

COMUNE DI ALFONSINE

Provincia di Ravenna

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2017

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MATTEO MONTORSI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria	6
Risultati della gestione	7
Fondo di cassa.....	7
Risultato della gestione di competenza	8
Risultato di amministrazione	13
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato.....	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità	16
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	25
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	26
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	26
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	32
PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA'	
STRUTTURALE	33
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	33
CONTO ECONOMICO	36
STATO PATRIMONIALE.....	37
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	40
RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	40
CONCLUSIONI	40

Comune di Alfonsine

Organo di revisione

Verbale n. 6 del 5 aprile 2018

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2017

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2017, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2017 operando ai sensi e nel rispetto:

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

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2017 del Comune di Alfonsine che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Dott. Matteo Montorsi

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Matteo Montorsi, **revisore nominato** con delibera dell'organo consiliare n. 2 del 30.01.2018;

♦ ricevuta in data 23 marzo 2018 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, approvati con delibera della giunta comunale n. 27 del 28/03/2018, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato deliberati e relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui si riferisce il bilancio di previsione, dei rendiconti e dei bilanci consolidati delle unioni di comuni di cui il comune fa parte e dei soggetti considerati nel gruppo "amministrazione pubblica" di cui al principio applicato del bilancio consolidato allegato al , decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modificazioni, relativi al penultimo esercizio antecedente quello cui il bilancio si riferisce. Tali documenti contabili sono allegati al rendiconto della gestione qualora non integralmente pubblicati nei siti internet indicati nell'elenco;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

- il prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - la certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità,

RILEVATO

- che l'Ente non è in dissesto;
- che l'Ente non sta attuando un piano di riequilibrio finanziario pluriennale;
- l'Ente partecipa ad un'Unione "Unione dei Comuni della Bassa Romagna"

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il precedente organo di revisione ha svolto l'incarico fino al 30 gennaio 2018;
- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;

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

Variazioni di bilancio totali	n 18
di cui variazioni di Consiglio	n 4 (+2 a ratifica)
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n 2
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	n 12

RIPORTA

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i reciproci rapporti di credito e debito al 31/12/2017 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL con delibera n. 39 in data 26/07/2017;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 26 del 28/03/2018 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- che l'ente ha adempiuto agli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta e degli obblighi contributivi;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 3169 reversali e n. 3378 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato;
- non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti;
- non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca LA CASSA DI RISPARMIO DI RAVENNA SPA, reso entro il 30 gennaio 2018 e si comprendano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2017 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da conto del Tesoriere)	7.388.109,20
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	7.388.109,20

Nel conto del tesoriere al 31/12/2017 sono indicati pagamenti per azioni esecutive per euro 0,00; L'anticipazione di cassa non restituita al 31/12/2017, ammonta ad euro 0,00.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	7.388.109,20
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	31.211,13
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	31.211,13

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 31.211,13 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2017	31.211,13
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2017	-
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	31.211,13
Cassa vincolata al 01/01/2017	44.616,42
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 01/01/2017	-
Totale cassa vincolata presso l'Ente	44.616,42
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2017	3.050,00
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2017	16.455,29
Totale cassa vincolata presso l'Ente	31.211,13

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31/12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA	2015	2016	2017
Disponibilità	200.000,00	200.000,00	200.000,00
Anticipazioni			
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.			

L'anticipazione di tesoreria non è mai stata attivata.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2017 stabilito con delibera G.C. n. 129 del 15/11/2016 è di euro 2.535.342,20, mentre lo stanziamento iscritto in bilancio è stato pari ad euro 200.000,00.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 105.278,77, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	11.720.388,38
Impegni di competenza	-	10.565.699,64
SALDO		1.154.688,74
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	2.285.550,71
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	3.334.960,68
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		105.278,77

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza	+	105.278,77
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	1.005.586,37
Quota disavanzo ripianata	-	
SALDO		1.110.865,14

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2017 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			8.289.120,51
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		360.402,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		10.120.571,33
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	(-)		8.419.093,85
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		317.937,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		-
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		413.603,56
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>			-
G) Solde a finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			1. 0. 9,41
ALTRI POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 1 2, COMMA 1, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI			
H) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-
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>	(+)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		621.269,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		709.0 9,99
P) Utilizzo avанzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		1.005.586,37
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		1.925.148,03
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		612.900,47
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-
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 finanziarie	(-)		-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		621.269,42
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		746.085,65
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		3.017.023,49
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			401.795,15
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 finanziarie	(+)		-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	9	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			1.110. 5,14

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)	709.069,99	
Utilizzo risultato di a inistrazione per il finanzia ento di spese correnti (H)	(-)	-
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a i pe ni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		709.069,99

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

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

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

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	360.402,68	317.937,19
FPV di parte capitale	1.925.148,03	3.017.023,49

Entrate a destinazione specifica

È stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per imposta di scopo		
Per TARI	2.072.927,75	2.072.927,75
Per contributi agli investimenti	135.000,00	135.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	34.151,74	27.711,23
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	35.451,10	35.451,10
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Per imposta di soggiorno e sbarco		
Altro (da specificare)		
Totale	2.277.530,59	2.271.090,08

Entrate e spese non ricorrenti

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

ENTRATE E SPESE NON RICORRENTI	
Entrate non ricorrenti	
Tipologia	Accertamenti
Entrate da titoli abitativi edilizi	218.752,59
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	405.390,28
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	181.900,00
Altre (da specificare)	
	Totale entrate
	806.042,87
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	27.357,85
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
	Totale spese
	27.357,85
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	778.685,02

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di Euro 6.749.740,93, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.289.120,51
RISCOSSIONI	(+)	1.969.624,58	9.459.780,27	11.429.404,85
PAGAMENTI	(-)	3.261.589,33	9.068.826,83	12.330.416,16
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.388.109,20
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			7.388.109,20
RESIDUI ATTIVI	(+)	-	-	4.539.785,21
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	-	-	1.843.193,34
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			317.937,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			3.017.023,49
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			6.749.740,39

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	5.751.792,63	6.213.316,61	6.749.740,39
di cui:			
a) Parte accantonata	1.965.159,94	2.210.361,91	2.430.923,81
b) Parte vincolata	1.391.222,77	1.143.109,80	605.417,18
c) Parte destinata a investimenti	895.342,07	913.181,85	854.658,00
e) Parte disponibile (+/-) *	1.500.067,85	1.946.663,05	2.858.741,40

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

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017:	
Risultato di amministrazione	6.749.740,39
Parte accantonata ⁽³⁾	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	2.430.923,81
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	
Fondo perdite società partecipate	
Fondo contenzioso	
Altri accantonamenti	
Totale parte accantonata (B)	2.430.923,81
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	20.960,72
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	584.456,46
Altri vincoli	
Totale parte vincolata (C)	605.417,18
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	854.658,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.858.741,40
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

⁽³⁾ Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 26 del 28/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI

	iniziali al 01/01/2017	riscossi	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	3.911.127,10	1.969.624,58	2.279.177,10	337.674,58
Residui passivi	3.701.380,29	3.261.589,33	346.320,53	- 93.470,43

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2017
saldo gestione di competenza	(+ o -)	105.278,77
SALDO GESTIONE COMPETENZA		105.278,77
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		664.142,75
Minori residui attivi riaccertati (-)		326.468,17
Minori residui passivi riaccertati (+)		93.470,43
SALDO GESTIONE RESIDUI		431.145,01
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		105.278,77
SALDO GESTIONE RESIDUI		431.145,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.005.586,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.207.730,24
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	6.749.740,39

VERIFICA CONGRUITÀ FONDI

Fondo Pluriennale vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	6.100,00	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile (trattamento accessorio al personale e incarichi legali)	41.436,06	43.459,65
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4 lett.a del principio contabile 4/2 (*)	91.351,30	2.472,33
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	-	-
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	221.515,32	272.005,21
F.P.V. da riaccertamento straordinario		-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	360.402,68	317.937,19

(**)

(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire la reimputazione di un impegno che, a seguito di eventi verificatisi successivamente alla registrazione, risulta non più esigibile nell'esercizio cui il rendiconto si riferisce

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2017

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2016	2017
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	1.099.250,10	1.635.674,28
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	825.897,93	1.381.349,21
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	1.925.148,03	3.017.023,49

(**)

(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2017

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

Per la determinazione del F.C.D.E. l'Ente ha utilizzato il:

- **Metodo semplificato**, secondo il seguente prospetto:

Titolo	1 Totale	2 Totale	3 Totale	4 Totale	Totale complessivo
FCDE 16	1.520.864,99	94.657,96	377.838,96	2.000,00	1.995.361,91
PER ELIM (-)	671.759,12	-	121.848,40	-	793.607,52
PER INCASSO (-)	109.432,15	0,00	45.911,95	-	155.344,10
MAGGIORI ENTRATE (+)	544.529,36	189,78	218.954,29		763.673,43
FCDDE 2017 DA RESIDUI	1.284.203,08	94.847,74	429.032,90	2.000,00	1.810.083,72
FCDDE 2017 DA COMPETENZA	495.405,45		103.974,64	21.460,00	620.840,09
TOTALE	1.779.608,53	94.847,74	533.007,54	23.460,00	2.430.923,81

Fondo indennità di fine mandato

È stato costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	7.500,00
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	4.461,25
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.961,25

Altri fondi e accantonamenti

FONDI	DESCRIZIONE	AVANZO 2016	VARIAZIONI + 2017	VARIAZIONI - 2017	AVANZO 2017
VINCOLATI DA LEGGI E PRINCIPI CONTABILI	INDENNITA' FINE MANDATO Sanzioni da abusi edilizi abbattimento barriere architettoniche PROVENTI DA ALIENAZIONE IMMOBILE ONERI U2 DESTINATI AD EDIFICI DI CULTO 20	7.500,00 8.266,58 1.052,14 16.564,00 305,81	4.461,25 732,89	1.052,14 305,81	11.961,25 8.266,58 - - 732,89
		33.688,53	5.194,14	17.921,95	20.960,72
VINCOLI ATTRIBUITI DALL'ENTE	AV. DA CIMITERI LAV TOMB FOSSO VIA REALE ACQ. ARR. CENTRO GIOVANI FREE TO FLAY PIANO MUSEALE 2010 RIS EC	358.214,73 43.345,00 250,00 1.778,50	44.649,02 	98.000,00 43.345,00 250,00 1.778,50	304.863,75

APPR,PROG,PRELIM,PIANO TRAF.V.MURRI E MINZONI-	386.776,97		386.776,97	0
CONTRIBUTO IDRICO	36.000,00			36.000,00
COSTRUZ CELLE CIM	25.000,00			25.000,00
APPROVAZIONE PROGETTO DEFINITIVO ESECUTIVO LAVORI RISTRUTTURAZIONE FABBRICATI CIMITERIALI (COPERTURA LOTTI 4 E 5)	145.216,00			145.216,00
CIMITERO: SINISTRA DESTRA CHIESA	12.028,23			12.028,23
Acquisto terreno via Palazzone	9.240,46			9.240,46
ACQUISTO CELLETTE OSSARIO	2.723,48			2723,48
ARCHIVIO STORICO BIBLIOTECA - RIS: EURO 6.000,00 CP - EURO 6.000,00 AV	7.350,00		7.350,00	-
PIANO MUSEALE 2010 TRASF. DA PROVINCIA	3.000,00			3.000,00
REALIZZ.RESTYLING E DOTAZIONE TECNOLOGICA CASA MONTI	7.492,00		7.486,86	5,14
FORNIT.ARREDI E ATTREZFREE TO FLY -	1.005,90			1.005,90
BONUS ART	70.000,00		70.000,00	-
	1.109.421,27	44.649,02	569.613,83	584.456,46

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2017, ai sensi della Legge 243/2012, come modificata dalla Legge 164/2016.

L'ente **ha** provveduto in data 29/03/2018 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 138205 del 27/06/2017.

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

ANALISI DI PARTICOLARI ENTRATE IN TERMINI DI EFFICIENZA NELLA FASE DI ACCERTAMENTO E RISCOSSIONE E ANDAMENTO DELLA RISCOSSIONE IN CONTO RESIDUI ED ENTITA' DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Entrate per recupero evasione tributaria

Le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICV/IMU	405.390,28	72.076,70	17,78%	333.313,58	167.211,29
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.000,00	3.459,76	69,20%	1.540,24	1.379,14
Recupero evasione COSAP/TOSAP	6.700,00	1.612,31	24,06%	5.087,69	4.794,70
Recupero evasione altri tributi				-	
Totale	417.090,28	77.148,77	18,50%	339.941,51	173.385,13

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	557.871,45	
Residui riscossi nel 2017	40.331,29	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	251.688,47	
Residui al 31/12/2017	265.851,69	47,65%
Residui della competenza	339.941,51	
Residui totali	605.793,20	
FCDE al 31/12/2017	427.235,12	70,52%

IMU

Le entrate per autoliquidazione accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 62.102,80 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 per la definizione della normativa rispetto alle fattispecie imponibili in particolare imbullonati.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per IMU		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	8.266,17	
Residui riscossi nel 2017	8.710,17	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-444,00	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	11.701,72	
Residui totali	11.701,72	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 3.599,64 rispetto a quelle dell'esercizio 2016.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TASI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	546,00	
Residui riscossi nel 2017	1.140,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-594,42	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	603,76	
Residui totali	603,76	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono **aumentate** di Euro 53.125,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2016 in corrispondenza di un incremento del piano economico finanziario.

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

Residui attivi al 1/1/2017	1.133.258,98	
Residui riscossi nel 2017	574.389,28	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	45.492,93	
Residui al 31/12/2017	513.376,77	45,30%
Residui della competenza	693.018,76	
Residui totali	1.206.395,53	
FCDE al 31/12/2017	798.668,47	66,20%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	€ 57.510,33	€ 190.041,71	€ 216.775,09
Riscossione	€ 57.510,33	€ 179.233,68	€ 204.675,24

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	10.808,03	
Residui riscossi nel 2017	10.808,03	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	12.079,85	
Residui totali	12.079,85	
FCDE al 31/12/2017	0	0

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2015	2016	2017
accertamento	80.348,34	80.683,62	181.900,00
riscossione	32.627,67	37.373,49	69.012,41
%riscossione	40,61	46,32	37,94
FCDE	40.684,77	38.437,48	103.789,39

* di cui accantonamento al FCDE

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

	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	80.348,34	80.683,62	181.900,37
Fcdde e spese in Unione	40.684,77	38.437,48	110.998,16
entrata netta	39.663,57	42.246,14	70.902,21
destinazione a spesa corrente vincolata	0,00	0,00	35.451,10
% per spesa corrente	0,00%	0,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
% per Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	379.669,31	
Residui riscossi nel 2017	54.252,34	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	101.193,96	
Residui al 31/12/2017	224.223,01	59,06%
Residui della competenza	112.887,96	
Residui totali	337.110,97	
FCDE al 31/12/2017	422.974,30	

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

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

Le entrate accertate nell'anno 2017 sono diminuite di Euro 329.238,68 rispetto a quelle dell'esercizio 2016:

- sono cessati i contributi previsti per il contratto di servizio idrico integrato;
- il contratto di affitto della casa protetta Boari prevedeva il pagamento di due annualità nell'esercizio precedente;
- il contratto di riaddebito delle utenze all'Unione dei Comuni è ora imputato a trasferimenti.

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	235.217,98	
Residui riscossi nel 2017	232.305,23	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	2.912,75	
Residui al 31/12/2017	0,00	0,00%
Residui della competenza	193.085,38	
Residui totali	193.085,38	
FCDE al 31/12/2017	91,50	

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

Si attesta che l'ente non essendo in disastro finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2016 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2017, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

I servizi a domanda individuale sono stati trasferiti negli anni all'Unione dei Comuni della Bassa Romagna, con l'esclusione del servizio delle lampade votive di cui si riporta un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Lampade Votive	34.111,35	39.006,02	-4.894,67	87,45%	100,00%

Spese correnti

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

Macroaggregati	rendiconto 2016	rendiconto 2017	variazione	
101 redditi da lavoro dipendente	840.437,90	818.179,71	-	22.258,19
102 imposte e tasse a carico ente	78.070,16	85.137,94		7.067,78
103 acquisto beni e servizi	4.093.885,43	4.091.827,62	-	2.057,81
104 trasferimenti correnti	2.962.193,20	2.974.700,56		12.507,36
105 trasferimenti di tributi	-			-
106 fondi perequativi	-			-
107 interessi passivi	159.055,47	145.362,70	-	13.692,77
108 altre spese per redditi di capitale	-			-
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	392.526,47	148.522,75	-	244.003,72
110 altre spese correnti		155.362,57		155.362,57
TOTALE	8.526.168,63	8.419.093,85	-	107.074,78

Spese per il personale

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

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, e dall'art. 22 del D.L. 50/2017, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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 94.125,93 come da determina Unione dei Comuni della Bassa Romagna n. 31/2017;
- 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 1.291.166,00;
- l'art.40 del D. Lgs. 165/2001;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'art.23 del D. Lgs. 75/2017.

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 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.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2017 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	1.172.606,00	896.435,02
Spese macroaggregato 103	4.645,00	3.857,00
lrsp macroaggregato 102	63.328,00	54.326,08
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: CONVENZIONE SEGRETARIO	44.337,00	
Altre spese: FONDO MOBILITA' SEGRETARIO	3.990,00	
Altre spese: CONVENZIONE POLIZIA MUNICIPALE	2.260,00	
Altre spese: M/A 09 (Comandi)	0,00	121.354,90
Totale spese di personale (A)	1.291.166,00	1.075.973,00
(-) Componenti escluse (B)	332.922,00	329.304,81
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	958.244,00	746.668,19

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 con verbale n. 65 del 27/12/2017 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale (approvato con delibera G.C. n. 142 del 28/12/2017 Piano del fabbisogno triennale 2017/2019) verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto dei vincoli di finanza pubblica.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art. 15, c. 2 e 5, del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione ha accertato che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa (art. 5 comma 1 del D.Lgs. 150/2009).

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei vincoli previsti dall'articolo 6 del d.l. 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 come emerge nella tabella seguente:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009 (2011 per le vetture)	Riduzione disposta	Limite di spesa	IMPEGNI 2017
Studi e consulenze	€ 3.050,00	84%	€ 488,00	€ -
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	€ 46.056,93	80%	€ 9.211,39	€ 8.273,75
Sponsorizzazioni	€ -	100%	€ -	
Missioni	€ 11.400,00	50%	€ 5.700,00	€ 4.863,77
Formazione	€ 22.125,00	50%	€ 11.062,50	€ 11.062,50
totale	€ 82.631,93		€ 26.461,89	€ 24.200,02
Acquisto manutenzione noleggio vetture DT N. 32 DEL 22/02/2016 E DT 3 DEL 17/01/2015)	€ 11.425,93	70%	€ 3.427,01	€ 1.706,83

Limitazione incarichi in materia informatica

Il Servizio informatica è gestito tramite l'Unione dei Comuni della Bassa Romagna che sostiene direttamente l'onere e che è direttamente soggetta alla limitazione

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 145.362,70 e rispetto al residuo debito al 01/01/2017, determina un tasso medio del 4,04%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL sono pari a 0.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,43 %.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L..

Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	2,29%	1,38%	1,43%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione

Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	4.585.155,76	4.003.472,17	3.598.828,14
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	-581.683,59	-404.644,03	-413.603,59
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	4.003.472,17	3.598.828,14	3.185.224,55
Nr. Abitanti al 31/12	12.038,00	11.993,00	11.953,00
Debito medio per abitante	332,57	300,08	266,48

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2015	2016	2017
Oneri finanziari	182.705,81	159.055,47	145.362,70
Quota capitale	581.683,59	404.644,03	413.603,59
Totale fine anno	764.389,40	563.699,50	558.966,29

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2017 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n 26 del 28/03/2018 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 466.368,43

(variazioni positive dei residui attivi 2016 e precedenti di euro 804.042,999)

residui passivi derivanti dall'anno 2016 e precedenti euro 93.470,43

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	44.628,33	134.763,50	279.662,27	896.425,30	1.740.945,26	3.086.424,66
di cui Tarsu/lari	0,00	0,00	0,00	134.763,50	174.672,47	240.230,99	694.559,00	1.244.225,96
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49.850,06	49.850,06
Titolo II	0,00	0,00	2.707,60	1.671,00	2.000,00	93.248,61	14.880,36	114.507,57
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.529,47	0,00	2.529,47
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo III				1.248,00	224.792,66	208.623,98	335.695,14	770.359,78
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi							193.085,38	193.085,38
di cui sanzioni CdS					224.599,07	202.011,86	114.375,61	540.986,54
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	47.335,93	137.682,50	506.454,93	1.188.297,89	2.091.520,76	3.971.292,01
Titolo IV	2.000,00				51.955,00		168.874,56	222.829,56
di cui trasf. Stato								0,00
di cui trasf. Regione					19.130,00	135.000,00		154.130,00
Titolo V	304.904,50					2.871,32		307.775,82
Tot. Parte capitale	306.904,50	0,00	0,00	0,00	51.955,00	2.871,32	168.874,56	530.605,38
Titolo VI								0,00
Totale Attivi	306.904,50	0,00	47.335,93	137.682,50	558.409,93	1.191.169,21	2.260.395,32	4.501.897,39
PASSIVI								
Titolo I	4.300,63			465,08	24.681,21	113.458,07	1.304.758,93	1.447.663,92
Titolo II					75.004,89	39.495,44	107.820,45	222.320,78
Titolo III								0,00
Titolo IV								0,00
Totale Passivi	4.300,63	0,00	0,00	465,08	99.686,10	152.953,51	1.412.579,38	1.669.984,70

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett. J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

L'esito di tale verifica è riportato nella seguente tabella:

Società Partecipate	Data risposta	Crediti Verso il Comune di Alfonsine (dati Bilancio Ente)	Debiti Verso il Comune di Alfonsine (dati Bilancio Ente)	Note
Hera S.p.a. - Viale Berti Pichat 2/4 – 40127 Bologna	28/02/18	==	==	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Interpretazione, da parte di Hera S.p.a, della norma in oggetto in base alla quale si ritiene sottratta dall'obbligo perché quotata nel mercato regolamentato. Inviato sollecito il 21/03/2018
S.TE.p.RA Soc. Cons. a.r.l. In liquidazione- Viale Farini 14 – 48121 Ravenna	12/02/2018	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso il Comune di Alfonsine coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente .
Te.am. S.r.l. - Piazza dei Martiri 1 – 48022 Lugo	15/02/18	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso il Comune di Alfonsine coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente.
La Romagnola Promotion S.r.l. in liquidazione Via Mazzini, 41 – 48022 Lugo	12/03/2018	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso il Comune di Alfonsine coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente.
Scuola Arti e Mestieri Angelo Pescarini – Via Malio Monti 32 – Ravenna 48124	05/03/2018	Euro 3.644,82 Quota di partecipazione Euro 4.943,28 Fattura 87/A Per rimborso comando dipendente	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza debiti verso il Comune di Alfonsine e di un credito di euro 3.644,82 per quota di partecipazione coincidente con l'imp 2017/1078/1 e di un credito di euro 4.943,28 per rimborso comando coincidente con l'imp. 2017/684/1
START ROMAGNA S.p.A – Via A. Spinelli 140 – 47521 Cesena (FC)		==	==	Il 07/03/2018 hanno comunicato che i dati non sono ancora disponibili in quanto il bilancio è in chiusura.

ASP dei Comuni della Bassa Romagna – Via Mazzini n. 3 48012 Bagnacavallo	02/03/2018	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso il Comune di Alfonsine coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente.
ACER Ravenna	23/03/2018	Euro 3.096,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018, ricevuta risposta di un credito verso il comune di Alfonsine di euro 3.096,00 mentre non si segnala alcun debito.. Dai riscontri con la contabilità del Comune di Alfonsine risulta la seguente situazione: nessun debito nei confronti del Comune di Alfonsine mentre risulta la seguente situazione creditoria (ancora da fatturare): - Trasferimento per interventi manutentivi immobili in concessione euro 27.000,00 (importi affidati ma non fatturati Dt. 302/2016 Imp. 2016/1018/1). - progettazione Plesso Matteotti euro 1.672,31 in attesa di fattura imp, 2015/328/1 Relativamente alla fattura vantata da ACER (n. 34/2008) si tratta di credito contestato per il quale è stata richiesta nota di accredito da parte dell'Area lavori pubblici.
Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l. cons. Piazza del Popolo, 10 Cesena	19/03/2018	Euro 3.812,42	Euro 12.154,26	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Il credito di € 3.812,42 per quota di partecipazione anno 2017 corrispondente all'impegno n. 2017/1031/1 sul quale risulta emesso mandato n. 111 del 18/01/2018. Il credito di € 12.154,26 per il Comune di Alfonsine per riparto eccedenza patrimonio netto contabile verrà accertato nel corso del 2018.
LEPIDA S.p.A. - Viale Aldo Moro 64 – 40127 Bologna		Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Al 27/03/18 non risulta pervenuta alcuna comunicazione, ma dai riscontri con la contabilità del Comune di Alfonsine non risulta alcuna partita debitoria o creditoria.
DELTA 2000 Soc. Cons. a r.l. - Strada del Mezzano 10 – 44020 Ostellato FE	13/02/2018	Euro 6.000,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza di debiti verso il Comune di Alfonsine. Il credito verso il Comune per spese di gestione contributo soci 2017 corrisponde all'impegno n. 2017/943/1.

Ravenna farmacie srl		==	==	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Al 27/03/2018 non risulta pervenuta alcuna comunicazione. Dai riscontri con la contabilità del Comune di Alfonsine risulta un credito per rimborso utenze 2017 accertamento n. 2017/354/1 pari a € 2.392,09.
ACOSEA IMPIANTI SRL	27/02/2018	Euro 0,00	Euro 0,00	Richiesta tramite Unione dei comuni inoltrata alla data del 06/02/2018. Ricevuta risposta di assenza crediti e debiti verso il Comune di Alfonsine coincidente con quanto risulta dalla contabilità dell'ente.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha esternalizzato alcun servizi pubblici locali e, comunque, 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:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	Gestione SGRUA, TARI, pubblica illuminazione, utenze acqua e riscaldamento
Organismo partecipato:	Hera S.p.a.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	2.805.517,24
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	2.805.517,24

Servizio:	Formazione
Organismo partecipato:	Angelo Pescarini Scuola Arti e Mestieri
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
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	15.299,72
Totale	15.299,72

Servizio:	Trasporto pubblico locale
Organismo partecipato:	A.m.r. Agenzia Mobilità Romagnola s.r.l. cons.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	3.812,42
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	3.812,42

Servizio:	
Organismo partecipato:	DELTA 2000 Soc. Cons. a.rl.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	6.000,00
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	6.000,00

Revisione straordinaria delle partecipazioni

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

L'Ente ha provveduto entro il 30 settembre 2017 alla ricognizione di tutte le partecipazioni possedute, direttamente e indirettamente, individuando quelle che devono essere dismesse (Delibera di Consiglio n. 53/2017).

L'esito di tale ricognizione, anche se negativo:

- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 20/11/2017 (prot. 7547);
- è stato inviato alla struttura competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio previsto dall'art.15 del D.Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100, in data 30/10/2017

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto e pubblicato al link <http://www.comune.alfonsine.ra.it/Comune/Amministrazione-Trasparente/Pagamenti-dell-amministrazione/Indicatore-di-tempestivita-dei-pagamenti/Tempi-medi-di-pagamento-annuali>

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETÀ STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere	Cassa di Risparmio di Ravenna
Econo	-
Riscuotitori speciali	SO.R.IT. Società Riscossioni Italia S.p.a., Riscossione Sicilia S.p.a., Hera S.p.a., Lepida S.p.a.
Altri agenti contabili	
Concessionari	
Consegnatari azioni	Sindaco – Venturi Mauro
Consegnatari beni:	

COGNOME NOME / RAGIONE SOCIALE	CODICE PARTITA IVA	FISCALE	/ NATURA FUNZIONI SVOLTE	DELLE ARCO CON ESTREMI PROVVEDIMENTO DI INCARICO	TEMPORALE
RASTELLI SILVIA	RSTSLV62S49A191Q		Responsabile Area Servizi Generali Consegnatario dei beni mobili	Agente Contabile a materia Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Lett. 1, Delibera di Giunta del Comune di Alfonsine n° 146 del 7/12/2010 e modificato con Delibera n° 22 del 12/03/2013	
GALANTI VALERIA	GLNVLR69A71D458A		Responsabile Area Lavori Pubblici e Patrimonio Consegnatario dei beni mobili	Agente Contabile a materia Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Lett. 1, Delibera di Giunta del Comune di Alfonsine n° 146 del 7/12/2010 e modificato con Delibera n° 22 del 12/03/2013	
CESARI MONICA	CSRMNC66M67A944F		Dirigente Area Territorio Bassa Romagna Consegnatario dei beni concessi in comodato	Agente Contabile a materia fino al 31/03/2017 Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di dell'Unione dei Comuni della Bassa Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° 141 del 15/12/2011	

		Agente Contabile a materia dal 01/04/2017
MORDENTI MARCO	MRDMRC63C28E289Q	Dirigente Area Territorio Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di dell'Unione dei Comuni della quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Bassa Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
DI CARLUCCIO ANTONIETTA	DCRNNT69P51A191G	Agente Contabile a materia Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Responsabile Area Cultura e Comunicazione Alfonsine n° 146 del 7/12/2010 e Consegneratario dei beni modificato con Delibera n° 22 del mobili 12/03/2013
GARELLI DANIELE	GRLDNL58L01E730Q	Dirigente Area Servizi Agente Contabile a materia Finanziari dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
ANCARANI MARISA	NCRMRS66P56D829B	Responsabile Settore Servizi Sociali, Socio Agente Contabile a materia Sanitari dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
BENGHI PETRA	BNGPTR77R59D458M	Responsabile Settore Agente Contabile a materia Servizi Educativi dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
GORINI ANDREA	GRNNDR62B26E730S	Responsabile Servizio Agente Contabile a materia fino al Sportello Unico per le Attività 30/04/2017 Produttive SUAP dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
VESPIGNANI FEDERICO	VSPFRC74T10H199Q	Responsabile Servizio Agente Contabile a materia dal Sportello Unico per le Attività 01/05/2017 Produttive SUAP dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
MONDINI MARCO	MNDMRC66D28E730E	Agente Contabile a materia dal Dirigente Servizio 01/12/2016 Innovazione Tecnologica Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Bassa Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
NERI PAOLA	NREPLA65E58D458Y	Dirigente Comando Polizia Agente Contabile a materia Municipale dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
SCHEDA ALBERTO	SCHLRT64D11E289E	Agente Contabile a materia fino al Dirigente Settore Entrate 30/06/2017 Comunali dell'Unione dei Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegneratario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011

MORDENTI MARCO	MRDMRC63C28E289Q	Agente Contabile a materia dal Dirigente Settore Entrate 01/07/2017 al 30/09/2017 Comunali dell'Unione dei Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegnatario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011
ZAMMARCHI STEFANIA	ZMMSFN61C61H294Y	Agente Contabile a materia dal Dirigente Settore Entrate 01/10/2017 Comunali dell'Unione dei Atto di incarico ai Dirigenti: sulla base di Comuni della Bassa quanto previsto dall'Art. 13, Comma 4, Romagna Lett. 1, Delibera di Giunta dell'Unione dei Consegnatario dei beni Comuni n° 36 del 21/4/2011 e Delibera n° concessi in comodato 141 del 15/12/2011

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2017	2016
<i>A componenti positivi della gestione</i>	10.067.844,06	10.009.542,95
<i>B componenti negativi della gestione</i>	11.228.965,86	9.975.154,11
 Risultato della gestione	-1.161.121,80	34.388,84
 <i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
proventi finanziari	133.821,04	143.247,64
oneri finanziari	145.362,70	159.055,47
 <i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
Rivalutazioni	28.236,26	0,00
Svalutazioni	55.628,04	31.403,71
 Risultato della gestione operativa	-1.200.055,24	-12.822,70
 <i>E proventi straordinari</i>		
proventi straordinari	2.198.672,65	1.246.781,08
oneri straordinari	21.220,16	1.251.411,26
 Risultato prima delle imposte	977.397,25	-17.452,88
IRAP	59.778,59	59.248,37
 Risultato d'esercizio	917.618,66	-76.701,25

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2017 si rileva che il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro – 1.200.055,24 con peggioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.187.232,54 rispetto al risultato del precedente esercizio. Infatti è stata data applicazione ai principi contabili 2017 in base ai quali i crediti stralciati vanno accantonati nella voce Svalutazione dei crediti. Questa imputazione si compensa con l'iscrizione di pari importo nella voce Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo.

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 131.720,28 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	Proventi
Hera S.p.A.	0,0586%	€ 78.500,76

Sapir S.p.A	0,0888%	€ 3.526,44
Romagna Acque S.p.A.	0,9114%	€ 39.750,00
Ravenna Farmacie S.r.l.	2,486%	€ 9.943,18

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;

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

Quote di ammortamento			
2015	2016	2017	
891.489,05	907.472,25	950.638,57	

STATO PATRIMONIALE

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2017	Variazioni	31/12/2017
Immobilizzazioni immateriali	1.061,02	+14.846,07	15.907,09
Immobilizzazioni materiali	38.138.178,69	-247.596,48	37.890.582,21
Immobilizzazioni finanziarie	18.446.041,99	-114.365,00	18.331.676,99
Totale immobilizzazioni	56.585.281,70	-347.115,41	56.238.166,29
Rimanenze			0,00
Crediti	1.416.456,88	+380.840,62	1.797.297,50
Altre attività finanziarie			0,00
Disponibilità liquide	8.320.367,31	-926.221,28	7.394.146,03
Totale attivo circolante	9.736.824,19	-545.380,66	9.191.443,53
Ratei e risconti			0,00
			0,00
Totale dell'attivo	66.322.105,89	-892.496,07	65.429.609,82
Passivo			
Patrimonio netto	58.488.504,77	+1.134.373,75	59.622.878,52
Fondo rischi e oneri			
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	7.300.208,43	-2.275.907,84	5.024.300,59
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	533.392,69	+249.038,02	782.430,71
Totale del passivo	66.322.105,89	-892.496,07	65.429.609,82
Conti d'ordine	2.244.114,65	+973.520,91	3.217.635,56

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2017 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto rettificato.

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 2.178.121,04 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

In contabilità economico-patrimoniale, sono conservati anche i crediti stralciati dalla contabilità finanziaria e, in corrispondenza di questi ultimi, deve essere iscritto in contabilità economico-patrimoniale un fondo pari al loro ammontare, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3.

Il 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.

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 31/12/2017 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO

risultato e economico dell'esercizio	+/-	917.618,66
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	216.755,09
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni	+	
con il metodo del patrimonio netto		
variazione al patrimonio netto		1.134.373,75

Il patrimonio netto è così suddiviso:

	PATRIMONIO NETTO	importo
I	Fondo di dotazione	19.951.360,86
II	Riserve	
a	da risultato economico di esercizi precedenti	3.105.347,39
b	da capitale	1.656.829,17
c	da permessi di costruire	6.351.538,07
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	27.640.184,37
e	altre riserve indisponibili	
III	risultato economico dell'esercizio	917.618,66
		59.622.878,52

Debiti

Per i debiti da finanziamento è stata verificata la corrispondenza tra saldo patrimoniale al 31/12/2017 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere.

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

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

Conti d'ordine

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'Organo di Revisione non è a conoscenza della esistenza o del permanere di gravi irregolarità contabili o finanziarie e inadempienze già segnalate al Consiglio e non sanate.

Concorda di apporre gli esposti vincoli all'avanzo di esercizio.

In Considerazione della evoluzione normativa e congiunturale sottolinea l'importanza degli equilibri di bilancio.

Ritiene di poter attestare:

- attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria
- rispetto degli obiettivi di finanza pubblica
- congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e dei fondi rischi
- attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio;
- attendibilità dei valori patrimoniali
- analisi e valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;

CONCLUSIONI

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

Alfonsine, li 05 aprile 2018

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT. MATTEO MONTORSI

