



# **Rendiconto di Gestione 2018**

**Parere al Rendiconto  
Collegio dei Revisori dei  
Conti**

# COMUNE DI RICCIONE

Provincia di Rimini

## Relazione dell'organo di revisione

# anno 2018

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

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA MONICA MARABINI

DOTT.ROBERTO TONTINI

DOTT.SSA MARIA LUISA CARLI

# Comune di Riccione

## Organo di revisione

Verbale n. 09 del 28.03.2019

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2018, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2018 operando ai sensi e nel rispetto:

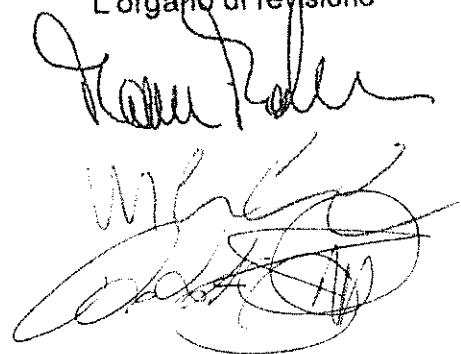
- del D.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

**presenta**

- l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, Il 28.03.2019

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott.ssa Monica Marabini, Dott. Roberto Tontini e Dott.ssa Maria Luisa Carli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 11 del 10/05/2019;

1\* ricevuta in data 27/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n.109 del 26.03.2019, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

L'Organo di revisione ha verificato che la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018 sono 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):

- Conto del bilancio;
- Conto economico
- Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Il prospetto dimostrativo del risultato 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;
- 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, fino al compimento dei termini di prescrizione;
- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo, contenente il prospetto sui pagamenti e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 28 dicembre 2018);

- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
  - l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
  - la certificazione rispetto obiettivi anno 2018 del saldo di finanza pubblica;
  - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
  - (eventuale) la relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
  - la delibera relativa alla salvaguardia degli equilibri (articolo 193, comma 2, del Dlgs 267/2000).
- 2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 con le relative delibere di variazione;
- 3\* viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- 4\* visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- 5\* visto il D.lgs. 118/2011;
- 6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- 7\* 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 anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n.14
di cui variazioni di Consiglio	n. 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n.3
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n.4
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n.0

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

## CONTO DEL BILANCIO

### Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2018, *non ha rilevato* gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti, bilanci consolidati approvati;

- nel corso dell'esercizio 2018, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero l'ente non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt. 195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;

- nel caso di applicazione nel corso del 2018 dell'avanzo vincolato presunto l'organo di revisione ha accertato che *sono state* rispettate le condizioni di cui all'art. 187, comma 3 e 3-quater del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

- nel rendiconto 2018 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016 (specificare se leasing immobiliare, leasing immobiliare in costruendo, lease-back, project financing, altre da specificare);
- ha dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- non si è avvalso della facoltà, di cui all'art. 1, co. 814, della l. 27 dicembre 2017, n. 205;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che per l'ente risulta responsabile del procedimento ai sensi dell'art. 139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili la Dirigente dei Servizi Finanziari;
- che il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;



- ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 80.115,46 di parte corrente e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;

Tali debiti sono così classificabili:

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

- 1) riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per euro 80.115,46.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui al punto 1) si è provveduto come segue:

- con utilizzo quota fondo rischi contenzioso accantonata nel risultato di amministrazione da Rendiconto 2017 per euro 80.115,46.

Tali debiti sono così classificabili:

<b>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</b>			
	2016	2017	2018
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive	0,00	0,00	80.115,46
- lettera b) - copertura disavanzi	0,00	0,00	0,00
- lettera c) - ricapitalizzazioni	0,00	0,00	0,00
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	0,00	0,00	0,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80.115,46</b>

- 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 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Handwritten signature and initials in the bottom right corner of the page.

## Gestione Finanziaria

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

### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2018 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	9.165.789,60
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	9.165.789,60

L'andamento della consistenza del fondo di cassa complessivo nell'ultimo triennio è il seguente:

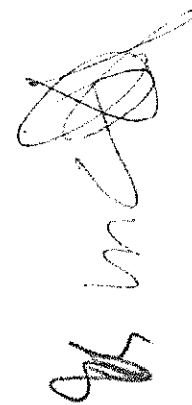
Fondo cassa complessivo al 31.12	6.350.947,30	7.971.495,43	9.165.789,60
di cui cassa vincolata (1)	1.566.696,76	2.511.488,44	6.020.271,10

(1) Riportare l'ammontare dei fondi vincolati come risultano in tesoreria

L'evoluzione della cassa vincolata nel triennio è rappresentata nella seguente tabella:

Consistenza di cassa effettiva all'1.1	+	950.928,87	1.566.696,76	2.511.488,44
Somme utilizzate in termini di cassa all'1.1	+	0,00	0,00	0,00
Fondi vincolati all'1.1	=	950.928,87	1.566.696,76	2.511.488,44
Incrementi per nuovi accrediti vincolati	+	6.433.756,06	4.656.515,76	6.089.195,13
Decrementi per pagamenti vincolati	-	5.817.988,17	3.711.724,08	4.580.412,47
Fondi vincolati al 31.12	=	1.566.696,76	2.511.488,44	6.020.271,10
Somme utilizzate in termini di cassa al 31.12	-	0,00	0,00	0,00
Consistenza di cassa effettiva al 31.12	=	1.566.696,76	2.511.488,44	6.020.271,10

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:





Parte II) SEZIONE I.I - DATI CONTABILI: CASSA  
I. Equilibri di cassa

	+/	Previsioni definitive**	Competenza	Residui	Totale
...		7.971.495,43			7.971.495,43
...	+	58.119.770,74	59.556.039,11	4.541.729,89	40.897.769,00
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	8.607.541,22	2.788.121,94	1.135.497,53	4.073.679,47
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	21.656.380,26	9.983.203,91	2.482.637,97	13.481.841,88
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	=	84.377.652,22	49.327.374,96	9.159.865,34	58.487.140,30
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	78.208.558,99	38.184.973,54	16.327.671,72	54.572.794,76
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	5.895.206,65	5.893.707,85	12.884,07	1.916.086,97
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...		0,00	0,00	0,00	0,00
...	=	89.143.768,64	44.998.679,39	18.340.205,79	60.498.881,18
...	=	3.288.865,98	1.228.699,57	-7.186.940,45	-1.951.640,80
...					
...	+	800.000,00	800.000,00	264.522,89	1.364.522,89
...	-	152.003,15	152.003,15	0,00	152.003,15
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	=	3.881.882,43	5.876.696,42	-6.785.817,76	-619.131,24
...	+	11.317.399,48	2.094.274,28	644.167,83	13.701.442,03
...	+	15.586.340,98	2.961.189,06	4.858.129,83	7.319.264,89
...	+	7.103.733,96	5.638.162,23	1.382.832,25	7.020.994,46
...	+	111.000,15	111.000,15	0,00	111.000,15
...	+	84.159.673,57	11.687.574,81	6.975.129,71	18.062.704,52
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	3.250.000,00	0,00	350.000,00	250.000,00
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	10.936.340,98	2.922.182,45	4.008.129,83	6.920.312,28
...	=	15.586.340,98	0,00	4.858.129,83	7.280.312,28
...	+	15.586.340,98	0,00	4.858.129,83	7.280.312,28
...	=	18.578.127,59	11.687.574,81	2.016.999,88	10.782.392,24
...	+	20.617.612,55	5.162.119,14	3.111.587,30	8.273.706,44
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	=	20.617.612,55	5.162.119,14	3.111.587,30	8.273.706,44
...	-	0,00	0,00	0,00	0,00
...	-	18.617.612,55	5.162.119,14	3.111.587,30	8.273.706,44
...	=	-2.844.478,96	6.723.455,87	-1.479.110,11	1.974.168,11
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	0,00	0,00	0,00	0,00
...	+	7.382.832,25	3.698.162,21	1.382.832,25	7.070.994,46
...	=	7.382.832,25	3.698.162,21	1.382.832,25	7.070.994,46
...	+	25.000.000,00	3.777.090,87	0,00	3.777.090,87
...	-	25.000.000,00	3.777.090,87	0,00	3.777.090,87
...	+	79.853.278,33	50.202.340,63	71.483,37	50.728.834,09
...	-	79.023.804,85	49.847.111,90	846.787,52	50.193.879,42
...	=	18.041.980,61	7.519.218,81	-6.124.934,44	9.168.786,60

\* Trattasi di quote di rimborso annuo \*\* Il totale comprende Competenza + Residui

8

L'ente ha provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria.

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA			
	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	6.350.947,30	7.971.495,43	7.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	3.907.665,04	4.035.252,32	4.140.526,13
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	237	135	39,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	1.796.200,00	1.366.215,23	1.092.837,52
Utilizzo massimo dell'anticipazione	14.722.614,24	24.537.690,40	15.315.513,66
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	3.907.665,04	4.035.252,32	1.988.479,96
Entità anticipazione non restituita al 31/12	-	-	-
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	50.000,00	83.889,57	35.000,00

#### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'articolo 183, comma 8 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente ha provveduto a quantificare il debito commerciale scaduto al 31.12.2018, ai sensi dell'articolo 1 co. 859 della L.145/2018 che deve essere pubblicato ai sensi dell'art.33 Dlgs.33/2013.

L'ente ha allegato al rendiconto il prospetto sui tempi di pagamento e sui ritardi previsto dal comma 1 dell'articolo 41 del DL 66/2014.

#### Comunicazione dei dati riferiti a fatture alla piattaforma certificazione crediti

L'ente ha dato attuazione alle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013.

10/2/2019

**Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2018
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA*</b>	<b>4.783.801,24</b>
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	6.756.617,08
Fondo pluriennale vincolato di spesa	9.025.829,94
<b>SALDO FPV</b>	<b>-2.269.212,86</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	2.001.700,75
Minori residui passivi riaccertati (+)	923.533,34
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.078.167,41</b>
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>4.783.801,24</b>
<b>SALDO FPV</b>	<b>-2.269.212,86</b>
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.078.167,41</b>
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.096.501,39
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	9.672.804,34
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018</b>	<b>13.205.726,70</b>

\*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2018

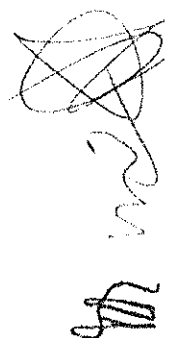
Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Titolo I	43353941,00	44875417,00	35556039,11	79,23277707
Titolo II	5832187,71	5337655,90	3788131,94	70,96995406
Titolo III	15089517,62	12818287,95	9983203,91	77,88250622
Titolo IV	8669152,56	5089122,84	2936274,39	57,69706258
Titolo V	6000000,00	5689542,22	2961135,06	52,04522518

Nel 2018, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.

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 2018 la seguente situazione:



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		0,00	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		1603.289,45
AA) Recupero di avanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		0,00
B) Entrate Titolo 100 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		63.031.360,85 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	(-)		54.581.692,47
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		2.307.297,41
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.lo dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		5.903.702,85 0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1.831.958,14
<b>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</b>			
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		1770.109,68 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		800.000,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		52.003,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b> O=G+H+I-L+M			<b>4.250.064,67</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		326.391,71
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		5.533.327,63
R) Entrate Titolo 4.00-5.00-6.00	(+)		16.416.827,27
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	(-)		800.000,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)		5.638.52,21
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		52.003,56
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		8.530.829,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		6.705.532,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		0,00
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b> Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			<b>361.026,10</b>
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b> W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			<b>4.611.089,77</b>

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2018**

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

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

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

La composizione del FPV finale 31/12/2018 è la seguente:

FPV	01/01/2018	31/12/2018
FPV di parte corrente	1.603.289,45	2.307.297,14
FPV di parte capitale	5.153.327,63	6.718.532,80

In sede di riaccertamento ordinario dei residui (Verbale n. 5 del 05.03.2019), il Collegio ha proceduto a controllo di spese ed entrate a campione.

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 13.205.726,70 come risulta dai seguenti elementi:

### PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				7.971.495,43
RISCOSSIONI	(+)	15.566.488,42	115.342.378,12	130.898.866,54
PAGAMENTI	(-)	21.681.412,86	108.023.159,51	129.704.572,37
<b>SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>9.165.789,60</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
<b>FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE</b>	<b>(=)</b>			<b>9.165.789,60</b>
<b>RESIDUI ATTIVI</b>	<b>(+)</b>	<b>20.735.851,88</b>	<b>18.858.028,63</b>	<b>39.593.880,51</b>
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
<b>RESIDUI PASSIVI</b>	<b>(-)</b>	<b>5.134.667,47</b>	<b>21.363.448,00</b>	<b>26.528.113,47</b>
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			2.307.297,14
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(2)</sup>	(-)			6.718.532,80
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE ...</b>	<b>(=)</b>			<b>13.205.726,70</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità				8.650.000,00
Fondo passività potenziali				1.078.278,54
Fondo accantonamenti indennità fine mandato				7.521,83
Fondo accantonato per rinnovi contrattuali				31.535,00
Fondo avvocatura				19.045,41
Fondo acc/10% alienazioni				598.502,25
<b>Totale parte accantonata (B)</b>				<b>10.381.681,03</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				-
Vincoli derivanti da trasferimenti				15.566,98
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				1.553,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				1.250.064,54
<b>Totale parte vincolata (C)</b>				<b>1.267.214,73</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>				<b>236.078,10</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>				<b>1.320.752,84</b>

In particolare il Fondo di accantonamento 10% alienazioni è stato appostato sulla base della stima delle alienazioni da effettuarsi negli anni 2015-2018 in relazione alle riscossioni in c/competenza e in c/residuo.

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

	2016	2017	2018
Risultato d'amministrazione (A)	8.446.661,22	11.769.305,73	13.205.726,70
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	6.932.747,01	9.850.028,09	10.381.681,03
Parte vincolata (C)	78.392,83	429.775,48	1.267.214,73
Parte destinata agli investimenti (D)	0,00	14.852,38	236.078,10
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	1.435.521,38	1.474.649,78	1.320.752,84

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione vincolato, destinato ad investimento o libero, a seconda della fonte di finanziamento.

### Utilizzo nell'esercizio 2018 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2017

Risultato d'amministrazione al 31-12-2017			
Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	Totali	Parte disponibile	Parte vincolata
Copertura dei debiti fuori bilancio	0		
Salvaguardia equilibri di bilancio	0		
Finanziamento spese di investimento	311.539	311.539	
Finanziamento di spese correnti non permanenti	1.154.461	1.154.461	
Estinzione anticipata dei prestiti	0	0	
Altre modalità di utilizzo	0		
Utilizzo parte accantonata	615.648		
Utilizzo parte vincolata	0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	14.852		14.852
Valore delle parti non utilizzate	0	0	0
Valore esattoriale della parte	0	0	0



## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 106 del 25/03/2019 munito del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n.106 del 25/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2018	Riscossioni	Minori - Maggiori Residui	Residui attivi finali al 31.12.18
Titolo 1	14.765.789,74	4.541.729,89	-18.500,30	10.205.559,55
Titolo 2	2.775.494,97	1.135.497,53	-280.996,57	1.359.000,87
Titolo 3	6.561.740,64	3.482.637,92	-474.935,83	2.604.166,89
Titolo 4	2.648.242,92	634.167,63	-877.906,56	1.136.168,73
Titolo 5	9.586.540,98	4.358.129,83	-98.164,26	5.130.246,89
Titolo 6	1.382.832,25	1.382.832,25		0,00
Titolo 7	0,00	0,00		0,00
Titolo 9	573.399,55	21.493,37	-251.197,23	300.708,95
<b>TOTALE</b>	<b>38.294.041,05</b>	<b>15.556.488,42</b>	<b>-2.001.700,75</b>	<b>20.735.851,88</b>

	Residui passivi iniziali al 1.1.2018	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.18
Titolo 1	19.797.317,56	16.327.821,72	-735.781,22	2.733.714,62
Titolo 2	4.351.478,78	3.111.587,30	-60.702,94	1.179.188,54
Titolo 3	1.382.832,25	1.382.832,25	0,00	0,00
Titolo 4	31.948,31	12.384,07	-10.858,13	8.706,11
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	2.176.036,77	846.787,52	-116.191,05	1.213.058,20
<b>TOTALE</b>	<b>27.739.613,67</b>	<b>21.681.412,86</b>	<b>-923.533,34</b>	<b>5.134.667,47</b>

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'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitato o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

## 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.l..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il metodo ordinario, pertanto, il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2018 è individuato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto che la modalità di calcolo applicata è quella della media semplice per ogni tipologia di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 8.650.000,00.

Le tipologie di entrata individuate per il calcolo del FCDE sono:

- 10101 "Imposte, tasse e proventi assimilati"
- 30200 "Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione"
- 30400 "Altre entrate da redditi da patrimonio"

Nel corso dell'esercizio, in occasione dell'assestamento del bilancio, si è verificata, in considerazione del livello degli stanziamenti e degli accertamenti, la necessità di adeguamento del Fondo che ha subito variazioni in aumento di € 1.907.404,73.

Con la predisposizione del rendiconto si è appurata la congruità del fondo, in riferimento all'importo complessivo dei residui attivi, sia di competenza dell'esercizio 2018, sia degli esercizi precedenti raffrontando, per ciascuna delle categorie sopra indicate e con la modalità della media semplice, l'importo complessivo dei residui come risultante alla fine dell'esercizio con la media del rapporto tra gli incassi (in c/residui) e l'importo dei residui attivi all'inizio di ogni anno degli ultimi 5 esercizi (2014-2018); il complemento a 100 della percentuale media così ottenuta è stata successivamente applicata agli importi complessivi dei residui delle diverse categorie di entrata.

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

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, di cui € 90.000,00 per precedenti accertamenti di interessi attivi su prestiti concessi alla Società partecipata Palariccione Spa, ora liquidata e oggetto di assegnazione dei beni patrimoniali ai soci (Vedi atto notarile Rep. 103115 Mat.19556 Notaio Luigi Ortolani) e accollo debiti società controllata. Per effetto di tale assegnazione è infatti venuta meno la ragione di credito per il Comune.
- 2) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;

TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	RESIDUI ATTIVI FORMATI RISULTANDO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO (a)	RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b)	TOTALI RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b)	IMPIEGIO MEDIO DEL FONDO (d)	FONDO CREDITI DI CUIRBA ESIGIBILE (e)	% di prevalenza del fondo crediti di cuiurba esigibile (f) = (e) / (c)
1010100	ENTRATE CORRONTE DI RITUALE IMPOSTAZIONE, CONTRIBUTIVA E PERQUOTIVA Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi patrimoniali	6.513.565,84	9.996.744,52	16.510.310,36	7.640.088,14	7.640.088,14	46,27%
1010500	Tipologia 101: Imposte, tasse e proventi patrimoniali non esentati per caso	6.513.565,84	9.996.744,52	16.510.310,36	-	7.640.088,14	46,27%
	TOTALE TITOLO 1	6.513.565,84	9.996.744,52	16.510.310,36	7.640.088,14	7.640.088,14	-
2000100	TRASFERIMENTI CORRONTE TOTALE TITOLO 2	-	-	-	-	-	-
3010000	ENTRATE EXTRA BILANCIARIE Tipologia 300: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione del bene	928.950,68	154.507,07	1.083.457,75	361.988,20	361.988,20	33,41%
3020000	Tipologia 300: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e dagli illeciti	430.237,43	1.129.569,14	1.559.806,59	647.943,60	647.943,60	41,54%
3000000	TOTALE TITOLO 3	1.359.188,11	1.284.076,21	2.643.264,32	1.009.931,80	1.009.931,80	-
4000000	ENTRATE IN CONTO CAPITALE TOTALE TITOLO 4	-	-	-	-	-	-
5000000	ENTRATE DA RISOLUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE TOTALE TITOLO 5	-	-	-	-	-	-
	TOTALE GENERALI	7.872.753,95	11.280.820,73	19.153.574,68	8.650.000,00	8.650.000,00	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI CUIRBA ESIGIBILE IN C/CAPITALE	-	-	-	-	-	-
	DI CUI FONDO CREDITI DI CUIRBA ESIGIBILE DI PARTE CORRENTE IN	-	-	-	8.650.000,00	8.650.000,00	-
COMPOSIZIONE FONDO SVALUTAZIONE E		TOTALI CREDITI	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI				
RISORSA ATTIVA DEL BILANCIO		19.153.574,68	8.650.000,00				
CREDITI SVOLTI SUL CONTO DEL BILANCIO		0	0				
ALTERAZIONI IMPUNITI ALLE INIZIATIVE SUL CONTO A TERZO DA R. BILANCIO DI INDIZIO 100		0	0				
TOTALE		19.153.574,68	8.650.000,00				

## Fondi spese e rischi futuri

### Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.076.276,54, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 1.076.276,54 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 1.043.080,54 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente;

Euro 33.196,00 accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso:

Euro 380.115,00 sono stati utilizzati in diminuzione del Fondo per:

- a) € 80.115,46 per copertura debiti fuori bilancio;
- b) € 300.000,00 per copertura spese di congruaggio per contratto di servizio Pubblica Illuminazione Soc. Hera S.p.a. già precedentemente appostate a Fondo Contenzioso.

### 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 per € 7.521,83.

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	3.824,95
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	3.696,88
<b>TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO</b>	<b>7.521,83</b>

### Altri fondi e accantonamenti

Sono stati istituiti i seguenti altri fondi e accantonamenti:

- accantonamento per rinnovi contrattuali pari ad € 31.035,00, le cui obbligazioni giuridiche sono perfezionate solo al momento della formalizzazione dell'accordo;
- fondo avvocatura per € 19.845,41 dove confluiscono i fondi stanziati per pagare gli incentivi dei dipendenti addetti all'Avvocatura, per i quali a fine anno non si perfeziona l'impegno di spesa;
- accantonamento per € 596.502,25 derivante dal vincolo di destinare in via prioritaria all'estinzione anticipata dei mutui e quindi alla riduzione del proprio indebitamento, la quota del 10 per cento delle riserve nette derivanti dall'alienazione del patrimonio immobiliare disponibile;

L'Organo di Revisione ha verificato la congruità degli accantonamenti per le passività potenziali probabili.

## 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:

Parte II) SEZIONE II - DATI CONTABILI: INDEBITAMENTO E STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

I. Tabella dimostrativa del rispetto del limite di indebitamento

1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	47.385.136		
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	5.318.402		
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	15.378.371		
<b>(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO 2016</b>	<b>68.081.909</b>		
<b>(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)</b>	<b>6.808.191</b>		
<b>ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO 2018</b>			
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2018(1)	1.263.403		
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	92.330		
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	0		
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F= B-C+ D+ E)	5.637.117		
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G= C+ D-E)	1.171.074		
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendicontate 2016 ((G/A)*100)			1,72%

1) La lettera C) comprende: ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/2016 e ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso.

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

1) Debito complessivo contratto al 31/12/2017	+	72.134.004,55
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2018	-	5.903.702,85
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2018	+	5.638.162,21
<b>TOTALE DEBITO</b>	<b>=</b>	<b>71.868.463,91</b>

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
	2016	2017	2018
Controllo limite art. 204/TUEL	1,72%	2,20%	1,86%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	74.240.194,87	72.661.216,48	72.134.004,55
Nuovi prestiti (+)	3.348.965,30	5.114.342,00	5.638.162,21
Prestiti rimborsati (-)	4.927.943,69	5.575.736,47	5.903.702,85
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)*	0,00	-65.817,46	
<b>Totale fine anno</b>	<b>72.661.216,48</b>	<b>72.134.004,55</b>	<b>71.868.463,91</b>
Nr. Abitanti al 31/12	35.487,00	35.431,00	35.554,00
Debito medio per abitante	2.047,54	2.035,90	2.021,39

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	2016	2017	2018
Oneri finanziari	1.286.916,04	1.204.104,78	1.228.403,18
Quota capitale	4.927.943,69	5.575.736,47	5.903.702,85
<b>Totale fine anno</b>	<b>6.214.859,73</b>	<b>6.779.841,25</b>	<b>7.132.106,03</b>

L'ente nel 2018 non ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

### Concessione di garanzie

Non sono state rilasciate garanzie a favore degli organismi partecipati dall'Ente nel 2018.

Risulta una garanzia fidejussoria rilasciata in favore dell'Istituto per il Credito sportivo, come da deliberazione di Consiglio Com.le n. 106 del 20.12.2004 per la concessione di un mutuo a favore di Federazione Giuoco dello Squash per la durata di 15 anni a partire dal 2004.

### Strumenti di finanza derivata

L'Ente non ha in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente *ha* conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016, della Legge 232/2016 art. 1 commi da 465 a 503, come modificata dalla legge 205/2017, e in applicazione a quanto previsto dalla Circolare MEF - RGS 5/2018, come modificata dalla Circolare MEF RGS 25/2018 in materia di utilizzo avanzo di amministrazione per investimenti, tenuto conto altresì di quanto disposto dall'art. 1 comma 823 Legge 145/2018.

L'ente dovrà provvedere entro il 1/4/2019 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. 38605 del 14.03.2019.

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

## ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

### Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

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

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2018
Recupero evasione IC/IMU	2.682.381,00	530.080,71	19,76%	2.997.768,49	206.918,88
Recupero evasione TARI	640.829,00	108.699,50	16,65%	1.388.790,21	917.029,23
Recupero TASI	172.766,00	73.611,17	42,61%	0,00	0,00
Recupero imposta di soggiorno	61.500,00	0,00	0,00%	76.450,50	0,00
<b>Totale</b>	<b>3.557.476,00</b>	<b>710.391,38</b>	<b>19,97%</b>	<b>4.463.009,20</b>	<b>1.123.948,11</b>

### IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 259.215,28 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 infatti gli accertamenti del 2018 ammontano ad € 16.745.787,00 mentre quelli del 2017 erano € 16.486.571,72.

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 1/1/2018	878.963,08	
Residui riscossi nel 2018	746.777,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	132.185,53	15,04%
Residui della competenza	774.143,54	
Residui totali	906.329,07	
FCDE al 31/12/2018	206.918,88	22,83%

## TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 10.000,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	51.093,27	
Residui riscossi nel 2018	51.093,27	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	0,00	0,00%
Residui della competenza	130.321,44	
Residui totali	130.321,44	
FCDE al 31/12/2018	0,00	0,00%

## TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentati per € 633.742,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

<b>Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	7.850.143,03	
Residui riscossi nel 2018	850.167,00	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.000,00	
Residui al 31/12/2018	6.998.976,03	89,16%
Residui della competenza	2.425.044,55	
Residui totali	9.424.020,58	
FCDE al 31/12/2018	917.029,23	13,10%

## Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2016	2017	2018
Accertamento	1.470.000,00	1.837.592,00	1.400.000,00
Riscossione	1.215.420,63	1.408.069,99	1.326.289,39



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

Contributi permessi di costruire destinati a spesa corrente		
Anno	importo	% spesa corrente
2016	1.470.000,00	100,00%
2017	1.019.106,38	55,00%
2018	800.000,00	57,14%

### 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			
	2016	2017	2018
accertamento	1.028.796,59	2.199.903,12	1.719.980,81
riscossione	858.353,10	1.486.634,19	1.319.035,97
%riscossione	83,43	67,58	76,69
FCDE	9.684,40	423.052,31	175.994,02

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	1.028.796,59	2.199.903,12	1.719.980,81
fondo svalutazione crediti corrispondente	9.684,40	423.052,31	175.994,02
entrata netta	1.019.112,19	1.776.850,81	1.543.986,79
destinazione a spesa corrente vincolata	435.141,38	802.577,31	643.905,00
% per spesa corrente	42,70%	45,17%	41,70%
destinazione a spesa per investimenti	74.414,72	85.848,10	318.097,99
% per investimenti	7,30%	4,83%	20,60%

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

	importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.586.446,64	
Residui riscossi nel 2018	457.111,54	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2018	1.129.335,10	71,19%
Residui della competenza	400.944,84	
Residui totali	1.530.279,94	
FCDE al 31/12/2018	175.994,02	15,58%

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 di € 2.690.454,07 sono aumentate di Euro 106.039,66 rispetto a quelle dell'esercizio 2017 (€ 2.584.414,41).

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	1.190.330,65	
Residui riscossi nel 2018	899.371,60	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	107.226,69	
Residui al 31/12/2018	183.732,36	15,44%
Residui della competenza	230.566,07	
Residui totali	414.298,43	
FCDE al 31/12/2018	34.501,36	18,78%

### Spese correnti

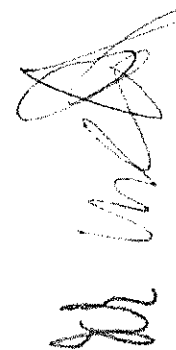
La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati	rendiconto 2017	rendiconto 2018	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	16.096.240,95	16.713.065,79	616.824,84
102 imposte e tasse a carico ente	791.634,99	831.146,12	39.511,13
103 acquisto beni e servizi	26.905.635,35	29.808.524,18	2.902.888,83
104 trasferimenti correnti	5.517.976,73	3.958.823,04	-1.559.153,69
105 trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106 fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107 interessi passivi	1.239.104,78	1.263.403,18	24.298,40
108 altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	328.253,51	371.071,46	42.817,95
110 altre spese correnti	1.547.818,28	1.645.658,40	97.840,12
<b>TOTALE</b>	<b>52.426.664,59</b>	<b>54.591.692,17</b>	<b>2.165.027,58</b>

### Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2018, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- I vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 14.023.911,68;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017;

Si riportano di seguito i dati relativi ai fondi Personale dirigenziale e non dirigenziale:

Personale non dirigenziale- Fondo risorse decentrate	Anno 2018
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 <sup>(1)</sup>	1.644.439,36
Limite trattamento accessorio per anno 2018 <sup>(1)</sup>	1.756.743,29
Fondo Risorse Decentrale 2018 <sup>(1) (2)</sup>	1.816.152,48

1) Fondo costituito con d.d. 1310 del 1.10.2018 (certificato con verbale revisori n.11 del 20.09.2018) ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 " 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 . Importo complessivo di € 121.741,67 pari all'ammontare delle risorse destinate alla retribuzione di risultato e di posizione delle posizioni organizzative finanziate a carico Bilancio ai sensi dell'art.67 comma 1 del Ccnl Funzioni locali del 21.05.2018 ma sottoposte a limite .

2) Comprensivo di € 171.713,12 di risorse non sottoposte a limite (di cui € 30.685,20 a titolo di compensi per l'avvocatura dell'Ente recuperati da parti soccombenti nei giudizi, € 80.000,00 di compensi per incentivo funzioni tecniche di cui all'art.113 comma 2 del D.Lgs. 50/2016e , € 28.090,35 di oneri contrattuali da Ccnl 21.05.2018 e di € 32.937,57. da economie del Fondo dell'anno precedente) . Importo complessivo altresì di € 121.741,67 pari all'ammontare delle risorse destinate alla retribuzione di risultato e di posizione delle posizioni organizzative finanziate a carico bilancio ai sensi dell'art.67 comma 1 del Ccnl Funzioni locali del 21.05.2018 ma sottoposte a limite

Personale dirigenziale -Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	Anno 2018
Trattamento accessorio sottoposto a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 <sup>(1)</sup>	215.314,39
Limite trattamento accessorio per anno 2018 <sup>(1)</sup>	215.337,03
Fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e di risultato dirigenti 2018 <sup>(2)</sup>	234.563,52

1) Fondo costituito per la parte stabile con d.d. 231 del 22.02.2018 (definitivamente costituito con d.d. 1902 del 27.12.2018, certificato con verbale revisori n.26 del 21-12.2018) previa riduzione entro il limite delle risorse previsto per l'anno 2017 ai sensi dell'art. 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 " 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.



2) Comprensivo di complessivi € 19.249,13 di risorse non sottoposte a limite ex articolo 23 comma 2 del D.Lgs.75/2015 di cui € 14.249,13 a titolo di quota da destinare alla retribuzione di risultato dei dirigenti che hanno coperto, con funzioni vicarie (interim), posizioni dirigenziali e di € 5.000,00 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;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo (art.3 comma 6 D.L. 90/2014)

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2018 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	rendiconto 2018
Spese macroaggregato 101	16.306.927,86	16.713.065,79
Spese macroaggregato 103	157.665,91	21.200,00
Irap macroaggregato 102	673.031,88	698.991,12
Altre spese: Spese macroaggrato 109		280.564,76
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese incluse-(incentivi progettazione interna)	78.121,01	
Altre spese incluse-(spese per lavoro straordinario o per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell' interno)	36.648,64	
<b>Totale spese di personale (A)</b>	<b>17.252.395,30</b>	<b>17.713.821,67</b>
(-) Componenti escluse (B)	3.228.483,61	3.892.043,99
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	14.023.911,69	13.821.777,68
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

L'Organo di revisione ha certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio.

L'Organo di revisione ha rilasciato il parere sull'accordo decentrato integrativo.

### VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2018 entro il termine del 30/04/2019 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 o regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

## 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'Organo di revisione, ai sensi dell'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, ha verificato che è stata effettuata la conciliazione dei rapporti creditori e debitori tra l'Ente e gli organismi partecipati.

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
Geat Spa	2.090.069,43	2.270.592,07	-	5.149.566,48	5.183.143,38	-	1
Agenzia Mobilità Romagna	-	-	-	55.436,81	55.436,81	-	3
Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini	-	-	-	62.129,00	62.129,00	-	1
Fondazione SIPL	-	-	-	650,00	650,00	-	1
Unifidi	-	-	-	-	-	-	3
New Palariocione Srl	-	-	-	-	-	-	1
Romagna Acque Spa	-	-	-	-	-	-	1
Amir Spa	-	2.840,45	-	-	-	-	1
Start Romagna Spa	3.009,09	-	-	477,60	-	477,60	3
Farmacie Comunali di Riocione Spa	-	-	-	-	-	-	1
Lepida Spa	-	-	-	27.015,00	18.259,01	11.556,99	1
SIS Spa	232.216,04	224.376,42	7.839,62	-	-	-	1
ASPES S.p.A.	-	1.458,99	-	-	968,00	-	968,00
ACER	0	-	-	0	-	-	1
Istituto Tecnico Superiore Tecnologie Innovative	0	-	-	0	-	-	3
ENTI STRUMENTALI	credito del Comune v/ente	debito dell'ente v/Comune	diff.	debito del Comune v/ente	credito dell'ente v/Comune	diff.	Note
Consorzio Strada dei Vini e dei Sapori	0	0	0	0	0	0	1
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione o 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							

L'Organo di revisione ha verificato che i prospetti dimostrativi di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), d.lgs. n.118/2001 riportanti i debiti e i crediti reciproci tra l'Ente e gli organismi partecipati recano l'asseverazione dell'organo di controllo dei relativi enti e società controllati e partecipati, salvo per alcuni Enti.

### Esternalizzazione dei servizi

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto a esternalizzare alcuni servizi pubblici locali a favore dei propri enti e società partecipati/controlati, direttamente o indirettamente. Con Delibera di Consiglio n. 25 del 20/09/2018 sono stati affidati i servizi di:

a) accertamento e riscossione del canone per l'occupazione di spazi ed aree pubbliche (COSAP) temporanea e permanente, della Tassa Rifiuti (TARI) giornaliera inerente la stessa COSAP;

b) accertamento e riscossione del canone per la gestione del servizio di illuminazione elettrica delle tombe, cappelle, loculi/ossari e di tutti i sepolcri esistenti e costruendi nei due cimiteri del Comune di Riccione (Viale Udine e Viale Giulio Cesare),

fino a tutto il 31 agosto 2022, alla Società "GEAT SRL".

Con Delibera di Consiglio n. 27 del 20/09/2018 sono stati affidati i servizi di riscossione coattiva della Cosap e dell'Imposta di Pubblicità fino a tutto il 31 agosto 2022, alla Società "GEAT SRL".

Con Delibera di Consiglio n. 37 del 20/12/2018 sono stati affidati i servizi di gestione tecnica ed amministrativa degli immobili ERP del Comune di Riccione e di gestione degli immobili ad uso abitativo non compresi nell'ERP fino al 31/12/2029, alla Società "GEAT SRL".

### Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Ente, nel corso dell'esercizio 2018, ha proceduto all'acquisizione di una nuova partecipazione societaria in ASPES Spa, attraverso l'operazione di fusione per incorporazione tra l'incorporante - ASPES Spa - e l'incorporata - Società "AGENZIA PER L'INNOVAZIONE NELL'AMMINISTRAZIONE E NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI Srl" - nella quale il Comune deteneva una partecipazione minoritaria pari all'8,33%.

### Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Ente ha provveduto in data 27/12/2018 con Delibera di Consiglio n. 49 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ne ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

### Società che hanno conseguito perdite di esercizio

L'Organo di revisione dà atto che le società 'Apea Raibano Srl in Liquidazione' e 'Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini - P.M.R. Srl Consortile' hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e che nessuna società controllata/partecipata ha subito perdite nel corso dell'esercizio 2017 e nei due precedenti.

### Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

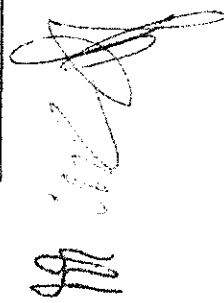
Infine, l'Organo di revisione dà atto che i dati inviati dagli enti alla banca dati del Dipartimento del Tesoro sono congruenti con le informazioni sugli organismi partecipati allegate alla relazione sulla gestione.

## **CONTO ECONOMICO**

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

CONTO ECONOMICO		2018	2017
	<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A-1	Proventi da tributi	44.875.417,00	42.951.813,31
A-2	Proventi da fondi perequativi	0,00	249.414,74
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	5.665.222,17	6.816.252,10
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	5.072.298,55	4.325.864,44

A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	592.923,62	2.208.304,91
A-3-c	Quota agli investimenti	0,00	282.082,75
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	9.090.080,69	8.428.009,26
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.039.770,69	3.333.137,89
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	1.826,00	4.725,22
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.048.484,00	5.090.146,15
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	3.097,66
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	3.070.288,76	3.906.080,52
	<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>	<b>62.701.008,62</b>	<b>62.354.667,59</b>
		0,00	0,00
	<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	671.661,83	693.598,96
B-10	Prestazioni di servizi	27.552.355,86	25.318.589,82
B-11	Utilizzo beni di terzi	743.229,38	552.801,08
B-12	Trasferimenti e contributi	3.977.799,98	5.529.009,10
B-12-a	Trasferimenti correnti	3.953.889,71	5.513.043,40
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	23.910,27	15.965,70
B-13	Personale	16.465.824,05	16.048.392,31
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	6.754.081,08	8.089.622,65
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	393.606,18	378.677,23
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.867.597,63	5.521.443,70
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
B-14-d	Svalutazione dei crediti	492.877,27	2.189.501,72
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	4.949,41	0,00
B-16	Accantonamenti per rischi	381.245,86	627.362,29
B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
B-18	Oneri diversi di gestione	1.102.003,50	907.510,99
	<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>	<b>57.653.150,95</b>	<b>57.766.887,20</b>
	<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>	<b>5.047.857,67</b>	<b>4.587.780,39</b>
		0,00	0,00
	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	Proventi finanziari	0,00	0,00
C-19	Proventi da partecipazioni	183.063,00	171.114,00
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00
C-19-b	da società partecipate	183.063,00	171.114,00
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00
C-20	Altri proventi finanziari	137.885,26	1.768,23
	<b>Totale proventi finanziari</b>	<b>320.948,26</b>	<b>172.882,23</b>
	Oneri finanziari	0,00	0,00
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	1.252.998,18	1.239.104,78
C-21-a	Interessi passivi	1.252.998,18	1.239.104,78
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
	<b>Totale oneri finanziari</b>	<b>1.252.998,18</b>	<b>1.239.104,78</b>



	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-932.049,92</b>	<b>-1.066.222,55</b>
		0,00	0,00
	<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00
		0,00	0,00
D-22	Rivalutazioni	0,00	707.825,60
D-23	Svalutazioni	<b>0,00</b>	<b>-707.825,60</b>
	<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>	0,00	0,00
		0,00	0,00
	<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	0,00	0,00
		0,00	0,00
E-24	Proventi straordinari	562.565,67	1.019.106,38
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	7.381.361,94	8.140.465,37
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	592.049,37	4.774.494,19
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	868.837,61	266.802,37
E-24-e	Altri proventi straordinari		14.200.868,31
	Totale proventi straordinari	9.404.814,59	1
		0,00	0,00
E-25	Oneri straordinari	0,00	0,00
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale		
E-25-b	<b>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</b>	<b>2.929.772,08</b>	<b>8.849.751,26</b>
		0,00	2.357.390,03
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	<b>1.793.467,43</b>	<b>0,00</b>
E-25-d	Altri oneri straordinari		11.207.141,29
	Totale oneri straordinari	4.723.239,51	
	<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>4.681.575,08</b>	<b>2.993.727,02</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>8.797.382,83</b>	<b>5.807.459,26</b>
		0,00	0,00
		729.224,96	720.809,61
26	Imposte	<b>8.068.157,87</b>	<b>5.086.649,65</b>
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) 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 2018 si rileva un risultato positivo, utile, pari a euro 8.068.157,87.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dai seguenti elementi:

- incremento nei proventi derivanti dalla gestione dei beni
- minori accantonamenti nell'esercizio dato l'adeguato dimensionamento dei fondi iscritti in bilancio
- miglioramento nella gestione finanziaria
- miglioramento nella gestione straordinaria, soprattutto legata alla gestione del patrimonio.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 3.386.582,79 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.293.660,26 rispetto al risultato del precedente esercizio.

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 183.063,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:



società	% di partecipazione	Proventi
Farmacie Comunali di Riccione Spa	17,9684	46.089,00
Romagna Acque Spa	3,14053	136.974,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).

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

Quote di ammortamento		
2016	2017	2018
6.652.923,06	5.900.120,93	6.261.203,81

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

- E24a) Proventi da permessi di costruire.

La voce comprende il contributo accertato nell'esercizio posto a copertura delle spese di manutenzione ordinaria.

- E24c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

La voce comprende per il 2018:

- tra le 'Insussistenze del passivo' le eliminazioni di impegni a seguito del riaccertamento dei residui. Tale voce, che ammonta a euro 921.477,53, coincide con la contabilità finanziaria;

- tra le 'Altre sopravvenienze attive' le sopravvenienze attive derivanti dal patrimonio mobiliare e immobiliare per rivalutazioni e maggiori stime.

- E24d) Plusvalenze patrimoniali

Sono relative alla differenza positiva tra corrispettivo per alienazione di un bene patrimoniale ed il suo valore in inventario, al netto del fondo di ammortamento e degli oneri accessori di diretta imputazione. Gli accertamenti di entrata possono derivare da:

- cessione o conferimento a terzi di immobilizzazioni;
- permuta di immobilizzazioni;
- risarcimento in forma assicurativa o meno per perdita di immobilizzazione.

- E24e) Altri proventi straordinari:

Sono allocati in questa voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Tale voce, che ammonta a euro 868.837,61, è alimentata da una rettifica sul valore dei depositi bancari derivante dall'apertura all'01.01.2018.

- E25b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo.

Sono compresi gli oneri di competenza economica di anni precedenti (ad es. debiti fuori bilancio o passività pregresse quali arretrati al personale, rimborsi di tributi non dovuti etc.), eventuali decrementi di valori dell'attivo patrimoniale (es. perdite, danneggiamenti del patrimonio, rettifiche negative di valutazione, etc.), insussistenze o inesigibilità dei residui attivi, al netto del fondo svalutazione crediti e si riscontrano:

- tra le 'Insussistenze dell'attivo' le eliminazioni di accertamenti a seguito del riaccertamento dei residui (euro 2.001.700,75), unitamente a rettifiche negative di valutazioni del patrimonio;

- tra le 'Altre sopravvenienze passive' lo storno di un contributo regionale, accertato nel 2017, ma poi rinviato nel 2019.

- E25d) Altri oneri straordinari.

Sono allocati in tale voce gli altri costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Vi trovano allocazione le spese liquidate riconducibili a eventi straordinari (non ripetitivi). La voce riveste carattere residuale, trovando allocazione in essa tutti i valori economici negativi non allocabili in altra voce di natura straordinaria. La voce comprende le liquidazioni per restituzione di somme erroneamente pagate da terzi e non di competenza dell'Ente.

Per il 2018 è alimentata dall'allineamento saldi relativo alle entrate tributarie e alla posizione IVA.

## 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.

ATTIVO STATO PATRIMONIALE		2018	2017
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
		0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00
B-I	Immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	7.221,85
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	57.865,66	65.179,39
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	796.261,49	706.777,50
B-I-9	Altre	853.927,15	779.178,74
	<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)	69.181.867,41	69.457.410,03
B-II-1	Beni demaniali	6.348.825,67	6.348.274,77
B-II-1-1.1	Terreni	4.425.744,07	4.446.320,35
B-II-1-1.2	Fabbricati	58.407.297,67	58.662.814,91
B-II-1-1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	160.654.238,72	151.387.346,62
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	52.677.035,43	51.792.186,55
B-III-2-2.1	Terreni	0,00	0,00
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	104.959.992,31	96.845.966,25
B-III-2-2.2	Fabbricati	0,00	0,00
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	6.891,03	7.656,70
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	377.672,53	279.926,98
B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	247.566,43	239.118,17
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	110.866,71	102.446,85
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	177.690,44	148.207,49
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
B-III-2-2.8	Infrastrutture	2.096.523,84	2.171.747,65
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	3.199.233,13	4.674.957,77
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	233.035.339,26	225.519.714,42
	<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
		0,00	0,00
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)	43.231.087,82	41.576.404,67
B-IV-1	Partecipazioni in	26.351.627,90	25.885.986,44
B-IV-1-a	imprese controllate	16.853.222,35	15.635.556,67
B-IV-1-b	imprese partecipate	26.237,57	54.861,56
B-IV-1-c	in altri soggetti		

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	43.231.087,82	41.576.404,87
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>277.120.354,23</b>	<b>267.875.297,83</b>
		0,00	0,00
	<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	0,00	0,00
C-I	Rimanenze	10.763,21	15.712,62
	Totale	10.763,21	15.712,62
C-II	Crediti (2)	0,00	0,00
C-II-1	Crediti di natura tributaria	11.884.849,30	9.862.962,79
	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
C-II-1-a	Altri crediti da tributi	11.884.849,30	9.862.962,79
C-II-1-b	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
C-II-1-c	Crediti per trasferimenti e contributi	4.580.983,68	4.167.630,93
C-II-2	Verso amministrazioni pubbliche	4.349.176,81	3.813.408,16
C-II-2-a	Imprese controllate	0,00	0,00
C-II-2-b	Imprese partecipate	0,00	0,00
C-II-2-c	Altri soggetti	231.806,87	354.222,77
C-II-2-d	Crediti verso clienti ed utenti	4.496.982,25	4.093.955,24
C-II-3	Altri crediti	8.438.926,47	10.972.473,19
C-II-4	Verso l'erario	0,00	0,00
C-II-4-a	Per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
C-II-4-b	Altri	8.438.926,47	10.972.473,19
	<b>Totale crediti</b>	<b>29.401.741,70</b>	<b>29.097.022,15</b>
		0,00	0,00
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
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
		0,00	0,00
C-IV	Disponibilità liquide	0,00	0,00
C-IV-1	Conto di tesoreria	9.165.789,60	7.971.495,43
C-IV-1-a	Istituto tesoriere	9.165.789,60	7.971.495,43
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	3.049.108,02	3.829.662,57
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	371,41	2.297,55
	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
C-IV-4	Totale disponibilità liquide	12.215.269,03	11.803.455,55
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>41.627.773,94</b>	<b>40.916.190,32</b>
		0,00	0,00
	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	0,00	0,00
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00
D-2	Risconti attivi	3.656,16	3.656,16
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>	<b>3.656,16</b>	<b>3.656,16</b>
		0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>	<b>318.751.784,33</b>	<b>308.795.144,31</b>

## 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 ha terminato le procedure di valutazione dei cespiti rispetto ai nuovi criteri stabiliti dal principio 4/2.

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 beni dichiarati fuori uso ammontano ad euro 76.814,44.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate in base ai criteri indicati al punto 6.1.3 del principio contabile applicato 4/3.

### Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 8.650.000,00 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce ed è pari a quello accantonato nel risultato di amministrazione.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

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

Il credito IVA derivante da investimenti finanziati da debito non è stato compensato né destinato a copertura di spese correnti.

### Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2018 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

## PASSIVO

PASSIVO STATO PATRIMONIALE		2018	2017
	A) PATRIMONIO NETTO	0,00	0,00
A-I	Fondo di dotazione	81.566.513,42	82.595.521,76
A-II	Riserve	118.977.032,72	110.577.585,14
A-II-a	da risultato economico di esercizi precedenti	32.403.126,86	27.316.477,21
A-II-b	da capitale	0,00	0,00
A-II-c	da permessi di costruire	8.508.696,49	7.879.590,05
A-II-d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	76.410.526,22	75.381.517,88
A-II-e	altre riserve indisponibili	1.654.683,15	0,00
A-III	Risultato economico dell'esercizio	8.068.157,87	5.086.649,65
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>208.611.704,01</b>	<b>198.259.756,55</b>
		0,00	0,00
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
B-1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00

B-2	Per imposte	0,00	0,00
B-3	Altri	1.731.681,03	1.596.474,17
	<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>	<b>1.731.681,03</b>	<b>1.596.474,17</b>
		0,00	0,00
	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE T.F.R.(C)</b>	0,00	0,00
		0,00	0,00
	<b>D) DEBITI (1)</b>	0,00	0,00
D-1	Debiti da finanziamento	71.902.457,41	72.161.242,18
D-1-a	prestiti obbligazionari	12.407.577,17	14.937.868,63
D-1-b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
D-1-c	verso banche e tesoriere	33.993,50	27.237,63
D-1-d	verso altri finanziatori	59.460.886,74	57.196.135,92
D-2	Debiti verso fornitori	18.138.463,47	17.546.692,30
D-3	Acconti	0,00	0,00
D-4	Debiti per trasferimenti e contributi	2.579.084,39	4.093.321,95
D-4-a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
D-4-b	altre amministrazioni pubbliche	1.722.993,78	3.251.155,62
D-4-c	imprese controllate	0,00	0,00
D-4-d	imprese partecipate	85.146,54	480.077,30
D-4-e	altri soggetti	770.944,07	362.089,03
D-5	Altri debiti	3.338.385,26	3.982.520,38
D-5-a	tributari	1.516.952,43	580.070,40
D-5-b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	1.182.798,69	1.054.060,81
D-5-c	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
D-5-d	altri	638.634,14	2.348.389,17
	<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>95.958.390,53</b>	<b>97.783.776,81</b>
		0,00	0,00
	<b>E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	0,00	0,00
E-I	Ratei passivi	0,00	0,00
E-II	Risconti passivi	12.450.008,76	11.155.136,78
E-II-1	Contributi agli investimenti	12.416.787,56	11.117.998,62
E-II-1-a	da altre amministrazioni pubbliche	10.930.139,13	9.823.476,64
E-II-1-b	da altri soggetti	1.486.648,43	1.294.521,98
E-II-2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
E-II-3	Altri risconti passivi	33.221,20	37.138,16
	<b>TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)</b>	<b>12.450.008,76</b>	<b>11.155.136,78</b>
		0,00	0,00
	<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>	<b>318.751.784,33</b>	<b>308.795.144,31</b>
		0,00	0,00
	<b>CONTI D'ORDINE</b>	0,00	0,00
	1) Impegni su esercizi futuri	10.198.889,72	8.516.536,72
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
	<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>10.198.889,72</b>	<b>8.516.536,72</b>

#### Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
risultato economico dell'esercizio	+/-	8.068.157,87
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	837.434,33
contributo permesso di costruire restituito	-	208.327,89
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo del patrimonio netto	+	1.654.683,15
altre variazioni per errori nello stato patrimoniale iniziale		
variazione al patrimonio netto		10.351.947,46

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	81.566.513,42
II	Riserve	118.977.032,72
a	da risultato economico di esercizi precedenti	32.403.126,86
b	da capitale	-
c	da permessi di costruire	8.508.696,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	76.410.526,22
e	altre riserve indisponibili	1.654.683,15
III	risultato economico dell'esercizio	8.068.157,87

L'Organo di revisione prende atto che la Giunta propone al Consiglio di destinare il risultato economico positivo dell'esercizio a:

	importo
fondo di dotazione	8.068.157,87
a riserva	
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	8.068.157,87

#### 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	1.076.276,54
fondo perdite società partecipate	-
fondo per manutenzione ciclica	-
fondo rinnovi contrattuali	31.535,00
fondo indennità di fine mandato	7.521,83
fondo avvocatura	19.845,41
fondo alienazioni (10% alienazioni)	596.502,25
fondo per altre passività potenziali probabili	-
<b>totale</b>	<b>1.731.681,03</b>

#### Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2018 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Nella voce sono rilevati contributi agli investimenti per euro 1.683.384,67 riferiti a contributi ottenuti da 'altre amministrazioni pubbliche' per euro 1.410.638,81 e da 'altri soggetti' per euro 272.745,86.

L'importo al 1/1/2018 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 384.595,73 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

### OSSERVAZIONI

Il Collegio prende atto del fondo rischi contenzioso per euro 1.076.276,54 invitando l'Ente ad effettuare un monitoraggio dei contenziosi in essere con raccomandazione di verificarne la congruità.

Il Collegio prende atto che l'Ente non ha prodotto alcune asseverazioni dell'Organo di Revisione delle società partecipate nonostante siano state richieste dall'Ente ed invita l'Ente a sollecitarne l'invio ed a produrle.

### CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

L'ORGANO DI REVISIONE

