

# COMUNE DI RUSSI

Provincia di Ravenna

## Relazione dell'organo di revisione

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

anno  
2016

## INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

    Risultati della gestione

    Saldo di cassa

    Risultato gestione di competenza

    Risultato di amministrazione

    Variazione dei residui anni precedenti

    Conciliazione risultati finanziari

Verifica congruità fondi

Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica

Analisi delle principali poste

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Conto economico

Stato patrimoniale

Relazione della giunta sul rendiconto

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

**Comune di Russi**  
**Organo di revisione**

Verbale n. 5 del 04/04/2017

**RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016**

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

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

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 del Comune di Russi che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Russi, lì 04/04/2017

L'organo di revisione  
Dott. Aristide Pincelli

## **INTRODUZIONE**

Il sottoscritto Aristide Pincelli revisore nominato con delibera dell'organo consiliare n. 41 del 28/05/2015;

1\* ricevuta in data 27/03/2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 35 del 24/03/2017, 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:

- 1\* relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- 2\* delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- 3\* conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- 4\* conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- 5\* il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- 6\* il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- 7\* il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- 8\* il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- 9\* il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- 10\* la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 11\* la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- 12\* il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- 13\* il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- 14\* il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- 15\* il prospetto dei dati SIOPE;
- 16\* l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 17\* l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- 18\* l'elenco degli indirizzi internet di pubblicazione del rendiconto della gestione, del bilancio consolidato e del bilancio d'esercizio del penultimo esercizio antecedente a quello cui si riferisce il bilancio di previsione dei soggetti facenti parte del gruppo "amministrazione pubblica" e in mancanza la copia dei rendiconti e dei bilanci;
- 19\* la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M.

18/02/2013);

20\* il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);

21\* inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);

22\* prospetto spese di rappresentanza anno 2016 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);

23\* certificazione rispetto obiettivi anno 2016 del saldo di finanza pubblica;

24\* attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

2\* visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;

3\* viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);

4\* visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;

5\* visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

6\* visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;

7\* visto il vigente regolamento di contabilità ;

#### **TENUTO CONTO CHE**

8\* 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;

9\* 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;

10\* 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;

11\* le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 14;

12\* le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

#### **RIPORTA**

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

### **CONTO DEL BILANCIO**

#### **Verifiche preliminari**

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

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 26/07/2016, con delibera n. 48;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 1.853,40 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 34 del 24/03/2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

## **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 3166 reversali e n. 4180 mandati;
- 1\* i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- 2\* non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 3\* non sono stati effettuati utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti (articolo 195 del TUEL);
- 4\* non è stato fatto ricorso all'indebitamento;
- 5\* gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione, allegando i documenti previsti;
- 6\* I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Ravenna, reso entro il 30 gennaio 2017 e si compendiano nel seguente riepilogo:

<b>Risultati della gestione</b>
---------------------------------

### **Saldo di cassa**

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

DESCRIZIONE	CONTO		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2016			3.011.165,59
Riscossioni (+)	1.465.537,65	10.906.460,74	12.371.998,39
Pagamenti (-)	2.395.343,59	9.942.920,69	12.338.264,28
DIFFERENZA			3.044.899,70
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016			<b>3.044.899,70</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2016 sono indicati pagamenti per esecuzione forzata per euro zero.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2016	3.044.899,70
Di cui quota vincolata del fondo di cassa al 31 dicembre 2016	0,00
Quota vincolata utilizzata per le spese correnti non reintegrata al 31/12/2016	0,00
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016	0,00

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro zero come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella.

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2016 è stato di euro 2.421.681,83 ma non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 696.392,16, come risulta dai seguenti elementi:

	2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	11.209.354,58	12.524.901,93	14.317.159,63
Impegni di competenza	11.250.400,73	11.272.008,08	13.620.767,47
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-41.046,15</b>	<b>1.252.893,85</b>	<b>696.392,16</b>

così dettagliati:

		<b>2016</b>
Riscossioni	(+)	10.906.460,74
Pagamenti	(-)	9.942.920,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	963.540,05
Residui attivi	(+)	3.410.698,89
Residui passivi	(-)	3.677.846,78
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-267.147,89
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>696.392,16</b>

#### **Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo**

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



<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
A) FPV entrata corrente	<b>558.003,31</b>	<b>229.094,02</b>	<b>375.796,52</b>
Entrate titolo 1	7.318.444,53	7.318.073,18	7.620.474,95
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	775.428,47	418.079,99	1.396.880,40
Entrate titolo 2	791.978,87	617.262,04	876.486,04
Entrate titolo 3	1.576.303,92	2.013.097,23	1.914.596,07
<b>B) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>9.686.727,32</b>	<b>9.948.432,45</b>	<b>10.411.557,06</b>
D) Spese titolo 1	9.364.613,48	9.118.756,10	9.770.341,34
DD) FPV di parte corrente (di spesa)	229.094,02	375.796,52	368.243,23
F) Rimborso prestiti parte del Titolo 4*	91.668,62	317.894,25	71.959,40
<b>Differenza di parte corrente (G= A+B-D-DD-F)</b>	<b>559.354,51</b>	<b>365.079,60</b>	<b>576.809,61</b>
H) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) ovvero rimborso prestiti	9.000,00	229.000,00	3.000,00
I) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	5.000,00	6.407,80	8.498,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
- proventi oneri di cava L.R. 17/1991	5.000,00	6.407,80	8.498,00
L) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	25.253,70	42.303,08	121.563,41
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
- avanzo economico	25.253,70	42.303,08	121.563,41
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata	0,00	0,00	0,00
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (O=G+H+L+M)</b>	<b>548.100,81</b>	<b>558.184,32</b>	<b>466.744,20</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	11.934,17	11.934,17	252.919,74
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	1.559.989,87	999.547,89	1.255.500,11
Entrate titolo 4	812.292,61	1.445.390,08	2.164.857,48
Entrate titolo 5 **	42,55	0,00	386.438,37
Entrate titolo 6	0,00	0,00	0,00
<b>R) Totale titoli 4, 5 e 6</b>	<b>812.335,16</b>	<b>1.445.390,08</b>	<b>2.551.295,85</b>
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	5.000,00	6.407,80	8.498,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	25.253,70	42.303,08	121.563,41
U) Spese titolo 2 – Spese in conto capitale	1.083.826,43	704.278,33	2.423.220,01
UU) Fondo pluriennale vincolato c/capitale (di spesa)	999.547,89	1.255.500,11	1.670.534,48
V) Spese titolo 3 .01 per acquisizioni di attività finanziarie			940,00
<b>Equilibrio di parte capitale (P+Q+R-I+L-U-UU-V)</b>	<b>321.138,58</b>	<b>532.988,98</b>	<b>78.086,62</b>

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

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'[allegato 4/2](#) al [D.Lgs.118/2011](#) per rendere evidente 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 reimputazione di residui passivi coperti dal FPV;
- f) l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2017-2018-2019 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31/12/2016 è la seguente:

	<b>01/01/16</b>	<b>31/12/16</b>
FPV 2016 SPESA CORRENTE	139.734,47	368.243,23
FPV 2016 SPESA IN CONTO CAPITALE	640.000,00	1.670.534,48
TOTALE	779.734,47	2.038.777,71

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

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

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

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dallo Stato	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	86.253,45	86.253,45
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	34.880,00	34.880,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	120.000,00	120.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	33.992,00	33.992,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	104.569,24	104.569,24
Per proventi parcheggi pubblici		
Per contributi in conto capitale	1.566.972,16	1.566.972,16
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>1.946.666,85</b>	<b>1.946.666,85</b>

### Entrate e spese non ripetitive

Al risultato di gestione 2016 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	251.739,59
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	209.138,47
Sanzioni per illeciti amministrativi	
<b>Totale entrate</b>	<b>460.878,06</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	1.153,00
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	1.853,40
Altre (da specificare)	
<b>Totale spese</b>	<b>3.006,40</b>

### **Risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un avanzo di Euro 2.363.818,99, come risulta dai seguenti elementi:

In conto		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			3.011.165,59
RISCOSSIONI	1.465.537,65	10.906.460,74	12.371.998,39
PAGAMENTI	2.395.343,59	9.942.920,69	12.338.264,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>3.044.899,70</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			3.044.899,70
RESIDUI ATTIVI	1.839.726,54	3.410.698,89	5.250.425,43
RESIDUI PASSIVI	214.881,65	3.677.846,78	3.892.728,43
<i>Differenza</i>			1.357.697,00
FPV spese correnti			368.243,23
FPV spese in c/capitale			1.670.534,48
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2016</b>			<b>2.363.818,99</b>

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

	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	1.452.627,38	2.649.694,62	2.363.818,99
di cui:			
a) Vincolato	377.597,20	719.162,75	671.881,05
b) Per spese in conto capitale	110.308,29	128.350,90	79.973,72
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Parte accantonata	542.976,11	1.514.460,42	1.284.399,55
e) Non vincolato (+/-) *	421.745,78	287.720,55	327.564,67

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di am.m.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	3.000,00				0,00	3.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale	54.889,96	128.350,90			68.692,91	251.933,77
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>57.889,96</b>	<b>128.350,90</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>68.692,91</b>	<b>254.933,77</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione libero l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

## Variation dei residui anni precedenti

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

	Residui attivi al 31/12/2015	Riscossioni	Maggiori/Minori Residui	Residui attivi finali
Titolo 1	1.308.301,53	245.894,85	-676.922,50	385.484,18
Titolo 2	317.176,02	264.142,54	834,73	53.868,21
Titolo 3	830.439,32	291.389,36	-3.486,78	535.563,18
Titolo 4	1.500.116,54	657.381,59	-2.537,32	840.197,63
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	12.275,19	0,00	0,00	12.275,19
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9	31.638,75	6.729,31	-12.571,29	12.338,15
TOTALE	3.999.947,35	1.465.537,65	-694.683,16	1.839.726,54

	Residui passivi al 31/12/2015	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali
Titolo 1	2.368.622,65	2.119.789,97	100.203,56	148.629,12
Titolo 2	65.014,37	40.733,51	7.121,60	17.159,26
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	296.484,67	234.820,11	12.571,29	49.093,27
TOTALE	2.730.121,69	2.395.343,59	119.896,45	214.881,65

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Gestione di competenza</b>	<b>2016</b>
FPV entrata (+)	1.631.296,63
Totale accertamenti di competenza (+)	14.317.159,63
Totale impegni di competenza (-)	13.620.767,47
FPV spesa (-)	2.038.777,71
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	<b>288.911,08</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	834,73
Minori residui attivi riaccertati (-)	695.517,89
Minori residui passivi riaccertati (+)	119.896,45
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-574.786,71</b>
<b>Riepilogo</b>	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	288.911,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-574.786,71
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	254.933,77
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	2.394.760,85
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016</b>	<b>2.363.818,99</b>

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

Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016	1.221.003,13
Fondo rischi per spese legali	20.000,00
Fondo rinnovi contrattuali	9.414,69
TFM sindaco	8.262,40
Fondo per rimborso diritti di rogito Segretario generale	25.719,33
TOTALE	<b>1.284.399,55</b>

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

Vincoli derivanti da legge	111.425,24
Vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
Vincoli da mutui	12.150,43
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	225.000,00
Altri vincoli	323.305,38
TOTALE	<b>671.881,05</b>

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

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nell'ultimo quinquennio rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Lo schema sottostante mostra il calcolo effettuato evidenziando l'importo del fondo calcolato a livello di tipologia di entrata.

<b>Titolo</b>	<b>Tipologia</b>	<b>Totale residui</b>	<b>Importo minimo</b>	<b>FCDE</b>	<b>% di accantonamento</b>
1	101	1.481.709,47	158.359,92	515.007,77	34,76%
1	104	0,00	0,00	0,00	
1	301	112.830,85	0,00	0,00	0,00%
1	302	0,00	0,00	0,00	
2	101	344.214,49	0,00	0,00	0,00%
2	102	0,00	0,00	0,00	
2	103	159.028,29	166,53	854,00	0,54%
2	104	39.806,00	1.397,67	2.806,00	7,05%
2	105	1.696,90	0,00	0,00	0,00%
3	100	357.317,63	25.870,36	103.895,20	29,08%
3	200	686.311,18	470.184,56	598.440,16	87,20%
3	300	0,00	0,00	0,00	
3	400	0,00	0,00	0,00	
3	500	130.665,46	58.040,62	0,00	0,00%
4	100	0,00	0,00	0,00	
4	200	1.869.297,63	4.260,00	0,00	
4	300	0,00	0,00	0,00	
4	400	2.300,00	0,00	0,00	0,00%
4	500	0,00	0,00	0,00	
<b>Totali</b>		<b>5.185.177,90</b>	<b>718.279,66</b>	<b>1.221.003,13</b>	

## **Fondi spese e rischi futuri**

### **Fondo contenziosi**

E' stata accantonata la somma di euro 20.000,00, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente formatosi negli esercizi precedenti è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 20.000,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

euro 20.000,00 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015;

euro 0,00 accantonati nel bilancio di previsione 2016;

### **Fondo indennità di fine mandato**

E' stato costituito un fondo di euro 8.262,40 sulla base di quanto previsto nel bilancio 2016 per indennità di fine mandato come di seguito determinato:

TFM sindaco quota maturata nell'esercizio 2014	1.893,44
TFM sindaco quota maturata nell'esercizio 2015	3.184,48
TFM sindaco quota maturata nell'esercizio 2016	3.184,48
<b>Totale</b>	<b>8.262,40</b>

## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

<b>EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)</b>	<b>COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2016</b>
<b>A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (solo per l'esercizio 2016)</b>	(+) <b>375.796,52</b>
<b>B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per l'esercizio 2016)</b>	(+) <b>1.255.500,11</b>
<b>C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	(+) <b>7.620.474,95</b>
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 876.486,04
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 56.455,99
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
<b>D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)</b>	(+) <b>820.030,05</b>
<b>E) Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	(+) <b>1.914.596,07</b>
<b>F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale</b>	(+) <b>2.164.857,48</b>
<b>G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	(+) <b>386.438,37</b>
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	(+) <b>12.906.396,92</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 9.770.341,34
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (solo per il 2016)	(+) 368.243,23
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente <sup>(1)</sup>	(-)
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
<b>I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)</b>	(+) <b>10.138.584,57</b>



L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+)	2.423.220,01
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+)	1.670.534,48
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale <sup>(1)</sup>	(-)	
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) <sup>(2)</sup>	(-)	0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali)	(-)	0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-)	0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-)	0,00
<b>L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)</b>	<b>(+)</b>	<b>4.093.754,49</b>
<b>M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria</b>	<b>(+)</b>	<b>940,00</b>
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>		<b>14.233.279,06</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>		<b>304.414,49</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale) <sup>(3)</sup>	(-)/(+)	0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)(solo per gli enti locali) <sup>(4)</sup>	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	-115.363,03
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015 (solo per gli enti locali) <sup>(5)</sup>	(-)/(+)	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali) <sup>(6)</sup></b>		<b>189.051,46</b>

L'ente ha provveduto in data 28.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

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

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
I.M.U.	2.231.266,01	2.306.634,27	2.682.978,76
I.M.U. recupero evasione		10.388,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	88.097,14	83.704,50	125.128,21
Imposta comunale sulla pubblicità	94.450,10	86.478,00	85.348,00
Imposta comunale sulla pubblicità recupero evasione		20.076,00	25.438,25
Addizionale I.R.P.E.F.	484.724,88	950.000,00	1.027.000,00
Altre imposte	1.823,90	1.617,39	15.298,97
TOSAP	132.411,00	125.530,13	158.112,33
TOSAP recupero evasione		6.532,06	14.456,94
TARI	1.899.128,13	1.899.128,13	1.899.128,13
TARI recupero evasione	0,00	0,00	86.716,19
TARSU recupero evasione			
Diritti sulle pubbliche affissioni	13.556,00	10.280,00	11.555,00
TASI	1.597.558,90	1.399.624,71	92.433,77
Fondo solidarietà comunale	775.428,47	418.079,99	1.396.880,40
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.318.444,53</b>	<b>7.318.073,18</b>	<b>7.620.474,95</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	<b>Previsioni iniziali</b>	<b>Accertamenti</b>	<b>% Accert. Su Prev.</b>	<b>Riscossioni (compet.)</b>	<b>% Risc. Su Accert.</b>
Recupero evasione ICI/IMU	115.000,00	125.128,21	108,81%	75.897,92	60,66%
Recupero evasione TARSU/TARI	80.000,00	86.716,19	108,40%	15.128,89	17,45%
Recupero evasione altri tributi	10.000,00	53.172,32	531,72%	18.993,48	35,72%
<b>Totale</b>	<b>205.000,00</b>	<b>265.016,72</b>	<b>129,28%</b>	<b>110.020,29</b>	<b>41,51%</b>

## **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Contributi permessi a costruire e relative sanzioni</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Accertato	163.968,05	130.518,21	195.290,00
Riscossione	163.968,05	130.518,21	195.290,00

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata pari a zero nell'ultimo triennio.

Non c'è movimentazione di somme rimaste a residuo per contributi per messo di costruire.

## **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

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

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.151.433,40	759.564,05	1.959.764,12
<i>Di cui fondo di solidarietà al Tit. 1 tipologia 301</i>	<i>775.428,47</i>	<i>418.079,99</i>	<i>1.396.880,40</i>
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.570,00	1.264,58	22.573,73
Contributi e trasferimenti della Regione per funzioni delegate			
Contr. e trasf. da parte di organi comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	117.180,21	68.774,05	121.790,29
<b><i>Totale</i></b>	<b>1.270.183,61</b>	<b>829.602,68</b>	<b>2.104.128,14</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva: nell'esercizio 2016 i trasferimenti statali comprendono euro 308.736,00 di accertato per accoglienza profughi.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del TUEL, alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2016 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

## **Entrate Extratributarie**

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

	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	893.879,76	927.429,65	844.936,48
Proventi dei beni dell'ente	238.205,13	233.009,94	204.467,03
Proventi attività controllo e repressione irregolarità e illeciti	242.223,00	484.841,69	433.235,59
Interessi su anticipazioni e crediti	1.722,05	1.908,95	2.630,46
Utili netti delle aziende	88.478,03	87.266,52	66.219,52
Proventi diversi	111.795,95	278.640,48	363.106,99
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>1.576.303,92</b>	<b>2.013.097,23</b>	<b>1.914.596,07</b>

## **Proventi dei servizi pubblici**

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2015 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2016, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, accadutoto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
				<b>di copertura realizzata</b>	<b>di copertura prevista</b>
Asilo nido e servizi integrativi	221.173,51	275.044,30	-53.870,79	80,41%	75,99%
Soggiorni estivi: CREM	6.761,50	14.251,21	-7.489,71	47,45%	33,49%
Mense scolastiche	380.861,03	492.216,88	-111.355,85	77,38%	80,04%
Pre-Post scuola	20.651,10	33.846,73	-13.195,63	61,01%	58,61%
Centro Paradiso	88.098,35	170.734,05	-82.635,70	51,60%	50,62%
Teatro Comunale	38.269,91	107.731,75	-69.461,84	35,52%	35,11%
Parcometri	23.836,07	3.037,29	20.798,78	784,78%	601,70%
<b>Totali</b>	<b>779.651,47</b>	<b>1.096.862,21</b>	<b>-317.210,74</b>	<b>71,08%</b>	<b>70,12%</b>
<b>Servizi diversi</b>					
<b>RENDICONTO 2016</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>%</b>	<b>%</b>
				<b>di copertura realizzata</b>	<b>di copertura prevista</b>
Trasporto scolastico	16.663,21	56.405,14	-39.741,93	29,54%	32,48%

## **Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada**

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

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

	2014	2015	2016
Accertamento (al netto del FCDE)	236.967,64	222.926,12	209.138,47
riscossione	145.114,26	141.262,11	127.494,07
<b>% riscossione</b>	<b>61,24%</b>	<b>63,37%</b>	<b>60,96%</b>

In ossequio al principio contabile della competenza rafforzata, le entrate da Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada sono state contabilizzate sulla base del verbalizzato e non più con il metodo prudenziale di cassa utilizzato negli esercizi precedenti.

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

	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CDS a spesa corrente	118.483,82	111.463,06	104.569,24
<b>% per Spesa Corrente</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
<b>% per Investimenti</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00%</b>

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	414.752,90	
Residui riscossi nel 2016	29.200,24	7,04%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	385.552,66	92,96%
Residui della competenza	300.758,52	
Residui totali al 31/12/2016	686.311,18	

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, conservata nei residui passivi.

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 28.542,91 rispetto a quelle dell'esercizio 2015

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione è stata le seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	38.429,70	
Residui riscossi nel 2016	13.794,12	35,89%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	4.708,62	12,25%
Residui (da residui) al 31/12/2016	19.926,96	51,85%
Residui della competenza	31.047,56	
Residui totali	50.974,52	

## **Spese correnti**

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

<b>Classificazione delle spese correnti</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
101 Redditi da lavoro dipendente	2.209.786,86	2.225.074,59	2.218.548,07
102 Imposte e tasse a carico dell'ente	181.416,15	186.252,23	182.592,01
103 Acquisti di beni e servizi	5.753.026,84	5.663.152,43	6.253.381,18
104 Trasferimenti correnti	917.302,07	659.102,73	784.542,49
107 Interessi passivi	98.893,01	94.311,07	82.210,37
108 Altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.840,15	24.747,94	7.199,25
110 Altre spese correnti	201.348,40	266.115,11	241.867,97
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.364.613,48</b>	<b>9.118.756,10</b>	<b>9.770.341,34</b>

## **Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'art.1 [comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio;
- dei 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 79.791,39;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 2.022.948,90;
- del limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal [comma 236 della Legge 208/2015](#).
- del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	208.945,39	208.945,39	208.945,39
Risorse variabili	41.916,25	38.243,44	27.221,31
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-20.761,26	-21.481,12	-21.481,12
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	
<b>Totale FONDO</b>	<b>230.100,38</b>	<b>225.707,71</b>	<b>214.685,58</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	7.975,00	522,00	13.694,88
Percentuale Fondo su spese intervento 01	10,5618%	10,14%	9,65%

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2016 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater (della Legge 296/2006).

	<b>Spesa media rendiconti 2011/2013</b>	<b>Rendiconto 2016</b>
spesa intervento 01/ macroaggregato 01	2.201.736,81	2.218.548,07
spese incluse nell'int.03/ macroaggregato	14.200,00	15.000,00
irap	131.375,51	133.827,90
altre spese incluse	63.887,48	2.133,48
<b>Totale spese di personale</b>	<b>2.411.199,80</b>	<b>2.369.509,45</b>
spese escluse	388.250,90	473.999,53
<b>Spese soggette al limite (c. 557 o 562)</b>	<b>2.022.948,90</b>	<b>1.895.509,92</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>7.455.283,33</b>	<b>9.770.341,34</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>27,13%</b>	<b>19,40%</b>

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. 14 del 27.12.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale 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 del patto di stabilità.

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

L'organo di revisione richiede 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).

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente non ha affidato incarichi di collaborazione autonoma pertanto non ha superato il limite stabilito o dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014.

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

In relazione ai vincoli di finanza pubblica, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, le somme le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	0,00	84,00%	0,00	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.588,25	80,00%	15.917,65	8.105,04	-7.812,61
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	7.265,00	50,00%	3.632,50	3.632,50	0,00
Formazione	15.000,00	50,00%	7.500,00	7.499,66	-0,34
<b>Totale</b>	<b>101.853,25</b>		<b>27.050,15</b>	<b>19.237,20</b>	<b>-7.812,95</b>

Tipologia spesa	Spesa sostenuta nel 2011	Riduzione disposta	limite	Spesa 2016	sforamento
Spese automezzi	10.434,30	70,00%	3.130,29	4.864,79	1.734,50

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Non sono state impegnate spese per studi, ricerche e consulenze.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 1.552,67 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)**

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

### **Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)**

L'ente non ha impegnato somme per consulenze informatiche.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 82.209,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 5,44 %.

Non risultano operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,6732 %.



## Spese in conto capitale

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

DESCRIZIONE	Previsioni iniziali 2016	Previsioni definitive 2016	Somme impegnate 2016	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
				in cifre	In %
Titolo 2	2.543.040,76	4.635.083,55	2.423.220,01	-2.211.863,54	-47,72

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		55.616,20	
- avanzo del bilancio corrente		31.822,40	
- alienazione di beni		402.862,32	
- concessioni cimiteriali		32.691,80	
- sanzioni in campo edilizio		19.000,00	
- oneri di urbanizzazione		144.924,97	
- altre risorse			
<i>Parziale</i>			<u>686.917,69</u>
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali		5.853,45	
- contributi di altri		41.972,16	
- monetizzazioni		120.000,00	
- altri mezzi di terzi		820.000,00	
<i>Parziale</i>			<u>987.825,61</u>
<b>FPV</b>			<u>748.476,71</u>
<b>Totale risorse</b>			<u>2.423.220,01</u>

### Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili nel corso del 2015.

### Limitazione acquisto mobili e arredi

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

## ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,35%	1,12%	0,7236%

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

Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	1.922.224,71	1.830.556,09	1.512.460,30
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	91.668,62	90.557,68	71.959,40
Estinzioni anticipate (-)	0,00	227.538,11	0,00
Adeguamento consistenza iniziale (-)	0,00	0,00	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>1.830.556,09</b>	<b>1.512.460,30</b>	<b>1.440.500,90</b>
Nr. Abitanti al 31/12	12.170	12.247	12.317
Debito medio per abitante	150,42	123,50	116,95

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

Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	103.285,22	94.311,07	82.209,32
Quota capitale	91.668,62	318.095,79	71.959,40
<b>Totale fine anno</b>	<b>194.953,84</b>	<b>412.406,86</b>	<b>154.168,72</b>

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha utilizzato nel 2016 l'anticipazione di liquidità dalla Cassa Depositi e Prestiti da destinare al pagamento di debiti certi e liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2016, ai sensi dell'art. 1 del D.L. 08/04/2013 N. 35.

### Contratti di leasing

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

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. N 34 del 24/03/2017 munito del parere dell'organo di revisione.

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

residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 702.291,58

residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 75.365,21

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

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

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

RESIDUI	2011 e precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo 1		1.403,89	0,00	158.748,53	225.331,76	1.209.056,14	1.594.540,32
di cui Tarsu/tari				135.133,61	150.947,86	754.836,23	1.040.917,70
di cui F.S.R o F.S.						112.830,85	112.830,85
Titolo 2		1.696,90	3.660,00	675,00	47.836,31	490.877,47	544.745,68
di cui trasf. Stato						258.513,06	258.513,06
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo 3		4.107,50	27.832,65	110.139,14	393.483,89	638.731,09	1.174.294,27
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi				883,94	16.646,22	15.709,77	33.239,93
di cui sanzioni CdS				80.761,41	304.791,25	300.758,52	686.311,18
Tot. Parte corrente	0,00	7.208,29	31.492,65	269.562,67	666.651,96	2.338.664,70	3.313.580,27
Titolo 4	54.888,90	0,00	255.937,63	19.100,00	510.271,10	1.031.400,00	1.871.597,63
di cui trasf. Stato					35.000,00		35.000,00
di cui trasf. Regione	13.273,70	0,00	250.000,00	16.800,00	48.271,10	80.400,00	408.744,80
Titolo 5							0,00
Titolo 6	12.275,19						12.275,19
Tot. Parte capitale	67.164,09	0,00	255.937,63	19.100,00	510.271,10	1.031.400,00	1.883.872,82
Titolo 7							0,00
Titolo 8							0,00
Titolo 9	1.092,32			581,66	10.664,17	40.634,19	52.972,34
<b>Totale Attivi</b>	<b>68.256,41</b>	<b>7.208,29</b>	<b>287.430,28</b>	<b>289.244,33</b>	<b>1.187.587,23</b>	<b>3.410.698,89</b>	<b>5.250.425,43</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo 1	11.629,70	4.856,70	10.841,84	42.980,20	78.320,68	2.712.855,22	2.861.484,34
Titolo 2	12.275,21			485,09	4.398,96	796.452,79	813.612,05
Titolo 3							0,00
Titolo 4							0,00
Titolo 5							0,00
Titolo 7	8.418,11	1.200,00	1.834,00	27.997,62	9.643,54	168.538,77	217.632,04
<b>Totale Passivi</b>	<b>32.323,02</b>	<b>6.056,70</b>	<b>12.675,84</b>	<b>71.462,91</b>	<b>92.363,18</b>	<b>3.677.846,78</b>	<b>3.892.728,43</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 1.853,40 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	1.000,00	347,42	1.853,40
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>1.000,00</b>	<b>347,42</b>	<b>1.853,40</b>

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

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

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati o riconosciuti debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

#### **Crediti e debiti reciproci**

E' stata effettuata, ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31.12.2016, con le società partecipate come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

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

DENOMINAZIONE	CREDITI VERSO COMUNE DI RUSSI		DEBITI VERSO COMUNE DI RUSSI	
	DESCRIZIONE	IMPORTO	DESCRIZIONE	IMPORTO
ACER RAVENNA - Azienda Casa Emilia Romagna della Provincia di Ravenna		-		-
AMBRA SRL		-		-
ASP Azienda Servizi alla Persona	Saldo contratto di servizio anno 2016	421.787,83		-
"Angelo Pescarini" - Scuola Arti e Mestieri - Via M. Monti, 32 - 48100 RAVENNA		-		-
DELTA 2000 Soc. Cons. a.r.l.		-		-
FONDAZIONE DOPO DI NOI		-		-
FONDAZIONE FLAMINIA		-		-
LEPIDA S.P.A		-		-
BASSA ROMAGNA CATERING	Servizi di ristorazione scolastica	160.230,53		-
LA ROMAGNOLA PROMOTION SRL		-		-
RAVENNA HOLDING SPA		-		-
STEPRA SOC.CONSA.R.L.		-		-
TE.AM S.P.A		-		-

### **Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali, ma ha comunque 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:

<b>Servizio:</b>	Mense
<b>Organismo partecipato:</b>	BASSA ROMAGNA CATERING
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	565.622,33
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	
<b>Totale</b>	<b>565.622,33</b>

<b>Servizio:</b>	Corsi di formazione e corsi di aggiornamento professionale
<b>Organismo partecipato:</b>	SCUOLA ANGELO PESCARINI
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	3.235,05
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>3.235,05</b>

<b>Servizio:</b>	Altre attività connesse ai trasporti terrestri nca
<b>Organismo partecipato:</b>	AMBRA SRL
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	4.484,69
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>4.484,69</b>

<b>Servizio:</b>	Servizi sociali	
<b>Organismo partecipato:</b>	ASP RAVENNA CERVIA RUSSI	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		760.010,00
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		
<b>Totale</b>		<b>760.010,00</b>

<b>Servizio:</b>	Telecomunicazioni	
<b>Organismo partecipato:</b>	LEPIDA SPA	
<b>Spese sostenute:</b>		
Per contratti di servizio		6.125,48
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		
<b>Totale</b>		<b>6.125,48</b>

#### **E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della Legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della Legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della Legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244.

#### Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

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

## **TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI**

### **Tempestività pagamenti**

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti rilevante ai fini dell'articolo 41, comma I, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, è allegato in apposito prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, alla relazione al rendiconto.

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

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



## **PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE**

L'ente nel rendiconto 2016, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

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

Tesoriere	.....	Cassa di Risparmio di Ravenna – prot. 1023 del 27/01/2017;
Economo	.....	Claudio Dall'Osso – prot. 1028 del 27/01/2017;
Riscuotitori speciali	.....	
Concessionari.....		Sorit – prot. 1091, prot. 1098 e 1099 del 30/01/2017 Lepida S.p.A. - prot. 1353 del 07/02/2017; Hera S.p.A. - prot. 1060 del 30/01/2017; Equitalia S.p.A. - prot. 1989 del 21/02/2017;
Consegnatari azioni		Sindaco – prot. 903 del 24/01/2017;
Consegnatari beni		Claudio Dall'Osso – prot. 1028 del 27/01/2017;...

## CONTO ECONOMICO

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

		<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
A	<i>Componenti positivi della gestione</i>	9.509.779,04	9.809.847,26	10.221.515,88
B	<i>Componenti negativi della gestione</i>	9.939.538,29	10.819.279,76	10.612.528,08
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-429.759,25</b>	<b>-1.009.432,50</b>	<b>-391.012,20</b>
<i>Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>		88.478,03	87.266,52	66.219,52
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-341.281,22</b>	<b>-922.165,98</b>	<b>-324.792,68</b>
C	<i>Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-97.170,96	-92.402,12	-79.579,91
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>			1.189.398,04
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	126.816,93	458.700,12	-409.382,14
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>-311.635,25</b>	<b>-555.867,98</b>	<b>375.643,31</b>
<i>Imposte</i>		-135.666,90	-120.718,77	-151.888,68
<b>Risultato economico di esercizio</b>		<b>-447.302,15</b>	<b>-676.586,75</b>	<b>223.754,63</b>

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scrittura 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 ai risultati economici conseguiti nel 2016 si rileva che sul risultato d'esercizio hanno inciso positivamente le rettifiche di valore di attività finanziarie per euro 1.189.398,04, dovuto all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione del Principio contabile 4/3 alle consistenze delle voci relative alle Partecipazioni in società controllate, alle partecipazioni in società partecipate e alle partecipazioni in altri soggetti appartenenti al gruppo di amministrazione pubblica anziché con il criterio del costo come negli esercizi precedenti.

Il nuovo criterio di valutazione è il metodo del patrimonio netto ed è stato considerato il patrimonio netto dell'esercizio 2015.

Il miglioramento del risultato della gestione (differenza fra componenti positivi e componenti negativi) rispetto all'esercizio precedente è motivato dall'incremento dei componenti positivi e da una riduzione dei componenti negativi.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 633.136,77 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 1.768.423,64 rispetto al risultato del precedente esercizio.

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 66.219,52, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi
Romagna Acque S.p.A.	0,75%	33.033,00
Hera S.p.A.	0,03%	31.786,52
Bassa Romagna Catering S.p.A.	0,20%	1.400,00

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:

<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
901.370,12	870.219,51	874.263,95

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- sopravvenienze attive per euro 121.286,80 determinate da maggiori entrate registrate in conto residui e delle correlate consistenze di crediti;
- insussistenze del passivo per euro 154.878,82 rappresentate da minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi del titolo 1 e 7 della spesa;
- entrate per rimborsi su imposte indirette per euro 9.090,73;
- altri proventi straordinari relativi ad accertamenti di proventi da attività estrattive per euro 33.992,00 al netto della destinazione della relativa quota per la copertura di oneri di parte corrente pari ad euro 8.498,00.

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

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come “Insussistenze del passivo” dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come “Sopravvenienze attive” dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente e entrate per rimborsi su imposte indirette;

## **STATO PATRIMONIALE**

L’ente ha provveduto alla determinazione dello stato patrimoniale sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all’anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2016</b>
Immobilizzazioni immateriali	605.495,56	94.957,77
Immobilizzazioni materiali	19.649.645,90	21.703.551,84
Immobilizzazioni finanziarie	11.416.291,35	12.220.191,02
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>31.671.432,81</b>	<b>34.018.700,63</b>
Rimanenze	0,00	0,00
Crediti	2.931.598,75	4.024.187,47
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	3.015.995,91	3.053.309,53
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>5.947.594,66</b>	<b>7.077.497,00</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>37.619.027,47</b>	<b>41.096.197,63</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Passivo</b>		
<b>Patrimonio netto</b>	<b>30.697.031,87</b>	<b>31.173.821,68</b>
<b>Fondo rischi e oneri</b>	<b>23.684,48</b>	<b>47.460,61</b>
Debiti di finanziamento	1.512.460,30	1.440.500,90
Debiti verso fornitori	1.702.140,28	3.098.860,93
Debiti per trasferimenti e contributi	543.207,73	328.865,86
Debiti per anticipazione di cassa	0,00	0,00
Altri debiti	509.202,28	465.001,64
<b>Totale debiti</b>	<b>4.267.010,59</b>	<b>5.333.229,33</b>
<b>Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>	<b>2.631.300,53</b>	<b>4.541.686,01</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>37.619.027,47</b>	<b>41.096.197,63</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>5.713.761,30</b>	<b>6.129.771,17</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2016 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### **Immobilizzazioni**

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

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

I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D.Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D.Lgs. 267/2000).

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

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie la differenza rispetto all'annualità 2015, quale incremento di valore delle partecipazioni in società partecipate e in altre imprese, è determinata dalle rivalutazioni scaturite dall'applicazione dei nuovi criteri di valutazione del principio 4/3 e confluisce nelle rettifiche di valore di attività finanziarie alla lettera D) del Conto Economico.

L'importo iniziale di "Crediti" verso imprese partecipate iscritto nelle immobilizzazioni finanziarie, pari a

euro 386.438,37, si estingue per effetto del perfezionamento dell'operazione di cessione delle quote detenute dall'ente in Romagna Acque in favore di Ravenna Holding.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	CONSISTENZA	CONSISTENZA
	INIZIALE	FINALE
<b>Partecipazioni</b>	<b>11.029.852,98</b>	<b>12.220.191,02</b>
b) in società partecipate		<b>12.213.908,32</b>
<i>Acer</i>	-	57.717,95
<i>Asp</i>	-	1.700.023,88
<i>Fondazione Dopo di Noi</i>	-	15.236,73
<i>Fondazione Flaminia</i>	-	21.255,86
<i>Romagnola Promotion srl IN LIQUIDAZIONE</i>	-	-
<i>Ravenna Holding SPA</i>	-	2.907.345,49
<i>TEAM. Srl</i>	-	7.512.328,41
c) in altre imprese	<b>11.029.852,98</b>	<b>6.282,70</b>
<i>Delta 2000 società consortile a r.l.</i>	513,45	513,45
<i>Fondazione Flaminia</i>	2.582,28	-
<i>Bassa Romagna Catering SPA</i>	1.549,35	1.549,35
<i>Romagnola Promotion srl</i>	1.352,00	-
<i>Stepra società consortile a r. l.</i>	799,90	799,90
<i>TE.AM. Srl</i>	8.174.250,00	-
<i>AMBRA srl</i>	2.420,00	2.420,00
<i>LEPIDA SPA</i>	1.000,00	1.000,00

### Crediti

I crediti sono rilevati al netto del Fondo Svalutazione Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra residui attivi e l'ammontare dei crediti di funzionamento (come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3,) più il fondo crediti di dubbia esigibilità, il credito iva (contabilizzato nel 2017) e i depositi cauzionali indicati nelle disponibilità liquide.

Residui attivi finali	5.250.425,43
Residui attivi da finanziamento (titolo 6 accensione prestiti)	
FCDE	-1.221.003,13
Credito iva contabilizzato nel bilancio 2017	3.175,00
Depositi bancari e postali	-8.409,83
	4.024.187,47

nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 2.326.731,47 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il credito IVA è imputato nell'esercizio in cui è stata effettuata la compensazione.

|

### Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con

le risultanze del conto del tesoriere, dei depositi bancari e postali.

## **PASSIVO**

### **Patrimonio netto**

La differenza tra il Patrimonio Netto iniziale e il Patrimonio Netto finale è pari alla somma del risultato economico d'esercizio e ai permessi di costruire che, in base alle nuove regole, vanno imputati a Riserva.

### **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:

	31/12/2015	Accantonamenti 2016	31/12/2016
Altri			
F.do rischi spese legali	20.000,00		20.000,00
Accantonamento previdenza complementare vigili	500,00		500,00
TFM sindaco 2015	3.184,48		3.184,48
TFM sindaco 2014		1.893,44	1.893,44
TFM sindaco 2016		3.184,48	3.184,48
Fondo per rinnovi contrattuali		9.414,69	9.414,69
Fondo rimborso diritti di rogito segretario generale		9.283,52	9.283,52
	<b>23.684,48</b>	<b>23.776,13</b>	<b>47.460,61</b>

### **Debiti**

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

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

### **Ratei, risconti e contributi agli investimenti**

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

Nei "Ratei Passivi" è previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2016 non liquidato entro il 31/12/2016 e imputato nel 2017 in contabilità finanziaria.

I "Risconti Passivi" sono così distinti:

- Contributi agli investimenti per euro 4.373.371,48: sono la quota di contributi in conto capitale da altre enti destinati ad investimenti non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio in cui il relativo credito è stato accertato, e sospesa alla fine dell'esercizio.
- Altri risconti passivi per Euro 4.718,09: sono quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio, ma sono di competenza di esercizi futuri.

Il dettaglio degli "Altri risconti passivi" è il seguente:

		CONSISTENZA INIZIALE	CONSISTENZA FINALE
<u>RATEI E RISCO</u>			
<b>Risconti passivi</b>		<b>14.161,84</b>	<b>4.718,09</b>
<b>Aggiungere e/o stornare nel conto economico la voce A) 4) a) Proventi da gestione patrimoniale</b>		<b>10.115,94</b>	<b>1.072,19</b>
	PIANO FINANZIARIO		
H 3 G Stadio Bruno Bucci 4000 periodo 25/07/16-24/10/17	E.3.0103.01003		524,59
G alata Vicolo Carrarone (3.250) 08/10/2016-07/10/2017	E.3.0103.01003		250,00
G alata Via Monaldina (2.425) 08/10/2016-07/10/2017	E.3.0103.01003		186,54
G alata Via Babini (3.368,75) 04/10/2016-03/10/2017	E.3.0103.01003		111,06
<b>Aggiungere e/o stornare nel conto economico la voce A) 4) c) Proventi da servizi pubblici</b>		<b>4045,90</b>	<b>3.645,90</b>
		-	-
Sponsorizzazione stagione teatrale 2015-2016 cap. 3381 acc.315/15 imponibile 6068,85 (eventi 2015=5 eventi 2016=10)	E.2.0103.01999	4.045,90	-
			-
Sponsorizzazione stagione teatrale 2016-2017 cap. 3381 acc.315/15 imponibile 6068,85 (eventi 2015=5 eventi 2016=10)	E.2.0103.01999		3.645,90

L'importo al 1/1/2016 dei contributi per investimenti è stato ridotto di euro 34.305,00 quale quota annuale di contributo agli investimenti proporzionale alla quota di ammortamento del bene finanziato dal contributo.

#### Conti d'ordine

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

Vengono rilevati gli impegni su esercizi futuri per euro 1.875.181,27 pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

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

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



## **IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

L'organo di Revisione considerati:

- L'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (*rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, ecc.*):
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (*saldo di competenza finale, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento*)
- l'attendibilità dei risultati economici generali e di dettaglio (*rispetto della competenza economica, completa e corretta rilevazione dei componenti economici positivi e negativi, scritture contabili o carte di lavoro a supporto dei dati rilevati*);
- l'attendibilità dei valori patrimoniali (*rispetto dei principi contabili per la valutazione e classificazione, conciliazione dei valori con gli inventari*);
- l'analisi e la valutazione dei risultati finanziari ed economici generali e di dettaglio della gestione diretta ed indiretta dell'ente;
- l'analisi e valutazione delle attività e passività potenziali;

Il Revisore Unico ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- monitoraggio della spesa corrente e di investimento nonché delle entrate al fine di rispettare gli obiettivi del saldo di competenza rafforzato e del pareggio di bilancio;
- il contenimento della spesa di personale;
- il costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle partecipazioni;
- la tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria come obiettivo da perseguire;
- adeguare il regolamento di contabilità dell'Ente in recepimento delle nuove disposizioni normative relative all'Armonizzazione Contabile.

## **CONCLUSIONI**

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

L'organo di revisione  
*Dott. Aristide Pincelli*