	3.348.965,30	3.348.965,30
Totale	6.560.928,21	5.554.153,82

Entrate e spese non ripetitive

Al saldo positivo della gestione della parte hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

ENTRATE E SPESE NON RIPETITIVE	
Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	1.470.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	3.527,23
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Recupero Sanzioni per violazioni al codice della strada	300.000,00
Altre (da specificare)	
Totale entrate	1.773.527,23
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
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)	1.773.527,23
Totale spese	1.773.527,23

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 8.446.661,22 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			1.073.567,53
RISCOSSIONI	19.353.875,83	101.679.899,26	121.033.775,09
PAGAMENTI	22.349.841,95	93.406.553,37	115.756.395,32
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			6.350.947,30
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			6.350.947,30
RESIDUI ATTIVI	18.970.952,54	23.855.547,78	42.826.500,32
RESIDUI PASSIVI	6.456.872,26	28.032.460,43	34.489.332,69
<i>Differenza</i>			8.337.167,63
<i>meno FPV per spese correnti</i>			2.554.970,80
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			3.686.482,91
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			8.446.661,22

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	3.726.283,36	4.782.978,82	8.446.661,22
di cui:			
a) parte accantonata	1.510.589,00	3.471.578,00	6.932.747,01
di cui:			
Fondo crediti dubbia esigibilità		3.021.578,00	5.457.032,01
Fondo rischi contenzioso		450.000,00	1.400.000,00
Fondo indennità fine mandato Sindaco			10.300,00
Fondo rinnovi contrattuali			65.415,00
b) Parte vincolata	0,00	737.813,03	78.392,83
c) Parte destinata a investimenti	757.648,76	144.577,16	0,00
e) Parte disponibile (+/-)	1.458.045,60	429.010,63	1.435.521,38

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2015 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2016:

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	309.125,17			0,00	309.125,17
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				141.304,17	141.304,17
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale		815.530,38		0,00	815.530,38
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	309.125,17	815.530,38	0,00	141.304,17	1.265.959,72

L'Organo di revisione ha accertato la legittimità dell'utilizzo dell'avanzo non vincolato in quanto l'applicazione dell'avanzo di amministrazione libero è stata effettuata come da art. 187 comma 3 bis esclusivamente per i provvedimenti di riequilibrio essendo l'ente in situazione di anticipazione di Tesoreria.

Variazione dei residui anni precedenti

L'entità dei residui iscritti dopo il riaccertamento ordinario ha subito la seguente evoluzione:

	iniziali	riscossi/pagati	da riportare	variazioni
Residui attivi	39.725.373,63	19.353.875,83	18.970.952,54	- 1.400.545,26
Residui passivi	30.354.032,27	22.349.841,95	6.456.872,26	- 1.547.318,06

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		2016
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	3.517.309,60
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.517.309,60
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.400.545,26
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.547.318,06
SALDO GESTIONE RESIDUI		146.772,80
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		3.517.309,60
SALDO GESTIONE RESIDUI		146.772,80
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.265.959,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		3.516.619,10
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		(A) 8.446.661,22

La parte **accantonata** al 31/12/2016 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	5.457.032,01
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	-
fondo rischi per contenzioso	1.400.000,00
fondo incentivi avvocatura interna	-
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	10.300,00
fondo perdite società partecipate	-
fondo rinnovi contrattuali	65.415,00
altri fondi spese e rischi futuri	
TOTALE PARTE ACCANTONATA	6.932.747,01

La parte **vincolata** al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	78.392,83
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
TOTALE PARTE VINCOLATA	78.392,83

L'Organo di revisione ha verificato la quantificazione delle quote vincolate, destinate e accantonate e la natura del loro finanziamento.

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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.

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI	TOTALI RESIDUI ATTIVI	IMPORTO MINIMO DEL FONDO	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	% di accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità
		(a)	(b)	(c) = (a) + (b)	(d)	(e)	(f) = (e) / (c)
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa						
1010100	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	6.031.827,63	3.226.873,66	9.258.701,29	3.568.303,48	3.568.303,48	38,54
	di cui accertati per cassa sulla base del principio contabile 3.7						
	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi assimilati non accertati per cassa						
1010400	Tipologia 104: Compartecipazioni di tributi	6.031.827,63	3.226.873,66	9.258.701,29		3.568.303,48	
1030100	Tipologia 301: Fondi perequativi da Amministrazioni Centrali						
1030200	Tipologia 302: Fondi perequativi dalla Regione o dalla Provincia autonoma						
1000000	TOTALE TITOLO 1	6.031.827,63	3.226.873,66	9.258.701,29	3.568.303,48	3.568.303,48	
	Trasferimenti correnti						
2010100	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
2010200	Tipologia 102: Trasferimenti correnti da Famiglie						
2010300	Tipologia 103: Trasferimenti correnti da Imprese						
2010400	Tipologia 104: Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private						
2010500	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo						
2000000	TOTALE TITOLO 2						
	Entrate extratributarie						
3010000	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	466.140,64	32.461,01	498.601,65	227.960,67	227.960,67	45,72

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI/ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALI 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)
3020000	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	231.074,51	774.728,40	1.006.402,91	86.852,57	86.852,57	8,63
3030000	Tipologia 300: Interessi attivi						
3040000	Tipologia 400: Altre entrate da redditi da capitale						
3050000	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti						
3000000	TOTALE TITOLO 3	697.815,15	807.189,41	1.505.004,56	314.813,24	314.813,24	
	Entrate in conto capitale						
4010000	Tipologia 100: Tributi in conto capitale						
4020000	Tipologia 200: Contributi agli investimenti Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche Contributi agli investimenti da UE						
4030000	Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale Contributi agli investimenti: al netto dei contributi da PA e da UE						
4040000	Tipologia 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche						
4050000	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale Altri trasferimenti in conto capitale da UE						
4000000	TOTALE TITOLO 4						
	Entrate da riduzione di attività finanziarie						
5010000	Tipologia 100: Alienazione di attività finanziarie						

TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATESI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALI 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)
5020000	Tipologia 200: Riscossione crediti di breve termine						
5030000	Tipologia 300: Riscossione crediti di medio-lungo termine						
5040000	Tipologia 400: Altre entrate per riduzione di attività finanziarie						
5000000	TOTALE TITOLO 5						
	TOTALE GENERALE	6.729.642,78	4.034.063,07	10.763.705,85	3.883.116,72	3.883.116,72	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE					3.883.116,72	
	DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE C/CAPITALE					3.883.116,72	

COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	TOTALE CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI
RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO	10.763.705,85	3.883.116,72
CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO	100,00	
ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE		
TOTALE	10.763.805,85	3.883.116,72

Metodo ordinario

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 calcolato con il 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 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato ed accertato è pari ad euro 3.883.116,72.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo rischi per contenzioso

E' stata accantonata la somma di euro 1.400.000,00, 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 formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.400.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 450.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 450.000,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016 per nuovo contenzioso che ora vanno ad incrementare il fondo;

euro 500.000,00 ulteriore accantonamento risultato di amministrazione.

Fondo perdite aziende e società partecipate

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Non ci sono state perdite nei bilanci d'esercizio 2015 dei vari organismi e società partecipate.

Fondo indennità di fine mandato

E' stato costituito un fondo di euro 10.300,00, sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 e negli esercizi precedenti per indennità di fine mandato.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2016 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 2.274.280,48
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 2.257.485,28
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 47.385.136,04
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 5.318.402,10
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 173.000,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) -
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 5.145.402,10
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 15.378.371,30
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 3.982.357,71
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 4.854.492,04
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+) 76.745.759,19
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 59.065.154,25
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 2.554.970,80
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) -
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) -
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 61.620.125,05
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 6.954.012,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 1.700.732,37
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) -
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) -
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) -
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) -
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) -
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) -
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 8.654.744,37
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 4.854.492,04
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	75.129.361,46
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	6.148.163,49
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	(-)/(+) 1.314.402,50
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	(-)/(+) -
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	(-)/(+) 680.000,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	(-)/(+) -
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	(-)/(+) -
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	6.782.565,99

L'ente ha provveduto in data 29/03/2017 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. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	16.213.549,00	21.848.214,93	22.074.900,39
I.M.U./ICI recupero evasione	693.900,16	1.020.465,00	3.613.766,00
T.A.S.I.	1.451.057,00	2.061.000,00	2.010.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	285.000,00	272.311,15	283.036,50
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	1.158.678,18	1.125.000,00	1.200.000,00
Imposta di soggiorno	2.850.000,00	2.930.560,00	3.084.000,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	59.500,00	32.090,06	34.329,15
TOSAP	682.626,97	617.789,52	0,00
TARI	14.385.589,00	14.181.520,00	14.304.839,49
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	221.887,65	854.785,00	776.334,00
Tassa concorsi	0,00	2.250,76	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	2.868.136,58	287.465,39	403,28
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	3.527,23
Totale entrate titolo 1	40.869.924,54	45.233.451,81	47.385.136,04

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	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016	FCDE rendiconto 2016
Recupero evasione ICI/IMU	3.613.766,00	608.774,93	16,85%	1,79%	64.640,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI/TARI	776.334,00	288.414,20	37,15%	8,33%	64.640,00
Recupero evasione altri tributi	3.527,33	3.527,33	100,00%	0,00%	0,00
Totale	4.393.627,33	900.716,46	20,50%	2,94%	129.280,00

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	1.426.323,47	100,00%
Residui riscossi nel 2016	778.888,13	54,61%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	647.435,34	45,39%
Residui della competenza	3.492.910,87	
Residui totali	4.140.346,21	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	1.150.000,00	1.800.000,00	1.470.000,00
Riscossione	1.028.810,46	1.696.065,39	1.215.420,63

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014	0,00	0,00%
2015	649.651,13	36,09%
2016	1.470.000,00	100,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	173.976,88	100,00%
Residui riscossi nel 2016	34.386,78	19,77%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	139.590,10	80,23%
Residui della competenza	254.579,37	
Residui totali	394.169,47	

Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	4.245.985,18	3.644.181,28	4.375.354,89
Trasferimenti correnti da famiglie	8.917,26	2.650,00	900,00
Trasferimenti correnti da imprese	0,00	0,00	292.500,81
Trasferimenti correnti da Istituzioni sociali private	410,96	390.301,01	649.646,40
Trasferimenti correnti dall' Unione Europea e dal resto del mondo	0,00	0,00	0,00
Totale	4.255.313,40	4.037.132,29	5.318.402,10

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2014 e 2015:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.962.243,09	8.405.229,38	9.380.507,53
Proventi derivanti dall' attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.772.459,00	2.211.258,54	1.846.578,46
Interessi attivi	138.025,06	65.980,00	1.925,36
Altre entrate da redditi di capitale	848.202,57	454.857,00	3.557.874,09
Rimborsi e altre entrate correnti	44.289,29	854.145,59	591.485,86
Totale entrate extratributarie	13.765.219,01	11.991.470,51	15.378.371,30

Proventi dei servizi pubblici

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 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale.

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 2016	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido*	644.544,37	1.015.794,62	-371.250,25	63,45%	48,41%
Scuole materne	1.120.726,52	3.502.651,82	-2.381.925,30	32,00%	27,18%
Casa riposo anziani	147.683,23	714.318,84	-566.635,61	20,67%	66,31%
Scuole elementari/Mense scolastiche	696.384,61	983.565,09	-287.180,48	70,80%	56,36%
Parcheggi	357.646,69	210.153,29	147.493,40	170,18%	161,17%
Totali	2.966.985,42	6.426.483,66	-3.606.991,64	46,17%	44,53%

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

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					
	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	1.650.000,00	1.685.000,00	300.000,00	1.028.796,59	9.684,40
riscossione	1.349.388,92	902.390,62		858.353,10	
%riscossione	81,78	53,55	300.000,00	83,43	9.684,40
* di cui accantonamento al FCDE					

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	1.650.000,00	1.685.000,00	1.028.796,59
fondo svalutazione crediti corrispondente	300.000,00	300.000,00	9.684,40
entrata netta	1.350.000,00	1.385.000,00	1.019.112,19
destinazione a spesa corrente vincolata	600.000,00	700.000,00	435.141,38
Perc. X Spesa Corrente	44,44%	50,54%	42,70%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	74.414,72
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	7,30%

Si evidenzia, per l'esercizio 2014 che la parte vincolata risulta inferiore al 50% delle entrate accertate 2014 in quanto dall'accertamento vengono decurtate le sanzioni elevate e rimborsate al Comune di Coriano a seguito della convenzione tra il Comune di Coriano e Riccione denominata "Corpo Intercomunale Polizia Municipale Riccione e Coriano".

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	881.493,70	100,00%
Residui riscossi nel 2016	108.765,30	12,34%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	772.728,40	87,66%
Residui della competenza	170.443,49	
Residui totali	943.171,89	

Vendita di beni e servizi provenienti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono *umentate* di Euro 975.278,15 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione (voci 3400.00.01/04-3400.02.00/03.00 e 3410.00.01) è stata la seguente:

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	442.376,95	100,00%
Residui riscossi nel 2016	344.913,22	77,97%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	97.463,73	22,03%
Residui della competenza	272.427,78	
Residui totali	369.891,51	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	15.939.185,64	15.835.308,91	-103.876,73
102	imposte e tasse a carico ente	765.964,96	783.416,45	17.451,49
103	acquisto beni e servizi	25.499.333,34	26.817.285,52	1.317.952,18
104	trasferimenti correnti	5.043.011,55	6.180.884,95	1.137.873,40
105	trasferimenti di tributi	7.375.131,01	6.358.014,00	-1.017.117,01
106	fondi perequativi	0,00		0,00
107	interessi passivi	1.469.256,37	1.400.416,04	-68.840,33
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive entrate	250.463,40	299.402,35	48.938,95
	altre spese correnti	654.163,26	1.390.426,03	736.262,77
TOTALE		56.996.509,53	59.065.154,25	2.068.644,72

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha 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, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- 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 1.574.419,47**
- 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 di **euro 14.023.911,68**;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015.
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2016, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2015 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art. 1, comma 557 e 557 quater

della Legge 296/2006 come di seguito dimostrato.

	Media 2011-2013	Rendiconto 2016
Spese Macroaggregato 101 (Int.1 per media 2011-2013)	16.306.927,86	15.835.308,91
Spese Macroaggregato 103 (Int.3 per media 2011-2013)	157.665,91	16.956,64
Irap Macroaggregato 102 (Int.7 per media 2011-2013)	673.031,88	686.814,70
Altre spese :Spese macroaggregato 109		212.202,35
altre spese incluse-(<i>incentivi progettazione interna-</i>)	78.121,01	
altre spese incluse-(<i>spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno</i>)	36.648,64	0,00
Totale spese di personale (A)	17.252.395,29	16.751.282,60
(-) Componenti spese escluse (B)	3.228.483,61	3.393.105,45
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	14.023.911,68	13.358.177,15
(ex art.1 comma 557, legge n.296/2006)		

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 prot. n. 48587/2016 del 19/10/2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale al piano da ultimo adottato con Delibera di G.c. n.311 del 3.11.2016 verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze (1)	130.752,00	80,00%	26.150,40	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	201.022,65	80,00%	40.204,53	28.292,70	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	20.500,00	50,00%	10.250,00	5.701,60	0,00
Formazione	106.959,00	50,00%	53.479,50	21.395,04	0,00

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013:

4,2% con spesa di personale pari o inferiore a 5 milioni di euro;

1,4% con spesa di personale superiore a 5 milioni di euro.

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

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

L'ente ha rispettato le disposizione dell'art.9 del D.l. 66/2014 in tema di razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 1.286.916,04 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 1,83 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 11.315,53.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli (€ 58.890.456,95 Esercizio 2014) l'incidenza del totale degli interessi passivi (€ 1.411.731,57) è del 2,39%.

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2016 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

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.			
	2014	2015	2016
Controllo limite art. 204/TUEL	2,83%	2,32%	2,39%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	79.415.716,05	75.682.093,28	74.240.194,87
Nuovi prestiti (+)	1.502.518,56	3.029.072,00	3.348.965,30
Prestiti rimborsati (-)	-5.236.141,33	-4.470.970,41	-4.927.943,69
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	75.682.093,28	74.240.194,87	72.661.216,48
Nr. Abitanti al 31/12	35.649,00	35.487,00	35.487,00
Debito medio per abitante	2.122,98	2.092,04	2.047,54

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	2014	2015	2016
Oneri finanziari	1.699.999,97	1.469.164,08	1.286.916,04
Quota capitale	5.236.141,33	4.470.970,41	4.927.943,69
Totale fine anno	6.936.141,30	5.940.134,49	6.214.859,73

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2016 contratti di locazione finanziaria.

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 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con Deliberazione Commissariale con i poteri della Giunta n. 19 del 16.03.2017 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2015 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.400.545,26

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 1.547.318,06

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	0,00	0,00	256.736,67	1.355.746,70	1.770.487,04	13.814.367,77	17.197.338,18
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	221.990,48	1.355.206,99	1.649.676,19	3.026.836,56	6.253.710,22
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	2.096,33	5.840,35	148.219,51	68.992,91	507.870,93	2.123.791,79	2.856.811,82
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	134.487,70	134.487,70
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	3.562,02	280.791,99	284.354,01
Titolo III	75.420,27	205.607,82	196.031,16	357.952,21	1.259.170,13	4.012.277,64	6.106.459,23
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	1.663,75	1.680,00	2.520,00	50.440,00	42.609,36	272.427,78	371.340,89
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	98.884,32	673.844,08	219.674,73	992.403,13
Tot. Parte corrente	77.516,60	211.448,17	600.987,34	1.782.691,82	3.537.528,10	19.950.437,20	26.160.609,23
Titolo IV	159.019,71	399.594,00	61.710,45	742,62	952.956,31	1.529.620,60	3.103.643,69
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui trasf. Regione	25.600,00	399.594,00	0,00	0,00	0,00	643.736,42	1.068.930,42
Titolo V	10.250.000,00	0,00	0,00	0,00	686.646,21	1.876.324,40	12.812.970,61
Tot. Parte capitale	10.409.019,71	399.594,00	61.710,45	742,62	1.639.602,52	3.405.945,00	15.916.614,30
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.832,25	422.832,25
Titolo IX	41.058,33	7.984,46	175.471,78	6.925,08	18.671,56	76.333,33	326.444,54
Totale Attivi	10.486.536,31	611.042,17	662.697,79	1.783.434,44	5.177.130,62	23.779.214,45	42.826.500,32
PASSIVI							
Titolo I	21.901,46	9.636,85	15.298,78	422.841,31	2.442.625,08	22.511.657,33	25.423.960,81
Titolo II	32.147,03	0,00	137,94	1.728.425,41	1.025.466,65	3.566.426,82	6.352.603,85
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	422.832,25	422.832,25
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	369.688,97	369.688,97
Titolo VII	523.898,46	19.978,00	47.404,94	51.327,86	115.782,49	1.161.855,06	1.920.246,81
Totale Passivi	577.946,95	29.614,85	62.841,66	2.202.594,58	3.583.874,22	28.032.460,43	34.489.332,69

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società 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 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	5.112.999,73	5.112.999,73	-	8.780.132,08	8.780.132,08	-	1
Agenzia per l'Innovazione	-	-	-	968,00	968,00	-	1
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini	-	-	-	51.601,47	51.601,47	-	1
Fondazione SIPL	-	-	-	-	-	-	1
Unifidi	-	-	-	-	-	-	1
New Palariccione Srl	242.076,00	242.076,00	-	1.748,90	1.748,90	-	1
Romagna Acque Spa	-	-	-	-	-	-	1
Amir Spa	-	-	-	-	-	-	1
Start Romagna Spa	836,10	836,10	-	6.108,37	6.108,37	-	3
Farmacie Comunali di Riccione Spa	-	-	-	-	-	-	1
Uni.Rimini	-	-	-	5.566,25	5.566,25	-	1
Lepida Spa	-	-	-	8.514,10	8.514,10	-	1
SIS Spa	917.130,38	917.130,38	-	-	-	-	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		-	0		-	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 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali ed ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	GEAT S.P.A.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio:	
manutenzione ordinaria patrimonio	1.385.000,00
manutenzione impianti	500.000,00
manutenzione fontane	190.000,00
lotta antiparassitaria	231.678,00
manutenzione verde pubblico	1.588.196,00
manutenzione porto canale	340.624,00
servizio viabilità	600.600,00
pubblica illuminazione	1.948.450,01
manutenzione straordinaria strade	1.599.750,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	8.384.298,01

Servizio:	
Organismo partecipato:	AGENZIA DI MOBILITA'
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio:	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	319.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	319.000,00

E' stato verificato il rispetto della normativa vigente in materia.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

L'ente ha presentato entro il 31 marzo 2016 alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti la relazione sui risultati conseguiti rispetto a quanto riportato nel piano presentato nel 2015 in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1 comma 612 della legge 190/2014.

Il piano e la relazione sono pubblicate nel sito internet istituzionale dell' ente.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

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, il collegio prende atto dell'adempimento come da report allegato agli atti della presente relazione

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

L'ente nel rendiconto 2016, 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 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
A componenti positivi della gestione	62.346.075,78	66.371.433,92
B componenti negativi della gestione	60.657.620,23	65.875.237,65
Risultato della gestione	1.688.455,55	496.196,27
C Proventi ed oneri finanziari		
proventi finanziari	520.837,00	3.559.799,45
oneri finanziari	1.469.256,37	1.400.416,04
D Rettifica di valore attività finanziarie		
Rivalutazioni	0,00	946.991,51
Svalutazioni	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa	740.036,18	3.602.571,19
E proventi straordinari	1.394.603,68	3.181.331,74
E oneri straordinari	224.387,33	3.776.171,34
Risultato prima delle imposte	1.910.252,53	3.007.731,59
IRAP	765.964,96	721.178,51
Risultato d'esercizio	1.144.287,57	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 di 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 ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva:

Il **peggioramento** del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.602.571,19 con un **miglioramento** dell'equilibrio economico di Euro 2.862.535,01 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 euro 3.557.874,09, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Farmacie Comunali	17,97%	26.605,00
Romagna Acque Spa	3,14%	159.803,00
SIS Spa	45,64%	1.159.458,81
Geat Spa	98,11%	2.212.007,28

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		
2014	2015	2016
4.983.336,69	5.174.195,42	6.002.281,86

- rilevazione nella voce E.24 e. del contributo da parte di ACER per la costruzione di alloggi di edilizia residenziale (ERP);
- rilevazione nella voce E.25 a. del conto economico come "Trasferimenti in conto capitale" delle partite aperte nei confronti della Palariccione Spa (in liquidazione);
- 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 nella voce E. 25 b. del conto economico come "Sopravvenienze passive" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno 2014.

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 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	676.968,48	12.869,30	689.837,78
Immobilizzazioni materiali	218.223.679,30	5.463.604,67	223.687.283,97
Immobilizzazioni finanziarie	41.337.238,76	946.991,51	42.284.230,27
Totale immobilizzazioni	260.237.886,54	6.423.465,48	266.661.352,02
Rimanenze	15.224,91	-312,40	14.912,51
Crediti	39.689.050,67	-2.371.963,97	37.317.086,70
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.311.139,43	4.721.676,36	9.032.815,79
Totale attivo circolante	44.015.415,01	2.349.399,99	46.364.815,00
Rate i e risconti	49.614,26	-18.625,09	30.989,17
			0,00
Totale dell'attivo	304.302.915,81	8.754.240,38	313.057.156,19
Passivo			
Patrimonio netto	191.225.005,81	2.109.199,02	193.334.204,83
Fondo rischi e oneri	450.000,00	519.111,88	969.111,88
Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
Debiti	99.852.840,79	7.449.732,81	107.302.573,60
Risconti e contributi agli investimenti	12.775.069,21	-1.323.803,26	11.451.265,95
			0,00
Totale del passivo	304.302.915,81	8.754.240,45	313.057.156,26
Conti d'ordine	15.005.051,07	-8.372.014,26	6.633.036,81

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce B 9 dell'attivo patrimoniale concernono ad esempio le spese straordinarie su beni di terzi, per Euro 585.617,87, il cui costo è stato ripartito in cinque anni.

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

Crediti

E' stata verificata la corrispondenza 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 4.431.793,87 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.

Il credito IVA è imputo nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione o è stata presentata la richiesta di rimborso.

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 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	+	2.286.553,08
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	0
contributo permesso di costruire restituito	-	177.354,06
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	0
variazione al patrimonio netto		2.109.199,02

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo
fondo di dotazione	157.977.039,64
riserve	8.040.687,98
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti	25.029.924,13
risultato economico dell'esercizio	2.286.553,08
totale patrimonio netto	193.334.204,83

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

	importo
fondo di dotazione	
a riserva	2.286.553,08
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	2.286.553,08

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	900.000,00
fondo perdite società partecipate	
fondo per manutenzione ciclica	
fondo per altre passività potenziali probabili	69.111,88
totale	969.111,88

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2016 con i debiti residui in parte capitale dei prestiti in essere.

Per gli altri debiti è stata verificata la corrispondenza 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 'Risconti passivi' sono rilevati contributi agli investimenti per euro 11.442.416,92 riferiti a contributi ottenuti da 'altre amministrazioni pubbliche' per euro 9.205.152,57 e da 'altri soggetti' per euro 2.237.264,35 unitamente ai fitti attivi non di competenza ('altri risconti passivi') per euro 8.849,03.

L'importo all'01/01/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 1.486.194,69 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

Conti d'ordine

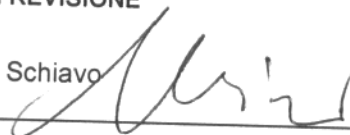
Nei conti d'ordine sono correttamente rilevate le garanzie prestate risultanti da atti conservati presso l'ente ed elencate nell'inventario.

CONCLUSIONI

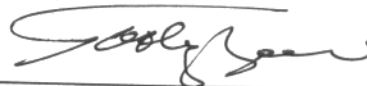
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Raffaele Schiavo



Rag. Paolo Bedei



Rag. Paolo Valentini (Assente giustificato)