

Comune di CERVIA

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. MARCO VACCARI

DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE

DOTT. ROBERTO TONTINI

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO.....	7
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	17
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA	19
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE.....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO.....	30
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	31
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	33
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	40
CONTO ECONOMICO	40
STATO PATRIMONIALE.....	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	43
CONCLUSIONI	44

Comune di CERVIA

Organo di revisione

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, e

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 Cervia.

Cervia, lì 3/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO VACCARI

DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE

DOTT. ROBERTO TONTINI

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Marco Vaccari, Dott. Salvatore Vincenzo Valente e Dott. Roberto Tontini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel,

- ◆ ricevuta in data 26/03/2018 la delibera di Giunta Comunale n. 63 del 26/03/2018 che approva lo schema del rendiconto per l'esercizio 2017, completa 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 corredata dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- delibera dell'organo consiliare n. 50 del 27/07/2017 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL e assestamento generale di cui all'art. 175 c. 8 del TUEL;
- conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233 TUEL);
- prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- prospetto dei dati SIOPE;
- elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- 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;

- tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013) e la tabella dei nuovi parametri calcolati a fini conoscitivi;
 - piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - riclassificazione economico – patrimoniale prevista dal D.lgs. 118/2011 e dal successivo DPCM 28/11/2011;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2017 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2017 del saldo di finanza pubblica;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziali probabili derivanti dal contenzioso;
 - elenco delle entrate e spese non ricorrenti;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2017 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
 - ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
 - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2017;
 - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 48 del 06/10/2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ Il sistema contabile previsto dalla normativa vigente prevede che la contabilità finanziaria sia affiancata dalla tenuta della contabilità economico patrimoniale "armonizzata";
- ◆ il Rendiconto 2017, così come già avvenuto per il triennio precedente, è stato compilato in conformità ai principi contabili 4.2 e 4.3 e prevede la presentazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale incluso negli schemi di rendiconto della contabilità armonizzata.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ◆ 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;

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. 8

di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	n. 5
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma c. 5 quater Tuel	n. 4
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	n. 1
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	n. 0

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'esercizio 2017 depositati agli atti;
- ◆ i suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nella sezione "considerazioni e proposte" della presente relazione.

RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, 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;
- 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. 50 del 27/07/2017;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 30.744,00 e che gli 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. 57 in data 13/03/2018 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. 5.983 reversali e n. 12.952 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- non si è proceduto al ricorso all'anticipazione di tesoreria, pur essendo stato determinato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) in €. 12.600.000,00;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2017 risultano totalmente reintegrati;

- non si è proceduto al ricorso dell'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, salvo quanto risulta dalla determina n. 411 del 23/03/2018 del Settore Finanziario;
- 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 S.p.A, reso entro il 30 gennaio 2018.

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)	18.917.385,48
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2017 (da scritture contabili)	18.917.385,48

1	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa 1° gennaio			18.976.199,58
Riscossioni	10.312.529,41	54.857.519,84	65.170.049,25
Pagamenti	13.566.751,73	51.662.111,62	65.228.863,35
Fondo di cassa al 31 dicembre			18.917.385,48
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			18.917.385,48
di cui per cassa vincolata			111.439,72

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2017	18.917.385,48
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2017 (a)	111.439,72
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2017 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2017 (a) + (b)	111.439,72

L'ente ha provveduto all'accertamento della consistenza della cassa vincolata alla data del 31/12/2017, nell'importo di euro 111.439,72 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

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

La situazione di cassa dell'Ente al 31/12 degli ultimi tre esercizi, 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	21.970.002,81	18.976.199,58	18.917.385,48
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di € 1.819.095,07 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		2017
Accertamenti di competenza	+	69.261.340,13
Impegni di competenza	-	66.372.844,25
SALDO		2.888.495,88
Quota FPV iscritta in entrata al 01/01	+	10.964.479,84
Impegni confluiti in FPV al 31/12	-	12.033.880,65
SALDO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		1.819.095,07

dettaglio gestione di competenza

		⁵ 2017
Riscossioni	(+)	54.857.519,84
Pagamenti	(-)	51.662.111,62
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.195.408,22
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	10.964.479,84
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	12.033.880,65
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.069.400,81
Residui attivi	(+)	14.403.820,29
Residui passivi	(-)	14.710.732,63
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-306.912,34
Saldo avanzo di competenza	<i>[A] + [B] + [C]</i>	1.819.095,07

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Saldo della gestione di competenza	+	1.819.095,07
Eventuale avanzo di amministrazione applicato	+	5.980.654,28
Quota disavanzo ripianata	-	-
SALDO		7.799.749,35

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 DI PARTE CORRENTE

6	2015	2016	2017
Fondo Pluriennale Vincolato per spese corr. Iscritto in entrata	1.382.546,94	1.532.922,82	610.319,28
Entrate titolo I	35.458.443,21	36.088.344,74	36.235.808,02
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà	355.047,51	5.306,01	259.150,30
Entrate titolo II	4.030.174,28	5.284.977,53	5.066.188,92
Entrate titolo III	12.166.918,33	13.976.979,24	13.487.976,56
Totale titoli (I+II+III) (A)	53.038.082,76	56.883.224,33	55.400.292,78
Spese titolo I (B)	45.606.125,49	48.559.209,00	46.429.904,48
Rimborso prestiti parte del Titolo IV (C)	2.279.752,10	3.264.656,40	2.183.770,98
FPV per spese correnti	1.532.922,82	610.319,28	642.952,37
Spese titolo II macro IV - trasf. In conto cap.	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.619.282,35	4.449.039,65	6.143.664,95
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	84.000,00	4.239.110,56	823.817,17
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	500.077,66	16.589,00	44.386,28
Contributo per permessi di costruire	500.077,66	0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
Accantonamento 10% alienazioni per estinzione anticipata mutui		16.589,00	44.386,28
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:	500.000,00	751.655,47	437.494,47
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	500.000,00	751.655,47	437.494,47
Altre entrate (specificare)	0,00	0,00	0,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	3.703.360,01	7.953.083,74	6.574.373,93

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE

7	2015	2016	2017
Fondo Pluriennale Vincolato alle spese in conto capitale parte entrata	16.097.487,42	12.458.650,02	10.354.160,56
Entrate titolo IV	2.777.897,73	2.233.787,41	7.492.020,64
Entrate titolo V **	0,00	2.183.643,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	18.875.385,15	16.876.080,43	17.846.181,20
Spese titolo II (N)	9.597.964,24	10.698.909,79	10.779.822,80
FPV alle spese in conto capitale	12.458.650,02	10.354.160,56	11.390.928,28
Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	15.000,00	0,00
Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	-3.181.229,11	-4.191.989,92	-4.324.569,88
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	500.077,66	16.589,00	44.386,28
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	500.000,00	751.655,47	437.494,47
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	3.929.000,00	4.337.503,00	5.156.837,11
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	747.693,23	880.579,55	1.225.375,42

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		18.976.199,58
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	610.319,28
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	54.789.973,50
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	46.429.904,48
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	642.952,37
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	(-)	2.183.770,98
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>		-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		6.143.664,95
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)	823.817,17
<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	(+)	44.386,28
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		44.386,28
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	437.494,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)		
O=G+H+I-L+M		6.574.373,93

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	5.156.837,11
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	10.354.160,56
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	7.492.020,64
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	(-)	44.386,28
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	(+)	437.494,47
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	10.779.822,80
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	11.390.928,28
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-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E		1.225.375,42

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.

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

FPV	01/01/2017	31/12/2017
FPV di parte corrente	352.570,90	642.952,37
FPV di parte capitale	1.530.000,00	11.390.928,28 *

* di cui €. 4.512.110,04 sorti nel 2017 ed €. 6.878.818,24 derivanti da investimenti di anni precedenti

La composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2017 per fonte di finanziamento è la seguente:

FONTI DI FINANZIAMENTO FPV	IMPORTO
AVANZO D'AMMINISTRAZIONE *	5.108.783,20
ENTRATE CORRENTI A INVESTIMENTO	760.842,54
RISORSE PROPRIE (O - P - Z)	5.188.331,92
INDEBITAMENTO	9.948,52
CONTRIBUTI	323.022,10
Totale FPV da investimenti	11.390.928,28

* di cui con avanzo da mutui/BOC

322.537,80

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione	0,00	0,00
Per fondi comunitari ed internazionali	0,00	0,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per TARI	11.073.484,21	10.399.539,48
Per contributi agli investimenti	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	16.118,20	4.029,55
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.762.075,54	1.584.470,36
Per proventi parcheggi pubblici	0,00	0,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Per imposta di soggiorno e sbarco	54.152,55	20.000,00
Altro (da specificare)	0,00	0,00
Totale	12.905.830,50	12.008.039,39

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	
Entrate per sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	2.175.428,80
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Alienazioni	367.294,75
Altre (rimborso danni da terzi al patrimonio)	9.555,34
Totale entrate	2.552.278,89
Spese non ricorrenti	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre (da specificare)	
Totale spese	0,00
Sbilancio entrate meno spese non ricorrenti	2.552.278,89

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2017, presenta un **avanzo** di € 20.011.203,66 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			18.976.199,58
RISCOSSIONI	10.312.529,41	54.857.519,84	65.170.049,25
PAGAMENTI	13.566.751,73	51.662.111,62	65.228.863,35
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			18.917.385,48
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			18.917.385,48
RESIDUI ATTIVI	14.752.190,92	14.403.820,29	29.156.011,21
RESIDUI PASSIVI	1.317.579,75	14.710.732,63	16.028.312,38
<i>Differenza</i>			13.127.698,83
<i>Fondo Pluriennale vincolato per spese correnti</i>			642.952,37
<i>Fondo Pluriennale vincolato per spese in conto capitale</i>			11.390.928,28
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2017			20.011.203,66

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2015	2016	2017
Risultato di amministrazione (+/-)	17.072.369,35	17.214.173,34	20.011.203,66
di cui:			
a) Parte accantonata	8.152.379,89	11.808.454,58	15.026.970,99
b) Parte vincolata	280.251,08	857.466,10	2.329.222,48
c) Parte destinata a investimenti	2.802.288,73	669.134,67	236.879,59
e) Parte disponibile (+/-) *	5.837.449,65	3.879.117,99	2.418.130,60

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		20.011.203,66
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		13.388.002,13
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		
Fondo perdite società partecipate		1.492,00
Fondo contenzioso		1.624.531,69
Altri accantonamenti (fondo indennità di mandato)		12.945,17
Totale parte accantonata (B)		15.026.970,99
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		12.10.482,41
Vincoli derivanti da trasferimenti		26.010,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		363.457,21
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		70.000,00
Altri vincoli		659.272,00
Totale parte vincolata (C)		2.329.222,48
Parte destinata agli investimenti		236.879,59
Totale parte destinata agli investimenti (D)		236.879,59
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		2.418.130,60
⁽³⁾	Non comprende il fondo pluriennale vincolato.	
⁽⁴⁾	Indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante e dall'allegato 8c)	

L'applicazione dell'avanzo nel corso del 2017 è stata la seguente:

11a

Applicazione dell'avanzo nel 2017	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. Crediti	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	178.386,38				1.045.430,79	1.223.817,17
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		669.134,67			4.087.702,44	4.756.837,11
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	178.386,38	669.134,67	0,00	0,00	5.133.133,23	5.980.654,28

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 57 del 13/03/2018 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI				
	iniziali al 01/01/2017	riscossi / pagati	inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	25.344.944,79	10.312.529,41	14.752.190,92	- 280.224,46
Residui passivi	16.142.491,19	13.566.751,73	1.317.579,75	- 1.258.159,71

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 -)	1.819.095,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.819.095,07
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		62.328,22
Minori residui attivi riaccertati (-)		342.552,68
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.258.159,71
SALDO GESTIONE RESIDUI		977.935,25
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.819.095,07
SALDO GESTIONE RESIDUI		977.935,25
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		5.980.654,28
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		11.233.519,06
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2017	(A)	20.011.203,66

Trend storico della gestione di competenza

13

Entrate		2015	2016	2017
	FPV applicato entrate	17.480.034,36	13.991.572,84	10.964.479,84
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	35.458.443,21	36.088.344,74	36.235.808,02
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	4.030.174,28	5.284.977,53	5.066.188,92
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	12.166.918,33	13.976.979,24	13.487.976,56
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	2.777.897,73	2.233.787,41	4.429.180,64
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività	0,00	2.183.643,00	3.062.840,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da tesoriere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	5.828.555,48	6.659.830,14	6.979.345,99
	Totale Entrate	77.742.023,39	80.419.134,90	80.225.819,97

Spese		2015	2016	2017
	FPV spese correnti e conto cap.	13.981.582,84	10.964.479,84	12.033.880,65
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	45.606.125,49	48.559.209,00	46.429.904,48
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	9.597.964,24	10.698.909,79	10.779.822,80
<i>Titolo III</i>	Spese per incremento attività	0,00	15.000,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	2.279.752,10	3.264.656,40	2.183.770,98
<i>Titolo V</i>	Chiusura anticipazioni tesoriere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	5.828.555,48	6.659.830,14	6.979.345,99
	Totale Spese	77.293.980,15	80.162.085,17	78.406.724,90

Avanzo di competenza (A)	448.043,24	257.049,73	1.819.095,07
Avanzo di amministrazione applicato (B)	4.013.000,00	8.576.613,56	5.980.654,28
Saldo (A) +/- (B)	4.461.043,24	8.833.663,29	7.799.749,35

VERIFICA CONGRUITA' 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	-	2.500,00
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)	549.025,34	623.305,31
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 (*)	61.293,94	17.147,06
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	-	-
F.P.V. da riaccertamento straordinario	-	-
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	610.319,28	642.952,37

(**)

(*) 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	4.644.421,53	6.878.818,24
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	3.295.237,98	3.258.230,14
F.P.V. da riaccertamento straordinario	2.414.501,05	1.253.879,90
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	10.354.160,56	11.390.928,28

(**)

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

L'Organo di revisione ha verificato che il FPV di spesa c/capitale è stato attivato in presenza delle seguenti condizioni:

- Entrata esigibile
- Tipologia di spesa rientrante nelle ipotesi di cui al punto 5.4 del principio contabile applicato della competenza potenziata (spesa impegnata o, nel caso di lavori pubblici, gara bandita).

L'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 ordinario. In particolare, è stato stanziato a fondo l'intero ammontare dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità esistenti al 31 dicembre 2017, al netto degli incassi avvenuti alla data di redazione del presente rendiconto.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto il dettaglio dell'accantonamento effettuato in rapporto alle singole tipologie di entrata.

L'accantonamento a F.C.D.E. iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 13.388.002,13.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 1.624.531,69, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

dalla relazione dell'ufficio legale emerge che l'accantonamento riguarda due contenziosi:

Fondo passività latenti	
Contenzioso esproprio Magnani: realizzazione campi da tennis e parcheggi centro sportivo Malva sud	1.520.552,00
Contenzioso Indie: rifacimento piano viabile Via dei Cosmonauti eseguiti dalla ditta Cocchi snc	103.979,64
TOTALE	1.624.531,64

Relativamente alla causa Magnani si è in attesa di conoscere a breve la decisione del giudice di Cassazione che, se favorevole all'Ente, può comportare lo svincolo delle corrispondenti risorse accantonate che confluirebbero in incremento dei fondi disponibili.

A tal proposito, qualora fosse disponibile il dispositivo della sentenza in tempo utile, l'Amministrazione valuterà in accordo con l'Organo di Revisione la possibilità di emendare i documenti del Rendiconto 2017.

La somma accantonata pari ad €. 725.911,69 per il terzo contenzioso in essere alla data del rendiconto 2016, quello con la società Conco s.r.l., è stata svincolata considerato che la sentenza di primo grado risulta definitiva dal 24/09/2016. La società è fallita, la causa è stata interrotta e non è stata riassunta dalla controparte nei termini di legge, pertanto il rischio si è estinto. La somma accantonata di €. €.725.911,69 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2017 parte disponibile.

Fondo perdite aziende e società partecipate

È stata accantonata la somma di euro 1.492,00 quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate, in particolare per la sola società Stepra, ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016.

Il fondo è stato calcolato in relazione alle perdite del bilancio d'esercizio 2016 della società partecipata per la quota corrispondente alla quota posseduta dall'Ente.

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)	-
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	-
Somme da accertare nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio	12.945,17
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	12.945,17

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di finanza pubblica per l'anno 2017 stabiliti dall'art. 1 commi 709 e seguenti della Legge 208/2015, avendo registrato i seguenti risultati:

MONITORAGGIO DELLE RISULTANZE DEL SALDO DI FINANZA PUBBLICA AI SENSI DEL COMMA 469 DELL'ARTICOLO 1 DELLA LEGGE 11/12/2016, N. 232 (LEGGE DI BILANCIO 2017)	Dati gestionali (stanziamenti FPV/accertamenti e impegni) al 31/12/2017
A1) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+) 610
A2) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto della quota finanziata da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+) 9.784
A3) Fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente ⁽²⁾	(-) 249
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata (A1 + A2 - A3)	(+) 10.145
B) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 36.236
C) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica	(+) 5.066
D) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 13.488
E) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 4.429
F) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 3.063
G) SPAZI FINANZIARI ACQUISITI ⁽³⁾	(+)
H1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 46.430
H2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+) -
H3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente ⁽⁴⁾	(-)
H4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)
H5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)
H) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (H=H1+H2-H3-H4-H5)	(-) 46.430
I1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 10.780
I2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (dal 2020 quota finanziata da entrate finali) ⁽²⁾	(+) 11.059
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale ⁽⁴⁾	(-)
I4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione) ⁽⁵⁾	(-)
I) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4)	(-) 21.839
L) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(-) -
M) SPAZI FINANZIARI CEDUTI ⁽³⁾	(-) 395
N) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=A+B+C+D+E+F+G-H-I-L-M)	3.763
O) OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA 2017	449
P) DIFFERENZA TRA IL SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI E OBIETTIVO DI SALDO FINALE DI COMPETENZA (N-O) ⁽⁶⁾	3.314

L'ente ha provveduto a trasmettere il 28/03/2018 al Ministero dell'Economia e delle Finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del MEF.

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 Tributarie

15

	2015	2016	2017
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	15.387.093,48	18.219.208,54	18.490.956,24
I.M.U. recupero evasione	1.366.618,80	2.064.033,03	1.649.169,50
I.C.I. recupero evasione	467.606,88	399.945,70	4.857,88
T.A.S.I.	4.919.398,19	2.572.793,67	2.434.402,06
Addizionale I.R.P.E.F.	1.450.000,00	1.300.000,00	1.300.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	270.476,88	231.300,39	226.782,50
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	54.152,55
Addizionale consumo Energia Elettrica	0,00	0,00	0,00
5 per mille	6.829,99	8.775,61	7.854,68
Altre imposte	63.946,98	63.955,61	68.593,86
Totale categoria I	23.931.971,20	24.860.012,55	24.236.769,27
Categoria II - Tasse			
TOSAP	533.698,94	571.295,37	684.806,47
TARI (compresa quota provinciale)	10.439.478,54	10.623.902,55	10.771.366,45
Rec.evasione tassa rifiuti TIA+TARES+TARI	171.809,02	300,00	252.885,96
Tassa concorsi	0,00	1.896,00	1.816,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
Totale categoria II	11.144.986,50	11.197.393,92	11.710.874,88
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.438,00	25.632,26	29.013,57
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	355.047,51	5.306,01	259.150,30
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Totale categoria III	381.485,51	30.938,27	288.163,87
Totale entrate tributarie	35.458.443,21	36.088.344,74	36.235.808,02

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di recupero dei tributi l'organo di revisione rileva che i risultati in termini di riscossioni sono migliorabili sia con riguardo all'anno di competenza che agli anni successivi, come dimostrano le seguenti tabelle:

	Accertamenti (compet.)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accanton comp 2017
Recupero evasione ICI/IMU	1.654.027,38	285.367,10	17,25%	1.368.660,28	1.363.768,36
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	378.066,96	153.120,19	40,50%	224.946,77	223.402,33
Recupero evasione COSAP/TOSAP	251.020,00	54.721,63	21,80%	196.298,37	185.761,74
Recupero evasione altri tributi	23.906,74	6.068,74	25,39%	17.838,00	16.513,00
Totale	2.307.021,08	499.277,66	21,64%	1.807.743,42	1.789.445,43

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione evidenzia un andamento in linea con quello rilevato nell'anno di emissione degli accertamenti, confermando percentuali di incasso piuttosto modeste, in modo omogeneo sui diversi tributi locali, eccezion fatta per la TARI, ove le percentuali sono sensibilmente più elevate:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	3.742.492,07	
Residui riscossi nel 2017	608.865,95	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	3.133.626,12	83,73%
Residui della competenza	1.565.066,99	
Residui totali	4.698.693,11	
FCDE al 31/12/2017	4.679.877,62	99,60%

IMU

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	2.331.735,93	
Residui riscossi nel 2017	431.390,98	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	1.900.344,95	81,50%
Residui della competenza	1.368.660,28	
Residui totali	3.269.005,23	
FCDE al 31/12/2017	944.063,15	28,88%

TASI

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	191.743,47	
Residui riscossi nel 2017	19.418,08	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	172.325,39	89,87%
Residui della competenza	90.660,99	
Residui totali	262.986,38	
FCDE al 31/12/2017	0,00	0,00%

TARSU-TIA-TARI

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per TARSU-TIA-TARI		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	6.615.211,19	
Residui riscossi nel 2017	3.568.954,02	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	
Residui al 31/12/2017	3.046.257,17	46,05%
Residui della competenza	3.685.024,47	
Residui totali	6.731.281,64	
FCDE al 31/12/2017	4.739.794,68	70,41%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2015	2016	2017
Accertamento	1.168.986,37	1.306.191,81	3.300.762,91
Riscossione	1.168.986,37	1.306.191,81	1.024.963,64

L'incremento dell'anno 2017 è riconducibile all'applicazione del nuovo principio contabile che prevede la contabilizzazione in entrate anche delle opere a scomputo che nel corso del 2017 sono state pari ad €1.677.219,66, pertanto, gli oneri riscossi in denaro sono stati pari ad €1.623.543,25, facendo segnare un significativo incremento rispetto agli anni precedenti.

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	4.000.000,00	5.479.537,10	5.208.434,54
riscossione	3.870.547,10	4.095.901,80	3.242.353,78
%riscossione	96,76	74,75	62,25
FCDE	129.452,90	1.386.086,30	2.758.443,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2015	Accertamento 2016	Accertamento 2017
Sanzioni CdS	4.000.000,00	5.479.537,10	5.208.434,54
fondo svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	2.348.475,00
entrata netta	4.000.000,00	5.479.537,10	2.859.959,54
destinazione a spesa corrente vincolata	1.500.000,00	1.704.966,41	1.319.630,27
% per spesa corrente	37,50%	31,12%	46,14%
destinazione a spesa per investimenti	500.000,00	751.655,47	437.494,47
% per Investimenti	12,50%	13,72%	15,30%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.383.635,30	
Residui riscossi nel 2017	414.612,51	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.139,53	
Residui al 31/12/2017	1.012.162,32	73,15%
Residui della competenza	1.973.211,03	
Residui totali	2.985.373,35	
FCDE al 31/12/2017	2.758.443,00	92,40%

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

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2017	1.229.859,77	
Residui riscossi nel 2017	931.771,75	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	17.734,84	
Residui al 31/12/2017	280.353,18	22,80%
Residui della competenza	1.402.821,92	
Residui totali	1.683.175,10	
FCDE al 31/12/2017	1.209.886,83	71,88%

ANALISI DEI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE

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

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente per i

servizi a domanda individuale.

servizi a domanda individuale

RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura da bilancio prev.
ASILO NIDO	148.854,47	687.964,81	-539.110,34	21,64%	18,81%
REFEZIONE SCOLASTICA	720.270,97	1.099.341,96	-379.070,99	65,52%	74,05%
TEATRO	10.504,13	228.521,86	-218.017,73	4,60%	3,54%
SERVIZI AGLI ANZIANI	897.201,50	1.196.651,57	-299.450,07	74,98%	70,44%
Totali	1.776.831,07	3.212.480,20	-1.435.649,13	55,31%	57,29%

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	9.701.614,14	9.474.690,98	-226.923,16
102	imposte e tasse a carico ente	746.496,26	744.765,10	-1.731,16
103	acquisto beni e servizi	28.835.279,81	27.293.830,15	-1.541.449,66
104	trasferimenti correnti	2.935.645,21	3.652.162,26	716.517,05
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	817.929,00	689.669,67	-128.259,33
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	4.161.819,01	3.827.843,14	-333.975,87
110	altre spese correnti	1.360.425,57	746.943,18	-613.482,39
TOTALE		48.559.209,00	46.429.904,48	-2.129.304,52

La spesa corrente dell'esercizio 2017 ammonta ad € 46.429.904,48 in riduzione rispetto all'impegnato 2016 di € 48.559.209,00. Tutte le voci di macroaggregato si decrementano eccezion fatta per i trasferimenti correnti che registrano un aumento di €. 716.517,05 essenzialmente dovuto al fatto che, a seguito della costituzione di un ufficio per la gestione associata del sistema di welfare dei comuni di Ravenna, Cervia e Russi a partire dall'1/7/2017, le risorse a tal fine previste sono state spostate dall'acquisto di beni e servizi ai trasferimenti correnti.

L'ulteriore riduzione riscontrata nell'acquisto di beni e servizi è dovuta in gran parte alla minor spesa per il servizio di riscossione delle sanzioni per violazione al codice della strada (-376.000,00 €) a seguito di un decremento delle sanzioni elevate. Inoltre, si è realizzata un'economia nel servizio di gestione calore di circa € 96.000,00.

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 571.316,41;
- 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 9.040.772,47.;
- 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.

Come previsto dall'art 23 comma 2 del Dlgs 75/2017, gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2017, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 come dimostrato dalle relazioni già certificate.

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.

PROSPETTO VINCOLI SPESA DI PERSONALE	Media 2011/2013	rendiconto 2017
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 1 *	10.254.793,78	9.474.690,98
spesa macroaggregato 1 previdenza complementare vigili		65.727,26
Spese macroaggregato 3	162.374,40	68.923,93
Irap macroaggregato 2 * (Irap da lavoro dipendente)	677.320,95	608.088,47
spesa macroaggregato 9 rimborsi per spese di personale		31.500,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo (FPV SALARIO ACCESSORIO + RINNOVI CONTRATTUALI)		768.941,99
*La spesa del macro 1 e 2 comprende la quota di salario accessorio anno precedente FPV (€ 450.027,99)		
Totale spese di personale (A)	11.094.489,13	11.017.872,63
(-) Componenti escluse (B)	2.053.716,66	2.639.584,26
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		165.692,34
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	9.040.772,47	8.378.288,37
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

Nel computo della spesa di personale 2017 (altre spese incluse e altre spese escluse) il Comune è tenuto ad includere tutti gli impegni che, secondo il nuovo principio della competenza finanziaria potenziata, venendo a scadenza entro il termine dell'esercizio, siano stati imputati all'esercizio

medesimo, escludendo quelle relative all'anno 2016 e precedenti rinviate al 2017; mentre dovrà includere quelle spese che, venendo a scadenza nel 2018, sono imputate all'esercizio successivo (come da indicazioni contenute nelle tabelle del questionario al bilancio della Corte dei Conti).

Le componenti considerate nella spesa sono le seguenti		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato*	6.940.823,90
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	26.230,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	28.868,41
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	6.800,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	40.935,56
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	81.128,14
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	105.576,98
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	38.897,77
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori*	2.041.835,09
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	65.727,26
14	IRAP*	608.088,47
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	121.368,39
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	31.500,00
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
18	Altre spese: oneri inpdap - contrib. Prev. Complementare - incentivi per spese compensate legale - rimborso competenze proc. Legale - competenze processuali tributi - oneri per patrocinio legale-	111.150,67
19	Spese per rinnovi contrattuali in corso	165.692,34
20	Quota salario accessorio 2017 finanziato con FPV di parte corrente imputato all'anno successivo	603.249,65
	Totale	11.017.872,63

* comprende quota salario accessorio 2016 finanziato con FPV di parte corrente imputato dall'esercizio precedente

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti	84.215,29

	comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	1.205.695,33
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	338.854,00
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	21.312,61
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	290.000,00
9	Incentivi per la progettazione	
10	Incentivi recupero ICI	4.938,08
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	28.394,17
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/12)	5.049,55
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o CO.CO.CO. ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare): benefici contrattuali INPS per personale in quiescenza, competenze processuali Legale e oneri relativi, patrocinio legale vincolato.	45.404,90
17	rinnovi contrattuali in corso	165.692,34
18	Quota salario accessorio 2017 finanziato con FPV di parte corrente imputato all'anno successivo	450.027,99
	Totale	2.639.584,26

Non si è verificato il caso di estinzione di organismi partecipati per il quale l'ente, ha l'obbligo di riassumere i dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2016 entro il termine del 30/04/2017 non è tenuto al rispetto dei seguenti vincoli:

- Vincoli previsti dall'articolo 6 del dl 78/2010 e da successive norme di finanza pubblica in materia di:
 - *spese per studi ed incarichi di consulenza (comma 7);*
 - *per relazioni pubbliche, convegni, pubblicità e di rappresentanza (comma 8);*
 - *per sponsorizzazioni (comma 9);*
 - *per attività di formazione (comma 13)*

e dei vincoli previsti dall'art.27 comma 1 del D.L. 112/2008:

«dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007, la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni»

Spese per incarichi di collaborazione autonoma – studi e consulenza

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato la percentuale dell'1,1% della spesa di personale risultante dal conto annuale 2012, pari a **€. 15.484.792** di cui l'1,1% è pari a **€. 170.332,71**

L'importo totale degli incarichi per l'anno 2017 è stato previsto in **€. 139.600,00** complessivi, di cui non più di **€. 9.600,00** per incarichi di studio, ricerca e consulenza, il cui limite stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 è pari all'1,4% della spesa di personale risultante dal conto annuale 2012 (**€. 15.484.792**) di cui l'1,4% corrisponde a **€. 216.787,09**.

A consuntivo 2017 la spesa è stata contenuta in **€. 6.331,31** per incarichi di studio, ricerca e consulenza ed **€. 12.999,99** di collaborazione autonoma, per un totale complessivo di **€. 19.331,30** (escluso servizi di architettura-ingegneria e servizi legali).

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2017 ammontano ad euro 5.787,73 come da prospetto allegato al rendiconto.

Spese per autovetture

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

L'ente non ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del d.l. 95/2012, superando esclusivamente per esercizio di autovetture (non per acquisto, noleggio e buoni taxi) il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (limite €. 4.659,06) ed attestandosi sull'importo di €. 14.837,00, importo superiore a quello del 2016 (€. 9.982,04) anche a causa di manutenzioni non programmate effettuate su alcuni veicoli.

Limitazione incarichi in materia informatica

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

L'Ente, attenendosi al divieto, non ha conferito alcun incarico di consulenza in materia informatica.

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

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2017, ammonta ad euro 689.669,67 e rispetto al residuo debito al 01/01/2017, determina un tasso medio del 3,62%.

L'Ente ha operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ma non hanno generato alcuna richiesta di escussione a tutto il 31/12/2017.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo rendiconto approvato (esercizio 2015) l'incidenza degli interessi passivi è del 1,34%.

Le garanzie rilasciate a favore degli organismi partecipati dall'Ente sono così dettagliate:

Denominazione sociale	Motivo del rilascio della garanzia	Tipologia di garanzia	Importo della garanzia
Ravenna Holding	Fideiussione pro-quota a favore di Intesa San Paolo Spa a garanzia del mutuo di 25.000.000,00 €. Contratto da Area Asset Spa ora fusa in Ravenna Holding Spa con quota di partecipazione pari al 10,081%	fidejussoria	5.775.000,00

Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali 2017	Previsioni Definitive 2017	Somme impegnate 2017*	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
16.859.300,00	23.045.646,51	12.811.212,92	10.234.433,59	44,41%

*le somme impegnate 2017 sono date dalla somma degli impegni assunti sul 2017 ed anche negli esercizi successivi tramite Fondo Pluriennale Vincolato

Finanziamento delle spese in conto capitale				
37				
Mezzi propri:				
- avanzo d'amministrazione		5.156.837,11		
- avanzo del bilancio corrente		0,00		
- alienazione di beni		3.554.918,51		
- altre risorse		4.016.873,31		
<i>Parziale</i>			12.728.628,93	
Mezzi di terzi:				
- mutui		0,00		
- prestiti obbligazionari		0,00		
- contributi comunitari		416.521,50		
- contributi statali		299.867,02		
- contributi regionali		171.859,31		
- contributi di altri		300.000,00		
- altri mezzi di terzi		10.000,00		
<i>Parziale</i>			1.198.247,83	
Totale risorse				13.926.876,76
Impieghi al titolo II e III della spesa				12.811.212,92

Finanziamento delle spese in conto capitale				
	FPV	IMPEGNI 2016 TIT. II	IMPEGNI IMPUTATI AD ESERCIZI SUCCESSIVI SENZA FPV	TOTALE RISORSE IMPEGNATE
Tabella di raccordo - impegni al titolo II e III assunti nell'esercizio 2017 ed imputate all'esercizio 2017		4.777.813,76		
- impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2017 ed imputate ad esercizi successivi al 2017 contestualmente alla relativa quota di contributo (no FPV)			1.154.580,92	
- impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2017 ed imputate ad esercizi successivi per mezzo del FPV	6.878.818,24			
Risorse 2017 impegnate				12.811.212,92
- spese impegnate al titolo II negli esercizi precedenti al 2017 ed imputate all'esercizio 2017		6.002.009,04		
- spese impegnate al titolo II negli esercizi precedenti al 2017 ed imputate ad esercizi successivi al 2017 per mezzo del FPV	4.512.110,04			
TOTALE	11.390.928,28	10.779.822,80		

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

Non sono state effettuate spese per acquisto immobili ai sensi dell'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

La spesa impegnata nell'anno 2017 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2015	2016	2017
	2,53%	1,62%	1,34%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2015	2016	2017
Residuo debito (+)	24.590.313,88	22.310.561,78	19.045.905,38
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.279.752,10	2.328.069,17	2.183.770,98
Estinzioni anticipate (-)	0,00	936.587,23	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	22.310.561,78	19.045.905,38	16.862.134,40
Nr. Abitanti al 31/12	28.940	28.794	28.700
Debito medio per abitante	770,92	661,45	587,53

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	899.031,35	817.929,00	689.669,67
Quota capitale	2.279.752,10	3.264.656,40	2.183.770,98
Totale fine anno	3.178.783,45	4.082.585,40	2.873.440,65

L'ente nel 2017 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui, né di estinzione anticipata degli stessi.

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

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

Contratti di leasing e Contratti di partenariato pubblico-privato

L'ente ha in corso al 31/12/2017 i seguenti contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico e privato:

bene utilizzato	Tipologia	Concedente	Scadenza contratto	Canone annuo
Palazzina XXV aprile	Project Financing	Soc. XXV Aprile srl	31/12/2031	216.000,00

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. 57 del 13/03/2018 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:

lett.	ELENCO	IMPORTO
A	Residui attivi cancellati definitivamente	342.552,68
B	Residui passivi cancellati definitivamente	1.258.159,71
C	Residui attivi reimputati vincolati	1.495.460,19
	Residui passivi reimputati (con e senza FPV)	9.100.883,98
D	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	14.752.190,92
E	Residui attivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	14.403.820,29
F	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione dei residui	1.317.579,75
G	Residui passivi conservati al 31 dicembre 2017 provenienti dalla gestione di competenza	14.710.732,63
H	Maggiori residui attivi riaccertati	62.328,22

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2017 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI

RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	2017	Totale
ATTIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	1.014.591,38	1.850.242,68	3.201.823,08	6.120.472,51	12.187.129,65
di cui Tarsu/tari	0,00	0,00	0,00	594.886,17	1.141.664,91	1.309.706,09	3.907.820,21	6.954.077,38
di cui F.S.R o F.S.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	24.712,20	53.315,60	1.926.035,44	2.004.063,24
di cui trasf. Stato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	458.122,78	458.122,78
di cui trasf. Regione	0,00	0,00	0,00	0,00	24.712,20	47.315,60	1.154.927,35	1.226.955,15
Titolo III	0,00	0,00	0,00	93.472,41	173.145,48	1.162.712,39	3.242.982,46	4.672.312,74
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui Fitti Attivi	0,00	0,00	0,00	67.172,97	138.792,88	74.387,33	696.702,36	977.055,54
di cui sanzioni CdS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.012.162,32	1.973.211,03	2.985.373,35
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	1.108.063,79	2.048.100,36	4.417.851,07	11.289.490,41	18.863.505,63
Titolo IV	5.326.481,35	0,00	0,00	674.725,70	248.173,68	31.054,79	3.064.096,86	9.344.532,38
di cui trasf. Stato	300,91	0,00	0,00	24.043,77	36.166,68	14.804,79	1.079,25	76.395,40
di cui trasf. Regione	900.004,27	0,00	0,00	483.444,93	200.007,00	6.250,00	315.557,14	1.905.263,34
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VI	843.345,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	843.345,88
Tot. Parte capitale	5.326.481,35	0,00	0,00	674.725,70	248.173,68	31.054,79	3.064.096,86	10.187.878,26
Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IX	45.783,24	0,00	0,00	200,00	3.476,88	4.934,18	50.233,02	104.627,32
Totale Attivi	5.372.264,59	0,00	0,00	1.782.989,49	2.299.750,92	4.453.840,04	14.403.820,29	29.156.011,21
PASSIVI								
Titolo I	0,00	0,00	0,00	140.866,12	311.220,18	394.995,85	9.801.311,50	10.648.393,65
Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.411.008,34	4.411.008,34
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo VII	207.464,17	32.007,89	47.788,97	47.226,14	66.442,30	69.568,13	498.412,79	968.910,39
Totale Passivi	0,00	0,00	0,00	140.866,12	311.220,18	394.995,85	14.710.732,63	16.028.312,38

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2017 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 30.774,00 per procedura espropriativa.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2015	2016	2017
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive			
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			30.744,00
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
Totale	0,00	0,00	30.744,00

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 ulteriori debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

L'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:

SOCIETA' PARTECIPATE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Parco della Salina Srl	-		-	9.213,56	9.213,56	-	1
Cervia Turismo Srl	-		-	94.312,81	94.312,81	-	1
Ravenna Holding Spa	159.148,51		159.148,51	-		-	3
Angelo Pescarini s.c.a.r.l.	-		-	-		-	1
Ambra Srl	26.784,38		26.784,38	135.535,99		135.535,99	3
Aeradria Spa	-		-	-		-	(*)
Stepra s.c.a.r.l.	-		-	-		-	1
Hera Spa	154.238,26		154.238,26	1.537.883,70		1.537.883,70	4
Delta 2000 s.c.a.r.l.	-		-	12.000,00	12.000,00	-	1
Lepida Spa	-		-	-		-	3

SOCIETA' PARTECIPATE INDIRETTE	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/società	della società v/Comune		del Comune v/società	della società v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Romagna Acque Spa	-		-	-		-	1
A.se.r Srl	-		-	-		-	3
Azimut Spa	100.000,00		100.000,00	144.371,83		144.371,83	3
Ravenna Farmacie Srl	330.298,93		330.298,93	711,81		711,81	3
Ravenna Entrate Spa	-		-	-		-	3
Start Romagna Spa	-		-	-		-	3
Sapir Spa	-		-	-		-	3
Tper Spa	-		-	-		-	3

ENTI STRUMENTALI	credito	debito	diff.	debito	credito	diff.	Note
	del Comune v/ente	dell' ente v/Comune		del Comune v/ente	dell'ente v/Comune		
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
Asp ravenna cervia russi	-		-	4.573,14		4.573,14	3
Acer	5.142,24	5.142,24	-	29.561,53	29.561,53	-	1
Fondazione Flaminia	-		-	-		-	1
Fondazione Centro ricerche marine	6.060,00	6.060,00	-	-		-	1
Ente Gestione parchi e biodiversità	30.000,00		30.000,00	-		-	3

Note:

- 1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente
- 2) asseverata dal collegio Revisori del Comune
- 3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione
- 4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento

(*) ultimo bilancio approvato anno 2012

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2017, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare ulteriori servizi pubblici locali e non ha proceduto ad ampliamento dell'oggetto di contratti di servizio in essere con i propri organismi partecipati.

Nel 2017 il Comune di Cervia ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi partecipati direttamente o indirettamente:

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	GESTIONE AMBIENTALE DELLA SALINA
Organismo partecipato:	PARCO DELLA SALINA SRL
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	
Totale	0,00

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	SERVIZI IN AMBITO TURISTICO
Organismo partecipato:	CERVIA TURISMO SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	715.986,92
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	13.333,33
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	729.320,25

<i>L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati</i>	
Servizio:	TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
Organismo partecipato:	AMBRA SRL
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	236.981,46
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	236.981,46

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	GESTIONE TARI E PUBBLICA ILLUMINAZIONE
Organismo partecipato:	HERA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	11.455.689,76
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	11.455.689,76

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	GESTIONE RETE ERRETRE
Organismo partecipato:	LEPIDA SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	18.644,67
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	2.189,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	20.833,67

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SCUOLA DI MUSICA
Organismo partecipato:	ANGELO PESCARINI S.C.R.L.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	157.756,80
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	8.022,92
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	165.779,72

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	SERVIZI CIMITERIALI, SOSTA A PAGAMENTO, DISINFESTAZIONE
Organismo partecipato:	AZIMUT SPA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.204.103,47
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	22.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	1.226.103,47

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	COMUNITA' ALLOGGIO PER ANZIANI
Organismo partecipato:	AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNNA CEVIA E RUSSI
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	75.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.500,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	77.500,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	24.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	24.000,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	FONDAZIONE FLAMINIA
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.600,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	2.600,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	ENTE GESTIONE PARCHI E BIODIVERSITA'
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	9.300,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	9.300,00

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	
Organismo partecipato:	ACER
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	8.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	20.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
Totale	28.000,00

Nel corso del 2017 il Comune di Cervia non ha proceduto alla costituzione di società o acquisizione di partecipazioni, pertanto non si è trovato nelle condizioni di adottare provvedimenti di trasferimento di risorse umane e finanziarie secondo quanto disposto dall'art. 3, commi 30, 31 e 32 della Legge 244/07.

Nel corso del 2017 è iniziata, dopo l'approvazione di apposita convenzione, la gestione in forma associata del sistema di welfare tra i Comuni di Ravenna, Cervia e Russi. Come evidenziato dal Collegio nel corso dell'anno, l'avvio di questa gestione è stato caratterizzato da qualche incertezza nell'applicazione della convenzione, almeno sotto il profilo contabile. Tali incertezze permangono anche in occasione del presente Rendiconto non essendo ancora stato approvato il Rendiconto della gestione associata. Sulla base delle informazioni disponibili fornite dal Responsabile del Servizio e da quello del Servizio Finanziario, tuttavia, le risorse stanziare nel Rendiconto del Comune di Cervia (pari ad €819.434,65) dovrebbero essere congrue con il documento in fase di predisposizione dalla gestione associata.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui agli artt. 2447 e 2482-ter del codice civile.

Tutte le società di capitali partecipate dall'Ente hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2016, ad eccezione di: Aeradria S.p.A. (ultimo bilancio approvato: 2012) e Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista (ultimo bilancio intermedio di liquidazione approvato: 2015).

Nell'ultimo triennio 2014-2016 le società partecipate direttamente dal Comune di Cervia che hanno chiuso almeno uno dei tre esercizi in perdita sono: Sviluppo Territoriale della Provincia di Ravenna S.TE.P.RA. società consortile mista (esercizi con risultato negativo: 2014 e 2015) e Agenzia per la Mobilità romagnola – A.M.R. s.r.l. consortile (esercizio con risultato negativo: 2016).

Tutte le società di capitali partecipate indirettamente dal Comune di Cervia tramite Ravenna Holding s.p.a. hanno chiuso in utile l'esercizio al 31/12/2016; nell'ultimo triennio 2014-2016 nessuna di esse ha chiuso almeno uno dei tre esercizi in perdita.

Tutti gli organismi privi di forma societaria partecipati dall'Ente hanno approvato il Bilancio d'esercizio 2016; di essi la Fondazione Centro Ricerche Marine ha chiuso l'esercizio al 31/12/2016 con una perdita che è stata coperta mediante l'utilizzo del fondo di dotazione.

È stato rispettato da parte dell'Ente l'art. 14 comma 5 del D. Lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 16 giugno 2017, n.100; più precisamente l'Ente nel corso del 2017 non ha sottoscritto aumenti di capitale sociale, effettuato trasferimenti straordinari, aperture di credito e rilasciato garanzie a favore di società partecipate in genere, né tantomeno a società che hanno conseguito per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio, condizione peraltro nella quale non ricade nessuna delle società partecipate in modo diretto e indiretto dal Comune.

Con riferimento al rispetto dei seguenti obblighi di legge:

- art. 11, comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (adeguata motivazione nella delibera assembleare della nomina del consiglio di amministrazione e numero massimo di consiglieri nelle società a controllo pubblico);
- art.11, comma 6 del D.Lgs. 175/2016 (entità massima dei compensi agli amministratori di società a controllo pubblico);
- 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);
- art. 1, comma 734 della Legge 296/06 (divieto di nomina di amministratore che nei 5 anni precedenti, ricoprendo cariche analoghe ha chiuso in perdita per 3 esercizi consecutivi);
- art. 11, comma 8 del D.Lgs. 175/2016 (divieto di nomina di amministratore per i dipendenti delle amministrazioni pubbliche controllanti e vigilanti e obbligo per i dipendenti della società controllante di riversare i relativi compensi alla società di appartenenza);
- art. 11, comma 13 del D.Lgs. 175/2016 (limiti dei compensi ai componenti di comitati con funzioni consultive o di proposta);
- art. 1, comma 554 della Legge 147/2013 e dell'art. 21 comma 3 del D.Lgs. 175/2016 (riduzione compensi o revoca degli amministratori per gli organismi che nei tre esercizi precedenti hanno conseguito una perdita);
- art.11, comma 9 del D.Lgs. 175/2016 (adeguamento statuti societari);
- art. 19 del D.Lgs. 175/2016 (reclutamento del personale);
- art. 16, comma 7 del D.Lgs. 175/2016 (rispetto delle prescrizioni in tema di acquisto di lavori, beni e servizi per le società affidatarie *in house*)

il servizio Partecipate ha inviato specifico questionario a tutte le società partecipate in modo diretto (ad eccezione di Hera spa, Aeradria spa soggetta a procedura di fallimento e STEPRA s.c.r.l. in liquidazione) ed a quelle indirette per il tramite di Ravenna Holding spa.

Si è in attesa di ricevere le specifiche attestazioni.

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.

La ricognizione ha evidenziato che tutte le società dirette e indirette ricadenti nel perimetro di indagine soddisfano il test di scopo e di attività ai sensi dell'art. 4 del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii., soddisfano il test di tipo economico-finanziario ai sensi dell'art. 5 commi 1 e 2 del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii. e nessuno dei parametri di cui all'art. 20 del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii. si è verificato, ad eccezione di TPER s.p.a. (società partecipata indirettamente tramite Ravenna Holding s.p.a.) per la quale è stato dichiarato che svolge attività analoghe o simili a quelle svolte da Start Romagna s.p.a.. A tal proposito la Regione intende valutare un progetto di integrazione industriale e societaria delle società pubbliche attualmente gestori dei servizi di mobilità nei diversi bacini provinciali. Il Progetto deve individuare e valutare le eventuali forme, tempistica e modalità di aggregazione societaria di SETA spa, START Romagna spa e TPER spa, con la eventuale aggregazione in un'unica holding delle aziende a partecipazione pubblica che attualmente operano nel settore del trasporto pubblico dell'Emilia-Romagna.

Per nessuna società diretta o indiretta del Comune di Cervia si è reso necessario proporre misure di razionalizzazione consistenti in contenimento dei costi, alienazione, liquidazione.

Cogliendo l'occasione della ricognizione il Comune di Cervia ha comunque dato conto di possibili azioni da intraprendere nel futuro che interessano alcune società e delle quali si forniranno maggiori dettagli nelle future razionalizzazioni periodiche delle partecipazioni pubbliche ai sensi dell'art. 20 del D.Lgs. 175/2016.

L'esito di tale ricognizione:

- è stato comunicato, con le modalità previste dall'art. 17 del D.L. 90/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 114/2014, in data 26/10/2017 (data della notifica di avvenuta trasmissione ricevuta dal Portale del MEF);
- è stato inviato alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in data 10/10/2017 (Prot. Gen. 64740);
- 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 26/10/2017.

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

(art. 20 del D.Lgs. 175/2016)

L'Ente provvederà entro il termine del 31 dicembre 2018 all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione.

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 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 ed evidenzia il rispetto dei termini di legge con valore finale pari a **-2,415 giorni**.

Nello stesso documento si segnala che sono stati effettuati pagamenti oltre il termine per complessivi €. 4.183.788,87.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. (c. 1 art. 229 TUEL).

Il conto economico presenta le seguenti risultanze

CONTO ECONOMICO			
		2017	2016
A	<i>componenti positivi della gestione</i>	54.128.181,40	54.943.108,29
B	<i>componenti negativi della gestione</i>	55.452.481,54	53.308.252,93
Risultato della gestione		-1.324.300,14	1.634.855,36
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	487.777,87	444.536,82
	<i>proventi finanziari</i>	1.177.447,54	1.262.465,82
	<i>oneri finanziari</i>	689.669,67	817.929,00
D	<i>Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
	<i>Rivalutazioni</i>	0,00	0,00
	<i>Svalutazioni</i>	0,00	0,00
Risultato della gestione operativa		-836.522,27	2.079.392,18
E	<i>proventi straordinari</i>	5.808.831,59	2.233.644,59
E	<i>oneri straordinari</i>	659.920,24	1.736.189,52
Risultato prima delle imposte		4.312.389,08	2.576.847,25
	IRAP	€ 640.863,86	€ 709.577,52
Risultato d'esercizio		3.671.525,22	1.867.269,73

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause; rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. (c. 1 art. 230 TUEL).

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Nell'esercizio 2017 presenta le seguenti risultanze.

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	31/12/2017	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	4.176.420,95	3.477.874,10	698.546,85
Immobilizzazioni materiali	146.000.491,05	1.196.959,78	144.803.531,27
Immobilizzazioni finanziarie	53.564.406,10	-1.100.000,00	54.664.406,10
Totale immobilizzazioni	203.741.318,10	3.574.833,88	200.166.484,22
Rimanenze		0,00	0,00
Crediti	14.733.894,69	-1.145.321,12	15.879.215,81
Altre attività finanziarie		0,00	0,00
Disponibilità liquide	19.969.544,87	622.788,26	19.346.756,61
Totale attivo circolante	34.703.439,56	-522.532,86	35.225.972,42
Ratei e risconti	11.403,79	-4.167,71	15.571,50
			0,00
Totale dell'attivo	238.456.161,45	3.048.133,31	235.408.028,14
Passivo			
Patrimonio netto	176.602.004,76	6.655.457,57	169.946.547,19
Fondo rischi e oneri	1.637.476,86	-712.966,52	2.350.443,38
Trattamento di fine rapporto			
Debiti	32.890.446,78	-2.677.178,51	35.567.625,29
Ratei, risconti e contributi agli investimenti	27.326.233,05	-217.179,23	27.543.412,28
			0,00
Totale del passivo	238.456.161,45	3.048.133,31	235.408.028,14
Conti d'ordine	20.407.231,60	1.006.430,84	19.400.800,76

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 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'Ente ai sensi dell'[art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07](#), ha adottato il piano triennale 2016-2018, con G.C. n. 228 del 29/11/2016 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato pubblicato nel sito web dell'ente ed attualmente è in corso di predisposizione il rendiconto del piano a consuntivo 2017, anche ai fini della trasmissione alla Corte dei Conti (Sezione di Controllo per l'E.R.).

Ai sensi della medesima normativa, l'Ente ha adottato il nuovo piano triennale 2017-2019, con G.C. 209 del 23/11/2017.

CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- riduzione dei tempi di verifica e controllo delle dichiarazioni e degli incassi dei tributi e delle entrate extra tributarie, al fine di poter emettere tempestivamente gli avvisi di accertamento e svolgere più efficacemente le conseguenti attività di recupero dell'evasione e di incasso dei crediti;
- in merito alle fidejussioni passive si invita l'Ente a continuare a monitorare l'andamento economico-finanziario dei soggetti beneficiari nonché e la loro solidità patrimoniale;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società e degli organismi partecipati dall'Ente;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso;
- miglioramento delle procedure di monitoraggio dei crediti che coinvolga tutti i servizi dell'Ente ed eviti la decorrenza dei termini prescrizionali.
- implementazione e rispetto di quanto previsto dalla convenzione per la gestione in forma associata del sistema di welfare tra i Comuni di Ravenna, Cervia e Russi.
- valutazione attenta degli impatti sugli equilibri di finanza pubblica dei futuri bilanci dell'Ente derivanti dall'assunzione di iniziative di partenariato pubblico privato.

CONCLUSIONI

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

Cervia, lì 3/04/2018

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. MARCO VACCARI

DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE

DOTT. ROBERTO TONTINI