

**COMUNE DI
RIMINI
PROVINCIA DI RIMINI**

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**anno
2018**

L'ORGANO DI REVISIONE

AMAINI ANDREA

MONICA MARIA LETIZIA

MARI MARCO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Premesse e verifiche	5
Gestione Finanziaria	7
Risultati della gestione.....	7
Fondo di cassa	7
Risultato della gestione di competenza	9
Risultato di amministrazione.....	12
VERIFICA CONGRUITA' FONDI.....	16
Fondo Pluriennale vincolato	16
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	19
Fondi spese e rischi futuri.....	19
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	20
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'	21
VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE....	28
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	29
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI.....	30
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	31
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI.....	34
TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI	39
PARAMETRI DI RISCANTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE	39
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI	39
CONTO ECONOMICO	40
STATO PATRIMONIALE.....	44
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	50
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	50
CONCLUSIONI	51

Comune di Rimini

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2018

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

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

presenta

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

L'organo di revisione

AMAINI ANDREA

MONICA MARIA LETIZIA

MARI MARCO

Documento firmato digitalmente

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 52 del 13/09/2018;

- ◆ ricevuta in data 26/03/2019 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2018, approvati con delibera della giunta comunale n. 76 del 19/3/2019,, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

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

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

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2018 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;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 29 del 6/6/2017;

TENUTO CONTO CHE

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

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

	N°
Variazioni di bilancio totali	189
di cui variazioni di Consiglio (escluse ratifiche)	6
di cui variazioni di Giunta con i poteri del consiglio a ratifica ex art. 175 c. 4 Tuel	4
di cui variazioni di Giunta con i poteri propri ex art. 175 comma 5 bis Tuel	26
di cui variazioni responsabile servizio finanziario ex art. 175 c. 5 quater Tuel	29
di cui variazioni altri responsabili se previsto dal regolamento di contabilità	124

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 23 di competenza del precedente Collegio in carica e verbali dal n. 24 al n.29 di competenza dei sottoscritti Revisori, e nelle carte di lavoro;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA / RIPORTANO

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

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

Il Comune di Rimini registra una popolazione al 31.12.2016, ai sensi dell'art.156, comma 2, del Tuel, di n. 147.750 abitanti.

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

L'organo di revisione ha verificato che:

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

- che l'Ente **ha** provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2018 attraverso la modalità "*in attesa di approvazione*";

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

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

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

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non partecipa ad Unioni di Comuni;
- partecipa a Patrimonio Mobilità Provincia di Rimini PMR Srl Consortile;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **ha** dato attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art. 11, d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata al rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario e soggetto ai controlli di cui all'art. 243 del Tuel;
- che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2019, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- che l'ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 Dlgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio 2018, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente **non ha** provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo
- non è in dissesto;

- l'operazione di annullamento automatico dei debiti tributari fino a mille euro (comprensivo di capitale, interessi e sanzioni) risultanti dai singoli carichi affidati agli agenti della riscossione dal 1 gennaio 2000 al 31 dicembre 2010 disposta dall'art. 4 del decreto legge 119/2018 non ha prodotto un disavanzo.
- **ha provveduto** nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 14.474.344,03 e detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5; Si rinvia all'apposito paragrafo della presente relazione.
- che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2017 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2018, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Si rinvia all'apposito paragrafo della presente relazione

Tempestività pagamenti

Si rinvia all'apposito paragrafo della presente relazione

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 20881 reversali e n. 26582 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi (e/o contratti) e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato effettuato nel corso del 2018;
- 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 31/12/2018 risultano **totalmente** reintegrati;
- nel corso del 2018 l'ente non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli [articoli 226](#) e [233 del TUEL](#), hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2018, allegando i documenti previsti;

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Unicredit S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2018.

Risultati della gestione

Fondo di cassa

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

Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da conto del Tesoriere)	55.260.245,12
Fondo di cassa netto al 31 dicembre 2018 (da scritture contabili)	55.260.245,12

Nel conto del tesoriere al 31/12/2018 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

Nell'anno 2018 l'ente non ha fatto ricorso ad anticipazione di cassa.

Il fondo di cassa vincolato è così determinato :

Fondo di cassa al 31 dicembre 2018	55.260.245,12
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2018 (a)	22.293.604,16
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2018 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2018 (a) + (b)	22.293.604,16

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2018 **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	2016	2017	2018
Disponibilità	40.587.230,11	60.222.027,19	55.260.245,12
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00	0,00

ANTICIPAZIONE DI TESORERIA E UTILIZZO CASSA VINCOLATA	2016	2017	2018
Importo dell'anticipazione complessivamente concessa ai sensi dell'art.222 del TUEL	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Importo delle entrate vincolate utilizzate in termini di cassa per spese correnti ai sensi dell'art.195 co.2 del TUEL	0,00	9.500.000,00	0,00
Giorni di utilizzo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo medio dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione complessivamente corrisposta	0,00	0,00	0,00
Entità anticipazione non restituita al 31/12	0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione	0,00	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 34.719.702,78, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	
	2018
Accertamenti di competenza (+)	266.731.133,68
Impegni di competenza (-)	261.788.803,64
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	4.942.330,04
Quota di FPV iscritta in entrata al 01/01 (+)	52.343.795,59
Impegni confluiti nel FPV al 31/12 (-)	22.566.422,85
Saldo gestione di competenza	34.719.702,78

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo e disavanzo

Saldo della gestione di competenza (+)	34.719.702,78
Eventuale avanzo di amministrazione applicato (+)	20.804.109,64
Quota di disavanzo ripianata (-)	-
SALDO	55.523.812,42

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2018 la seguente situazione:

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)	
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		60.222.027,19	
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)		3.904.659,89
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)		-
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		192.494.710,88
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	(-)		159.690.410,77
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)		4.025.486,81
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)		19.485,92
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)		9.066.596,54
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)			23.597.390,73
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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		2.203.696,27
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		3.279.529,67
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		660.789,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M		28.419.827,07
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)		121.960,81
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)		48.439.135,70
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		46.268.512,18
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	(-)		3.279.529,67
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	(-)		20.964,06
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		660.789,60
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)		60.563.885,71
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)		18.540.936,04
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)		4.500.000,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)		19.485,92
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z= P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E			8.604.568,73
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)		-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)		-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)		20.964,06
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)		-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)		-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)		-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y			37.045.359,86

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
Equilibrio di parte corrente (O)		28.419.827,07
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	2.203.696,27
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		26.216.130,80

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

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

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

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

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

	01/01/2018	31/12/2018
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	3.904.659,89	4.025.486,81
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	48.439.135,70	18.540.936,04
Totale	52.343.795,59	22.566.422,85

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

importo	Fonti di finanziamento
2.930.965,54	concessioni edilizie
757.398,73	contributi statali
73.435,70	contributi regionali
43.750,38	contributi da altri enti
457.131,81	contributi da privati
3.956.033,11	mutui
1.401.153,76	monetizzazione aree
552.456,61	alienazioni
353,08	economie di entrate a destinazione vincolata
911.887,55	recupero maggiori oneri PEEP
657.408,20	entrate correnti
4.251.302,03	avanzo
874.481,75	BOC
7.030,72	conferimenti di capitale

138.902,69	privatizzazioni
34.231,00	superstandard
864.782,41	imposta di scopo
628.230,97	holding
18.540.936,04	totale

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2018, presenta un **avanzo** di Euro 96.757.693,92, come risulta dai seguenti elementi:

Errore. Il collegamento non è valido.

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2016	2017	2018
Risultato di amministrazione (+/-)	32.463.940,27	62.512.810,65	96.757.693,92
di cui:			
a) Parte accantonata	21.927.825,42	46.183.959,53	74.876.564,26
b) Parte vincolata	6.624.764,85	12.840.199,43	12.187.994,07
c) Parte destinata a investimenti	3.911.350,00	3.349.248,46	9.536.712,22
e) Parte disponibile (+/-) *	0,00	139.403,23	156.423,37

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

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

fondo crediti di dubbia esigibilità (3)	63.902.845,06
fondo anticipazione di liquidità d.l. 35/2013	
fondo rischi per contenzioso	10.106.196,00
fondo incentivi avvocatura interna	
fondo accantonamenti per indennità fine mandato	11.452,92
fondo perdite società partecipate	
fondo rinnovi contrattuali	
altri fondi spese e rischi futuri	856.070,28
TOTALE PARTE ACCANTONATA (B) (4)	74.876.564,26

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	331.328,19
vincoli derivanti da trasferimenti	
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	324.628,07
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	199.093,99
Altri vincoli	11.332.943,82
TOTALE PARTE VINCOLATA (C)	12.187.994,07

TOTALE PARTE DESTINATA (D)	9.536.712,22
-----------------------------------	---------------------

TOTALE PARTE DISPONIBILE (E=A-B-C-D)	156.423,37
---	-------------------

Se è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare

3) indicare l'importo del Fondo crediti di dubbia esigibilità risultante dall'allegato 8 c)

4) non comprende il fondo pluriennale vincolato

Variazione dei residui anni precedenti

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n 66 del 12/03/2019 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Da riportare	Variazioni
Residui attivi	102.055.189,81	25.135.399,89	75.188.895,77	- 1.730.894,15
Residui passivi	47.420.610,76	43.689.312,62	2.475.223,50	- 1.256.074,64

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	2018
SALDO GESTIONE COMPETENZA	34.719.702,78
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	2.587.788,75
Minori residui attivi riaccertati (-)	4.318.682,90
Minori residui passivi riaccertati (+)	1.256.074,64
SALDO GESTIONE RESIDUI	-474.819,51
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	34.719.702,78
SALDO GESTIONE RESIDUI	-474.819,51
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	20.804.109,64
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.708.701,01
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 (A)	96.757.693,92

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

Entrate		Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in competenza	incassi in c/competenza	var % (acc/def)	var % (inca/accer.)
		(A)	(B)	(C)	B/A	C/B
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	135.861.852,14	137.876.509,03	113.683.433,55	101,48%	82,45%
2	Trasferimenti correnti	19.761.539,72	13.863.925,92	10.052.104,37	70,16%	72,51%
3	Entrate extra tributarie	45.997.035,16	40.754.275,93	30.307.069,27	88,60%	74,37%
4	Entrate in conto capitale	87.904.314,00	38.747.548,12	24.107.214,89	44,08%	62,22%
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	7.520.964,06	7.520.964,06	7.520.964,06	100,00%	100,00%
6	Accensione Prestiti	-	-	-	0,00%	0,00%
7	Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere	5.000.000,00	-	-	0,00%	0,00%

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

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 plurennale vincolato		
	01/01/2018	31/12/2018
Fondo plurennale vincolato - parte corrente	3.904.659,89	4.025.486,81
Fondo plurennale vincolato - parte capitale	48.439.135,70	18.540.936,04
Totale	52.343.795,59	22.566.422,85

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

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

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE CORRENTE	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	1.242.633,64	1.629.730,03
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)	2.662.026,25	2.395.756,78
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 (*)	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00
F.P.V. alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE CORRENTE ACCANTONATO AL 31/12	3.904.659,89	4.025.486,81
	(**)	
(*) da determinare in occasione del riaccertamento ordinario dei residui al fine di consentire		
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte corrente di Entrata dell'anno 2018		
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PARTE INVESTIMENTI	2017	2018
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in c/competenza	23.655.734,08	8.724.294,45
F.P.V. alimentato da entrate vincolate e destinate ad investimenti accertate in anni precedenti	24.783.401,62	9.816.641,59
F.P.V. da riaccertamento straordinario	0,00	0,00
TOTALE F.P.V. PARTE INVESTIMENTI ACCANTONATO AL 31/12	48.439.135,70	18.540.936,04
	(**)	
(**) Corrispondente al F.P.V. di parte investimenti di Entrata dell'anno 2018		

Composizione FPV di parte capitale	
importo	Fonti di finanziamento
2.930.965,54	concessioni edilizie
757.398,73	contributi statali
73.435,70	contributi regionali
43.750,38	contributi da altri enti
457.131,81	contributi da privati
3.956.033,11	mutui
1.401.153,76	monetizzazione aree
552.456,61	alienazioni
353,08	economie di entrate a destinazione vincolata
911.887,55	recupero maggiori oneri PEEP
657.408,20	entrate correnti
4.251.302,03	avanzo
874.481,75	BOC
7.030,72	conferimenti di capitale
138.902,69	privatizzazioni
34.231,00	superstandard
864.782,41	imposta di scopo
628.230,97	holding
18.540.936,04	totale

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

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

- **Metodo semplificato**, provvedendo ad integrare di un'ulteriore quota l'accantonamento stanziato nel bilancio di previsione, secondo il seguente prospetto:

	Importi
Fondo crediti accantonato nel risultato di amministrazione al 1/1/2018	36.817.015,71
Utilizzo fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	887.846,70
Fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2018	20.678.730,24
Ulteriore accantonamento operato in sede di rendiconto	7.294.945,81
Fondo crediti accantonato a rendiconto	63.902.845,06

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

Sulla base delle relazioni pervenute dai servizi competenti alla gestione delle entrate, risultano tutt'ora parzialmente iscritti residui attivi di difficile esazione non riscossi e non si è proceduto con lo stralcio e la relativa iscrizione dei crediti nello stato patrimoniale, in considerazione della necessità di avviare verifiche più approfondite sui termini di prescrizione dei crediti di dubbia o difficile esazione."

L'Organo di Revisione rileva che la contabilità armonizzata introdotta con il D.Lgs. 118/2011 comporta l'accertamento di entrate di importi consistenti, che poi l'Ente ha difficoltà ad incassare e quindi si rende necessario procedere con l'accantonamento di cifre esorbitanti al fondo svalutazione crediti; nella fattispecie pari al 66,04% dell'avanzo di amministrazione complessivo.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 10.106.196,00, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'ente esistente al 31/12 è stata calcolata una passività potenziale probabile di euro 10.106.196,00 disponendo i seguenti accantonamenti:

Euro 9.361.217,36 già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12 dell'esercizio precedente (e in parte utilizzato in corso d'anno €7.372.514,29)

Euro 1.437.451,44 già accantonati sugli stanziamenti di competenza del bilancio dell'esercizio in corso

Euro 916.538,05 già accantonati negli esercizi successivi cui il bilancio in corso si riferisce

Fondo perdite aziende e società partecipate

Ai sensi dell'art. 21, commi 1 e 2 del D.Lgs.175/2016, dai dati comunicati dalle società partecipate direttamente dal Comune sul risultato dell'esercizio 2017, risultano i seguenti risultati d'esercizio negativi non immediatamente ripianati:

SOCIETA'	RISULTATO D'ESERCIZIO	QUOTA ENTE	FONDO*
P.M.R. S.R.L.	-31.983,00	79,63%	
ITINERA S.R.L. CONSORTILE IN LIQUIDAZIONE	-18.732,00	80,68%	
TOTALE	-50.715,00		

L'importo suddetto risulta accantonato a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'[art. 21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016](#). Non risultano accantonate somme a titolo di fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'[art.1, comma 551 della legge 147/2013](#).

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)	5.726,46
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	5.726,46
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	11.452,92

Altri fondi e accantonamenti

Risultano accantonati ulteriori 856.070,28 a copertura di spese per rinnovi contrattuali e/o perdite potenziali.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito il saldo relativo al rispetto degli obiettivi dei vincoli di finanza pubblica per l'esercizio 2018, ai sensi della [Legge 243/2012](#), come modificata dalla [Legge 164/2016](#).

L'ente ha provveduto in data 18/03/2019 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 182944 del 23 luglio 2018.

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

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

Entrate per recupero evasione tributaria

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti (competenza)	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	somma a residuo	FCDE accantonato competenza 2018
Recupero evasione ICI/IMU	12.145.248,13	1.130.342,69	9,31%	25.629.110,05	9.407.481,50
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	1.595.612,01	719.349,39	45,08%	1.769.949,88	2.506.246,05
Recupero evasione COSAP/TOSAP	251.313,55	95.677,69	38,07%	236.515,83	150.000,00
Recupero evasione altri tributi	841.512,62	407.797,76	48,46%	1.433.350,63	389.630,00
Totale	14.833.686,31	2.353.167,53	15,86%	29.068.926,39	12.453.357,55

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	18.380.712,79	
Residui riscossi nel 2018	1.697.383,99	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	94.921,19	
Residui (da residui) al 31/12/2018	16.588.407,61	90,25%
Residui della competenza	12.480.518,78	
Residui totali	29.068.926,39	
FCDE al 31/12/2018	25.229.680,42	86,79%

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 4.444.802,73 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOME RIMASTE A RESIDUO PER IMU

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	13.165.955,48	
Residui riscossi nel 2018	888.500,38	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	133.213,58	
Residui (da residui) al 31/12/2018	12.144.241,52	92,24%
Residui della competenza	10.945.514,15	
Residui totali	23.089.755,67	
FCDE al 31/12/2018	22.028.174,24	95,40%

TASI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono aumentate di Euro 71.418,90 rispetto a quelle dell'esercizio 2017

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

MOVIMENTAZIONE DELLE SOMME RIMASTE A RESIDUO PER TASI

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	20.880,84	
Residui riscossi nel 2018	2.073,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	588,40	
Residui (da residui) al 31/12/2018	18.219,02	87,25%
Residui della competenza	65.611,05	
Residui totali	83.830,07	
FCDE al 31/12/2018	78.649,46	93,82%

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2018 sono diminuite di Euro 619.150,96 rispetto a quelle dell'esercizio 2017.

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 1/1/2018	1.431.802,81	
Residui riscossi nel 2018	538.115,55	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)		
Residui (da residui) al 31/12/2018	893.687,26	62,42%
Residui della competenza	876.262,62	
Residui totali	1.769.949,88	
FCDE al 31/12/2018	1.312.099,77	74,13%

Contributi per permessi di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni			
	2016	2017	2018
Accertamento	5.082.283,51	4.770.142,02	8.738.181,60
Riscossione	5.035.087,96	4.755.672,79	8.361.963,98

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

Contributi per permesso di costruire destinati A SPESA CORRENTE

Anno	Importo	% x spesa corr.
2016	2.800.000,00	1,82%
2017	547.000,00	0,35%
2018	2.400.000,00	1,50%

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

**MOVIMENTAZIONE DELLE SOMETTE RIMASTE
A RESIDUO PER CONTRIBUTI PER PERMESSO DI COSTRUIRE**

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	325.197,53	
Residui riscossi nel 2018	28.009,05	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	61.338,00	
Residui (da residui) al 31/12/2018	235.850,48	72,53%
Residui della competenza	376.217,62	
Residui totali	612.068,10	
FCDE al 31/12/2018	252.020,26	41,18%

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

SANZIONI AMMINISTRATIVE PECUNIARIE PER VIOLAZIONE CODICE DELLA STRADA			
	2016	2017	2018
accertamento	14.193.540,94	11.007.142,80	6.482.606,36
riscossione	8.573.382,19	5.783.751,47	4.446.247,84
% di riscossione	60,40%	52,55%	68,59%
FCDE	4.747.000,00	8.865.922,66	4.500.000,00

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2016	Accertamento 2017	Accertamento 2018
Sanzioni CdS	7.096.770,47	5.503.571,40	3.241.303,18
FCDE corrispondente	2.373.500,00	4.432.961,33	2.250.000,00
entrata netta	4.723.270,47	1.070.610,07	991.303,18
destinazione a spesa corrente vincolata	5.014.701,65	3.786.000,52	991.303,18
Perc. x Spesa Corrente	106,17%	100,00%	100,00%
destinazione a spesa per investimenti	340.890,99	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	7,22%	0,00%	0,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	14.343.865,77	
Residui riscossi nel 2018	1.803.498,42	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-445.141,30	
Residui (da residui) al 31/12/2018	12.985.508,65	90,53%
Residui della competenza	2.036.358,52	
Residui totali	15.021.867,17	
FCDE al 31/12/2018	13.168.898,24	87,66%

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.

Si rileva che l'Ente non ha effettuato, nel corso del 2018 e negli anni precedenti, sanzioni su strade diverse da quelle comunali, pertanto non è stato necessario accantonare nel bilancio dell'Ente, somme da attribuire in quota parte all'ente proprietario della strada oggetto dell'accertamento.

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

Le entrate accertate nell'anno 2018 a titolo di fitti e canoni ammontano a euro 4.645.500,73, contro i 4.989.441,01 del 2017, con una diminuzione di Euro 343.940,28.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per fitti attivi e canoni patrimoniali		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2018	4.658.169,74	
Residui riscossi nel 2018	2.793.954,01	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,01	
Residui (da residui) al 31/12/2018	1.864.215,72	40,02%
Residui della competenza	3.344.431,39	
Residui totali	5.208.647,11	
FCDE al 31/12/2018	920.629,20	17,68%

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

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

DETTAGLIO DEI PROVENTI E DEI COSTI DEI SERVIZI					
RENDICONTO 2017	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	1.059.261,08	3.031.094,40	1.971.833,32	34,95%	18,66%
Casa riposo anziani			0,00	0,00%	
Fiere e mercati			0,00	0,00%	
Mense scolastiche	3.314.391,78	4.653.837,09	1.339.445,31	71,22%	94,86%
Musei e pinacoteche	488.965,55	1.974.644,19	1.485.678,64	24,76%	17,04%
Colonie e soggiorni stagionali			0,00	0,00%	
Corsi extrascolastici			0,00	0,00%	
Impianti sportivi	663.872,16	3.785.949,11	3.122.076,95	17,54%	28,99%
Parchimetri	3.216.011,85	469.356,14	2.746.655,71	685,20%	826,59%
Servizi turistici			0,00	0,00%	
Trasporti funebri, pompe funebri			0,00	0,00%	
Uso locali non istituzionali			0,00	0,00%	
gestione sale, cinema e teatri	1.288.396,87	3.914.961,42	2.626.564,55	32,91%	49,49%
manifestazioni culturali spettacoli	350.746,06	1.621.878,77	1.271.132,71	21,63%	29,37%
Totali	10.381.645,35	19.451.721,12	9.070.075,77	53,37%	

Spese correnti

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

Macroaggregati		Rendiconto 2017	Rendiconto 2018	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	41.642.803,17	43.894.681,67	2.251.878,50
102	imposte e tasse a carico ente	2.205.512,09	2.723.283,16	517.771,07
103	acquisto beni e servizi	91.528.638,47	94.230.620,81	2.701.982,34
104	trasferimenti correnti	13.172.404,05	11.345.353,13	-1.827.050,92
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	2.642.342,81	2.565.624,55	-76.718,26
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	973.432,76	989.885,48	16.452,72
110	altre spese correnti	3.068.248,05	3.940.961,97	872.713,92
TOTALE		155.233.381,40	159.690.410,77	4.457.029,37

Spese per il personale

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

- dei vincoli disposti dall'[art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014](#), dell'[art.1 comma 228 della Legge 208/2015](#) e dell'[art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016](#), sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio 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;
- dei vincoli disposti dall'[art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010](#) sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009 di euro euro 3.440.833,15,;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della [Legge 296/2006](#) rispetto a valore medio del triennio 2011/2013;
- l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale come previsto dal comma 2 dell'[art.23 del D. Lgs. 75/2017](#).

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

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

Spesa di personale	Media 2011/2013	Rendiconto
	2008 per enti non soggetti al patto	2018
Spese macroaggregato 101	44.087.172,86	43.894.681,67
Spese macroaggregato 103	415.000,00	0,00
Irap macroaggregato 102	1.921.183,23	2.170.000,00
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare elezioni politiche	127.124,35	0,00
Altre spese: da specificare convenzione AUSL	185.546,00	416.591,00
Altre spese: da specificare rimborso personale in comando		318.209,21
Totale spese di personale (A)	46.736.026,44	46.799.481,88
(-) Componenti escluse (B)	12.047.957,54	3.573.894,28
(-) Altre componenti escluse:		
di cui rinnovi contrattuali		11.423.813,84
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	34.688.068,90	31.801.773,76
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562		

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

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

VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE

L'Ente, avendo provveduto all'approvazione del Rendiconto 2017 entro il termine del 30/04/2018 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»

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2018, ammonta ad euro 2.565.624,55 e rispetto al residuo debito al 1/1/2018, determina un tasso medio del 2,54%.

L'Ente non ha sostenuto interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'[art. 207 del TUEL](#).

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
Associazione Sunu- Ker Onlus	MUTUO	FIDEIUSSIONE	200.000,00
Rimini Congressi S.R.L. (*)	MUTUO	PATRONAGE	15.500.000,00
(*) QUOTA PARTE GARANTITA DAL COMUNE DI RIMINI			

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,40 %, comprensiva della quota di €. 224.441,78 (1/3 degli oneri finanziari) relativi alla lettera di patronage a favore di Unicredit/Rimini Congressi S.r.l. ed €. 1.086,52 a favore dell'Associazione Sunu – Ker ONLUS/Banca Popolare Valconca.

Non risultando in corso di escussione le garanzie sopra citate, non viene richiesto l'accantonamento nel risultato di amministrazione.

Spese in conto capitale

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

Sussistenza dei presupposti per acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rispetta i presupposti per le condizioni di cui all'[art.1, comma 138 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	2016	2017	2018
	1,32%	1,38%	1,40%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:			
Anno	2016	2017	2018
Residuo debito (+)	120.048.637,63	110.136.224,44	101.135.305,68
Nuovi prestiti (+)			
Prestiti rimborsati (-)	8.394.832,78	9.000.918,76	9.066.596,54
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-1.517.580,41		-805.437,26
Totale fine anno	110.136.224,44	101.135.305,68	91.263.271,88
Nr. Abitanti al 31/12 (ANNO 2018 ril. Al 30/06/2018)	148.923,00	149.413,00	150.028,00
Debito medio per abitante	739,55	676,88	608,31

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2016	2017	2018
Oneri finanziari	2.235.969,75	2.377.299,52	2.565.624,55
Quota capitale	8.394.832,78	9.000.918,76	9.066.596,54
Totale fine anno	10.630.802,53	11.378.218,28	11.632.221,09

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

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 31/12/2018 come previsto dall'[art. 228 del TUEL](#) con atto G.C. n. 66 del 12/03/2019 munito del parere dell'organo di revisione.

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2017 e precedenti per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 4.318.682,90.

residui passivi derivanti dall'anno 2017 e precedenti euro 1.256.074,64.

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

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

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

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è **stato** adeguatamente ridotto il FCDE.

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI								
RESIDUI	Esercizi precedenti	2013	2014	2015	2016	2017	2018	Totale
ATTIVI								
Titolo 1			4.286.077,18	8.272.975,19	7.087.551,78	17.258.505,45	24.193.075,48	61.098.185,08
di cui Tarsu/tari			3.863.669,31	5.110.099,50	5.158.426,41	5.842.978,87	7.363.059,87	27.338.233,96
di cui F.S.R o F.S.			390.643,93					390.643,93
Titolo 2	853,57		43.000,00	256.609,61	391.006,94	440.280,48	3.811.821,55	4.943.572,15
di cui trasf. Stato				30.000,00			2.395.065,52	2.425.065,52
di cui trasf. Regione					1.701,00	144.079,00	2.062.673,17	2.208.453,17
Titolo 3	852.553,87	3.643.176,46	545.099,91	3.826.779,71	6.557.538,13	6.437.384,79	10.447.206,66	32.309.739,53
di cui Tia								0,00
di cui Fitti Attivi			228.220,88	460.817,26	199.848,85	975.328,73	3.344.436,97	5.208.652,69
di cui sanzioni CdS				2.750.111,33	5.719.614,49	4.515.782,83	2.036.358,52	15.021.867,17
Tot. Parte corrente	853.407,44	3.643.176,46	4.874.177,09	12.356.364,51	14.036.096,85	24.136.170,72	38.452.103,69	98.351.496,76
Titolo 4	24.394,88			1.221.260,98	652.806,67	892.564,04	14.640.333,23	17.431.359,80
di cui trasf. Stato				94.830,84			4.513.821,77	4.608.652,61
di cui trasf. Regione	24.394,88			863.932,23	497.460,47	836.876,04	1.742.577,50	3.965.241,12
Titolo 5					12.230.360,83			12.230.360,83
Tot. Parte capitale	24.394,88	0,00	0,00	1.221.260,98	12.883.167,50	892.564,04	14.640.333,23	29.661.720,63
Titolo 6				124.443,01				124.443,01
Titolo 7								0,00
Titolo 9	123.333,92	12.574,13	416,24		6.637,53	710,47	180.670,98	324.343,27
Totale Attivi	1.001.136,24	3.655.750,59	4.874.593,33	13.702.068,50	26.925.901,88	25.029.445,23	53.273.107,90	128.462.003,67
PASSIVI								
Titolo 1	20.773,66	43.774,82	29.665,19	337.139,49	95.983,27	371.671,66	27.252.011,02	28.151.019,11
Titolo 2	67.592,19			61.796,41	340.111,14	86.521,85	26.340.960,80	26.896.982,39
Titolo 3							4.500.000,00	4.500.000,00
Titolo 4								0,00
Titolo 5								0,00
Titolo 7	100.860,08				120	919.213,74	3.829.936,70	4.850.130,52
Totale Passivi	189.225,93	43.774,82	29.665,19	398.935,90	436.214,41	1.377.407,25	61.922.908,52	64.398.132,02

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2018 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2016	2017	2018
Articolo 194 T.U.E.L:			
- lettera a) - sentenze esecutive	14.381,45		14.351.736,09
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa		19.015,20	122.607,94
Totale	14.381,45	19.015,20	14.474.344,03

Segue tabella dettaglio debiti fuori bilancio 2018:

debiti fuori bilancio anno 2018

referimento art. 194 del TUEL	atto di Consiglio riconoscimento	oggetto	FORTE DI FINANZIAMENTO	IMPORTO
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza relativa ai lavori di ristrutturazione all'immobile ex Aquila d'Oro.	fondo sentenze accantonato in avanzo	716.844,64
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Ordinanza Cds n.3323/2017 pronunciata sul ricorso c/ Comune per la riforma della ordinanza cautelare del Tar Emilia Romagna sez. II n. 176/2017 resa tra le parti, in tema di demolizione di opere abusive.	fondo sentenze accantonato in avanzo	2.189,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Ordinanza Cds n. 3324/2017 pronunciata sul ricorso c/ Comune per la riforma della ordinanza cautelare del Tar Emilia Romagna sez. II n. 177/2017 resa tra le parti, in tema di demolizione di opere abusive.	fondo sentenze accantonato in avanzo	2.189,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza n. 149/2018 del Tribunale di Rimini resa nella causa n. r.g. 4683/2014 che, in accoglimento parziale della domanda, dichiara l'avvenuto acquisto per usucapione, in capo a parte attrice, di alcuni terreni siti in Rimini.	fondo sentenze accantonato in avanzo	19.486,56
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza TAR Emilia Romagna n. 699/2017 a definizione del giudizio promosso per l'annullamento e/o correzione del verbale delle operazioni elettorali e di proclamazione degli eletti dell'Ufficio Elettorale Centrale del 16/06/2016	fondo sentenze accantonato in avanzo	2.919,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza Corte d'Appello n. 2049/2017 pronunciata nella causa promossa c/ Comune di Rimini in punto a: Opposizione ad indennità di espropriazione	fondo sentenze accantonato in avanzo	6.056,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	causa iscritta al RGN 5445/2014 promossa c/ il Comune di Rimini e SORIT Società Servizi e Riscossioni spa avente ad oggetto violazione del codice della strada	fondo sentenze accantonato in avanzo	1.593,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza n. 1125/2017 del Tribunale Rimini, pronunciata nella causa in appello avverso la sentenza di primo grado che ha definito la causa promossa per ottenere il risarcimento dei danni	fondo sentenze accantonato in avanzo	1.993,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Ordinanza Corte di Cassazione, VI civile, n.22942/2017 pronunciata sul ricorso proposto da Comune RGN 42839/2015 avverso la sentenza n. 1185/2013 del Tribunale di Rimini che ha accertato l'intervenuto acquisto della proprietà dell'area per usucapione.	fondo sentenze accantonato in avanzo	6.037,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza Corte d'Appello n. 2031/2017 pronunciata nella causa avente ad oggetto: opposizione alla stima della indennità definitiva di esproprio.	fondo sentenze accantonato in avanzo	22.240,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Ordinanza cautelare TAR E-R, sezione II, n. 277/2017 pronunciata sul ricorso proposto per l'annullamento del provvedimento con cui è stata ordinata la cessazione della attività agrituristica e rimozione della Dia.	fondo sentenze accantonato in avanzo	2.919,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza TAR E-R, sez. II n.150/2016 sui ricorsi riuniti rgn. 462/2009 e n. 463/2009 aventi ad oggetto l'annullamento della determinazione con la quale veniva dichiarata l'irricevibilità della domanda di definizione dell'illecito edilizio	fondo sentenze accantonato in avanzo	5.837,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza Corte d'Appello n. 520/2018 pronunciata nella causa civile promossa dal Comune di Rimini per la riforma della sentenza del Tribunale di Rimini n. 500/2014	fondo sentenze accantonato in avanzo	6.225,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza Tribunale di Rimini n. 1388/2013 pronunciata nella causa promossa dal Comune per chiedere di accertare l'occupazione sine titulo da parte del convenuto di area di proprietà del Comune posta in fregio al lungomare.	fondo sentenze accantonato in avanzo	6.567,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza Corte d'Appello di Bologna sezione seconda civile n. 617/2017, pronunciata nella causa proposta dal Comune avente ad oggetto: opposizione alla stima della indennità di esproprio	fondo sentenze accantonato in avanzo	8.225,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	ricorso per Cassazione, RGN 26009/2014, proposto per la riforma della sentenza della Corte di Appello di Bologna I Sez.Civile, n. 1508/2013	fondo sentenze accantonato in avanzo	201,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Ricorso per Cassazione (RGN. 6988/2014)	fondo sentenze accantonato in avanzo	307,64
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Tribunale di Rimini, sentenza n.1637/2015	fondo sentenze accantonato in avanzo	853,82
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza del Tribunale Amministrativo Regionale e-R, sede di Bologna, sezione prima, n. 280/2018 pronunciata nella causa iscritta al N RG. 787/2010	fondo sentenze accantonato in avanzo	2.925,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	Sentenza della Corte d'Appello di Bologna n. 454/2018 pronunciata nella causa RGN. 2282/2014	fondo sentenze accantonato in avanzo	24.806,00
lett. a) – sentenza	19 del 24/05/2018	sentenza n. 305/2018 Tar Bologna, sezione seconda, ha definito i ricorsi riuniti RGN. 872/2017 e n. 873/2017	fondo sentenze accantonato in avanzo	2.059,12
lett. a) – sentenza	56 del 18/09/2018	Sentenze Giudice di Pace (n. 1119/2017, n. 932/2016, n. 1120/2017, n. 77/2018, n. 152/2018, n. 210/2018, n. 108/2016, 1010/2017, 660/2018) in punto a verbali sanzioni C.d.S.	risorse stanziate a bilancio	1.607,09
lett. a) – sentenza	56 del 18/09/2018	Sentenza Corte di Cassazione n. 16782/2018	risorse di bilancio	4.947,80
lett. a) – sentenza	56 del 18/09/2018	Sentenza Corte d'Appello n. 1018/2017	risorse di bilancio	15.276,00
lett. a) – sentenza	56 del 18/09/2018	Sentenza Tribunale di Rimini n. 1125/2017	risorse di bilancio	2.550,00
lett. a) – sentenza	43 del 26/7/2018	Varie sentenze in diversi ordini e gradi di giudizio	risorse di bilancio	44.010,00
lett. a) – sentenza	74 del 29/11/2018	Sentenzan.185/2018 emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale	risorse stanziate a bilancio	6.500,00
lett. a) – sentenza	74 del 29/11/2018	Sentenzen.233-234-235-236-237-238/2018 emesse dalla Commissione Tributaria Provinciale in accoglimento al ricorso presentato da ENI spa avverso avvisi di accertamento ICI,ISCOPEIMU	utilizzo FCDE e fondo sentenze accantonati al 31.12.2017	13.325.664,29
lett. a) – sentenza	74 del 29/11/2018	Sentenzan.185/2018 emesse dalla Commissione Tributaria Provinciale in accoglimento al ricorso presentato dal Consorzio Operatori del Mercato Centrale Coperto avverso avvisi di accertamento ICI,ISCOPEIMU.	utilizzo FCDE e fondo sentenze accantonati al 31.12.2017	105.792,13
lett. a) – sentenza	74 del 29/11/2018	Sentenza del Tribunale di Rimini n.635/2018 esentenza di Corte d'Appello n.1501/2018	Fondo sentenze accantonato al 31.12.2017	2.916,00
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	56 del 18/09/2018	Maggiori lavori Progetto Tevere – Comparto 4 - Canale	risorse di bilancio	29.523,37
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	43 del 26/7/2018	Acquisizione servizi da LEPIDA per gestione servizio hosting dei siti web	risorse stanziate a bilancio	1.794,31
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	43 del 26/7/2018	Commissioni per inoltrare bollettini MAV per pagamenti rateizzati oneri esproprio aree PEEP	risorse stanziate a bilancio	720,00
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	43 del 26/7/2018	Competenze alle AUSL per visite fiscali anni 2007-2011	risorse stanziate a bilancio	829,69
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	43 del 26/7/2018	Competenze ANAC per varie procedure di gara	risorse di bilancio	829,69
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	74 del 29/11/2018	Interventi straordinari di disinfezione per la prevenzione della diffusione del virus West Nile	risorse stanziate a bilancio	36.209,60
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	74 del 29/11/2018	Organizzazione convegno "Felliniano usi e abusi di un aggettivo 24 ottobre 2018"	risorse stanziate a bilancio	5.356,91
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	74 del 29/11/2018	Spesa per nomi commissario esterno all'interno di una Commissione esaminatrice	risorse stanziate a bilancio	600,00
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	74 del 29/11/2018	Interventi straordinari di disinfezione per la prevenzione della diffusione del virus Dengue	avanzo disponibile	1.614,06
lett. e) – acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	74 del 29/11/2018	Servizio svolto da Anthea per la gestione delle strade nelle manifestazioni ed eventi	avanzo disponibile	45.130,31
TOTALE DEBITI RICONOSCIUTI E FINANZIATI				14.474.344,03

L'importo rilevante dei debiti fuori bilancio ha comportato il superamento del parametro P6 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati deficitario se maggiore del 1%) di cui al Decreto del Ministero dell'Interno 28 Dicembre 2018 e relativi allegati.

Occorre in ogni caso rilevare che il solo debito fuori bilancio relativo alle sentenze n.233-234-235-236-237-238/2018 emesse dalla Commissione Tributaria Provinciale in accoglimento al ricorso presentato da ENI spa avverso avvisi di accertamento ICI, ISCOPI e IMU per €. 13.325.664,29 incide nella misura del 92,06% dei debiti fuori bilancio complessivamente riconosciuti nell'anno 2018.

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:

- a) non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio;
- b) non sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Alla data odierna le procedure di monitoraggio rilevano la presenza di debiti fuori bilancio per complessivi €. 181.996,11 di cui 64.602,25 relativi a sentenze esecutive ed €. 117.393,86 relativi ad acquisizione di beni e servizi senza impegno di spesa.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

Crediti e debiti reciproci

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

ESITO VERIFICA DEBITI E CREDITI PARTECIPATE ANNO 2018							
SOCIETA' PARTECIPATE	CREDITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	DEBITO SOCIETA' VS. COMUNE	differenza	DEBITO DEL COMUNE V/SOCIETA'	CREDITO SOCIETA' VS. COMUNE	differenza	NOTE
	residui attivi	contabilità società		fatture fornitore	contabilità società		
A.M.R. SOCIETA' CONSORTILE	0,00	0,00	0,00	312.193,06	320.714,05	-8.520,99	1
ACER- AZIENDA CASA EMILIA-ROMAGNA	895.086,99	895.086,99	0,00	0,00	0,00	0,00	2
ANTHEA S.R.L.	0,00	0,00	0,00	3.513.666,04	3.513.666,04	0,00	2
ASP VALLONI MARECCHIA	10.088,98	10.088,98	0,00	145.920,00	145.920,00	0,00	2
CENTRO AGRO ALIMENTARE RIMINESE C.A.A.R	25.000,00	25.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
RIMINI RESERVATION SRL - in liquidazione	3.727,85	3.727,85	0,00	0,00	0,00	0,00	2
AMIR SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPOI DEI COLLI DI RIMINI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
RIMINI CONGRESSI SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
RIMINI HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
RIMINITERME SPA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
UNI.RIMINI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
FONDAZIONE ERT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2
HERA SPA	0,00	0,00	0,00	13.040.418,12	13.040.418,12	0,00	3
LEPIDA SPA	0,00	0,00	0,00	267.862,26	271.827,27	-3.965,01	4
START ROMAGNA SPA	2.000,00		2.000,00	188.443,14		188.443,14	5
AMIR ONORANZE FUNEBRI SRL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6
ASSOCIAZIONE TEATRALE EMILIA ROMAGNA - A.T.E.R.	0,00		0,00	0,00		0,00	7
ROMAGNA ACQUE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8
P.M.R. CONSORTILE	0,00	0,00	0,00	16.500,00	16.500,00	0,00	9

legenda:

1) la società ha fornito dati non asseverati, fornirà asseverazione dopo approvazione del bilancio 2018 previsto entro il 29.06.2019. La differenza di € 8.520,99 tra la contabilità dell'Ente e quella della società partecipata è così composta:

€ 520,99 Fattura nr. 79 del 15.03.2019 che trova copertura all'impegno nr. 2019/1203 di € 520,99 "Centro facile festività natalizie e capodanno 2018/2019"

€ 8.000,00 per servizi aggiuntivi Trasporto Pubblico Locale (Centro Facile Festività Natalizie 2018-2019) per i quali è in corso la procedura di riconoscimento di debito fuori bilancio da parte dell'Ente

2) asseverata di rispettivi organi di revisione

3) la società non ha fornito dati asseverati, (richiesta inviata in data 08/02/2019 prot. 37702 e successivi solleciti prot. 53908 del 25/02/2019 e prot. 77726 del 21/03/2019) ed ha inviato propria richiesta di circolarizzazione crediti/debiti con dati coincidenti alla contabilità dell'Ente

4) la società ha compreso nel proprio saldo anche la fattura nr. 2019/2/PA /FA del 05.02.2019 di € 3.965,01 ad oggetto "canone banda licenziata anno 2017" pagata con mandato del 27/03/2019

5) la società non ha fornito dati (richiesta inviata il 08/02/2019 prot. 37737 e successivi solleciti

prot. 53962 del 25/02/2019 e prot. 60611 del 04/03/2019) ed ha comunicato che fornirà di dati asseverati successivamente all'approvazione del bilancio 2018 non ancora avvenuta

6) la società ha fornito dati coincidenti alla contabilità dell'ente non asseverati in quanto non ha organo di revisione

7) la società non ha fornito dati (richiesta dell'ente prot. 41804 del 13/02/2019 e successivo sollecito del 25/02/2019 prot. 53880

8) la società non ha fornito asseverazione ma inviato propria richiesta di circolarizzazione debiti/crediti con saldi coincidenti alla contabilità dell'Ente. Come richiesto dalla società partecipata, l'Ente ha provveduto all'invio della richiesta di asseverazione alla società di revisione, ma ad oggi non è pervenuta ancora alcuna risposta.

9) la società ha inviato propria richiesta di circolarizzazione, ma non ha risposto alla richiesta di asseverazione dell'Ente. I saldi dei crediti e debiti commerciali risultano coincidenti

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2018, l'Ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi pubblici locali o, comunque, ha sostenuto le seguenti spese a favore di organismi (agenzia, associazione, azienda, azienda servizi alla persona-ASP, consorzio, fondazione, istituzione ed unione di comuni e società) partecipati direttamente o indirettamente:

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	MANUTENZIONI VARIE
Organismo partecipato:	ANTHEA S.R.L.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	21.603.961,62
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	21.603.961,62

Società che nell'ultimo bilancio presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile	
Organismo partecipato:	
Saldo del capitale artt. 2446 (2482bis), 2447 (2482ter)	
Decisione dell'assemblea	
Oneri a carico dell'Ente nel 2016	
Titolo di imputazione degli oneri	
Valore dei beni conferiti nel 2016	
Perdite per tre esercizi consecutivi	

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	GESTIONE NIDI
Organismo partecipato: ASP VALLONI	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	780.398,59
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	701.752,09
Totale	1.482.150,68

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	RETI E SERVIZI INFORMATICI
Organismo partecipato: LEPIDA S.P.A.	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	438.753,49
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	438.753,49

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	GESTIONE T.P.L.
Organismo partecipato: P.M.R.	
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.098.453,23
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	1.373.757,41
Totale	2.472.210,64

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati	
Servizio:	GESTIONE T.P.L.
Organismo partecipato:	A.M.R.
Spese sostenute:	
Per contratti di servizio	1.248.772,24
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	17.811,75
Totale	1.266.583,99

Nel caso di costituzione di società o acquisizione di partecipazioni

Non ricorre la fattispecie

Nel corso del 2018 l'Ente ha finanziato la transazione a favore di Coopsette denominata "Riacquisizione azioni Riminiterme S.p.a. per euro 4.500.000,00.

Società che hanno conseguito perdite di esercizio

Nessuna delle società partecipate direttamente dal Comune e nessuna di quelle detenute indirettamente (di 2° livello partecipativo) tramite la Rimini Holding s.p.a., si è trovata, nell'esercizio 2017, nei casi previsti dagli artt. 2447 e 2482-ter del c. c. Alla data odierna i bilanci d'esercizio 2018 delle società non sono ancora stati approvati dalle rispettive assemblee e gli organi amministrativi di tali società non hanno ancora inviato ai soci nemmeno i "progetti di bilancio di esercizio 2018".

Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

([art. 20 del D.Lgs. 175/2016](#))

L'Ente ha provveduto in data 13/12/2018 (D.C.C. n.79) all'analisi dell'assetto complessivo di tutte le partecipazioni possedute, dirette e indirette, predisponendo, ove ricorrevano i presupposti, un piano di riassetto per la loro razionalizzazione ("Piano di razionalizzazione 2018 delle partecipazioni societarie direttamente ed indirettamente detenute dal Comune di Rimini al 31/12/2017").

Il piano di razionalizzazione:

- è stato inviato a mezzo pec alla Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti in

- data 28/12/2018 (prot. n.356611);
- sarà trasmesso (con le modalità previste dall'[art. 17 del D.L. 90/2014](#), convertito con modificazioni dalla [Legge 114/2014](#) - quindi con relativo caricamento sul portale "Patrimonio della P.A. a valori di mercato" - ed entro il termine del 12 aprile 2019 stabilito dal M.E.F.) alla struttura (del M.E.F.) competente per l'indirizzo, il controllo e il monitoraggio prevista dall'[art.15 del D.Lgs. 175/2016](#) come modificato dal [D.Lgs. 16 giugno 2017 n.100](#).

Le partecipazioni che risultano da dismettere sono:

PARTECIPAZIONI DA DISMETTERE – Tutte le società in elenco sono detenute dal Comune di Rimini, indirettamente tramite la controllata (100%) Rimini Holding s.p.a.. La quota di partecipazione indicata è quella risultante al 31/12/2018					
Denominazione Sociale	Quota di Partecipazione	Motivo di dismissione	Modalità di dismissione	Data di dismissione	Modalità di ricollocamento personale
AMIR S.P.A.	75,30%	Coincidenza dell'attività svolta dalla società con parte (detenzione, custodia e manutenzione dei beni idrici) delle attività svolte da "Romagna Acque - Società delle Fonti s.p.a."	Scissione parziale proporzionale (cirscritta al ramo idrico) a beneficio di "Romagna Acque - Società delle Fonti s.p.a.", e conseguente liquidazione dell'Amir (patrimoniale "extra-idrica") che residuerà dalla scissione	La scissione parziale proporzionale, presumibilmente entro il 2021. La liquidazione presumibilmente entro il 2022	Il personale di Amir (3 unità) sarà trasferito a Romagna Acque nell'ambito della scissione
RIMINI RESERVATION S.R.L.:	51%	Non soddisfa integralmente il "vincolo di scopo" in quanto svolge attività miste [sia "di interesse generale" (i.a.t.), sia "commerciali" ("reservation")] in parte (quelle commerciali) vietate e non rientranti in nessuna delle categorie di attività "ammesse" dall'art. 4 del D.Lgs.175/2016	Liquidazione già in corso nel 2019	31/12/2019	In base alle disposizioni dell'articolo 24, comma 9, del D.Lgs.175/2016, il personale sarà assunto dal nuovo gestore del servizio, che sarà individuato con gara
RIMINITE RME S.P.A	5%	Attività non rientrante tra quelle "ammesse" dall'art. 4 del D.Lgs. 175/2016	Vendita della partecipazione mediante asta pubblica	Presumibilmente nel 2019-2020	Nessuna: il personale rimarrà alle dipendenze della società (di cui saranno vendute le azioni), che continuerà ad operare

Fino al 07/02/2019 il Comune possedeva indirettamente, tramite la Rimini Holding s.p.a., il 5% di Riminiterme. Il 07/02/2019 l'Ente ha acquisito direttamente il 77,76%, pertanto da tale data la quota complessiva detenuta dal Comune di Rimini è pari all'82,76%.

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

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

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento) alla piattaforma certificazione crediti

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

Dai dati risultanti dal rendiconto 2018, l'ente non rispetta il parametro di deficitarietà strutturale relativo ai debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati (parametro P6), come da prospetto allegato al rendiconto. Tutti gli altri parametri definiti con Decreto del Ministero dell'Interno del 28 dicembre 2018 risultano rispettati, pertanto l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		Anno 2018	Anno 2017	riferim ento	riferim ento
				art.242 5 cc	DM 26/4/95
<u>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</u>					
1	Proventi da tributi	119.355.102,98	120.512.795,73		
2	Proventi da fondi perequativi	18.521.406,05	19.405.936,97		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	29.192.213,80	10.424.509,14		
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	13.863.925,92	10.424.509,14		A5c
	<i>Quota annuale di contributi agli</i>				
b	<i>investimenti</i>	1.970.961,70	0,00		E20c
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	13.357.326,18	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	24.649.762,98	24.339.792,77	A1	A1a
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei</i>				
	<i>beni</i>	12.958.496,03	12.572.724,74		
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	632,63	2.421,66		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di</i>				
	<i>servizi</i>	11.690.634,32	11.764.646,37		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A2	A2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A3	A3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	22.349,89	0,00	A4	A4
8	Altri ricavi e proventi diversi	9.819.610,13	13.278.960,11	A5	A5 a e b
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		201.560.445,83	187.961.994,72		
<u>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</u>					
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	993.872,83	995.590,03	B6	B6
0	Prestazioni di servizi	89.842.753,65	87.660.105,41	B7	B7
1	Utilizzo beni di terzi	2.329.726,85	2.117.614,55	B8	B8
2	Trasferimenti e contributi	12.080.437,86	13.172.404,05		
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	11.345.353,13	13.172.404,05		
	<i>Contributi agli investimenti ad</i>				
b	<i>Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
	<i>Contributi agli investimenti ad altri</i>				
c	<i>soggetti</i>	735.084,73	0,00		

1					
3	Personale	43.451.066,55	41.561.813,74	B9	B9
1					
4	Ammortamenti e svalutazioni	45.125.973,87	23.091.829,55	B10	B10
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni</i>				
a	<i>Immateriali</i>	680.567,87	645.334,62	B10a	B10a
	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni</i>				
b	<i>materiali</i>	16.471.729,95	16.902.796,87	B10b	B10b
	<i>Altre svalutazioni delle</i>				
c	<i>immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	27.973.676,05	5.543.698,06	B10d	B10d
	Variazioni nelle rimanenze di				
1	materie prime e/o beni di				
5	consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
1	Accantonamenti per rischi				
6		5.163.605,93	0,00	B12	B12
1	Altri accantonamenti				
7		5.726,46	0,00	B13	B13
1	Oneri diversi di gestione				
8		2.373.742,57	1.262.835,10	B14	B14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	201.366.906,57	169.862.192,43		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	193.539,26	18.099.802,29	-	-
	<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>				
	<i>Proventi finanziari</i>				
1					
9	Proventi da partecipazioni	500.000,00	500.000,00	C15	C15
a	<i>da società controllate</i>	0,00	0,00		
b	<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00		
c	<i>da altri soggetti</i>	500.000,00	500.000,00		
2					
0	Altri proventi finanziari	115.662,70	143.419,98	C16	C16
	Totale proventi finanziari	615.662,70	643.419,98		
	<i>Oneri finanziari</i>				
2					
1	Interessi ed altri oneri finanziari	2.565.624,55	2.642.342,81	C17	C17
a	<i>Interessi passivi</i>	2.565.624,55	2.642.342,81		
b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
	Totale oneri finanziari	2.565.624,55	2.642.342,81		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-1.949.961,85	-1.998.922,83	-	-
	<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>				
2					
2	Rivalutazioni	0,00	0,00	D18	D18

2					
3	Svalutazioni	0,00	0,00	D19	D19
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00		
	<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>				
2					
4	<u>Proventi straordinari</u>			E20	E20
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>	2.399.999,96	547.000,00		
	<i>Proventi da trasferimenti in conto</i>				
b	<i>capitale</i>	1.077.295,11	4.484.406,09		
	<i>Sopravvenienze attive e</i>				
c	<i>insussistenze del passivo</i>	3.843.863,39	1.933.479,59		E20b
	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	4.362.784,29	82.986,25		E20c
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	1.671.627,66	3.079.620,37		
	Totale proventi straordinari	13.355.570,41	10.127.492,30		
2					
5	<u>Oneri straordinari</u>			E21	E21
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	19.485,92	302,52		
	<i>Sopravvenienze passive e</i>				
b	<i>insussistenze dell'attivo</i>	4.318.682,90	4.451.235,22		E21b
	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	1.042.711,96	0,00		E21a
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	468.871,30	1.874.253,13		E21d
	Totale oneri straordinari	5.849.752,08	6.325.790,87		
	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	7.505.818,33	3.801.701,43	-	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.749.395,74	19.902.580,89	-	-
2					
6	Imposte (*)	2.258.737,87	1.829.711,33	E22	E22
2					
7	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	3.490.657,87	18.072.869,56	E23	E23

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

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

In merito al risultato economico conseguito nel 2018 si rileva: un utile di esercizio di euro 3.490.657,87;

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

- maggiori accantonamenti per rischi per euro 5.163.605,93 contro euro 0 nell'esercizio 2017
- e incremento svalutazione crediti pari ad euro 27.973.676,05 contro euro 5.543.698,06 dell'anno 2017.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo negativo di Euro 1.756.422,59 con un peggioramento dell'equilibrio economico rispetto al risultato del precedente esercizio che registrava un saldo positivo di euro 16.100.879,46,

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 500.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

PROVENTI DA PARTECIPAZIONE		
SOCIETA'	% DI PARTEC.	PROVENTI
Rimini Holding S.p.A.	100	500.000,00

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

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

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

QUOTE DI AMMORTAMENTO		
2016	2017	2018
18.009.246,98	17.578.131,49	17.152.297,82

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

- rilevazione nella voce *E .24 c.* del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce *E.24 c.* del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce *E. 25 b.* del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce *E.24 d.*) o minusvalenze (voce *E.25 c.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del [principio contabile applicato 4/3](#):

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato
- c) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

	STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	Anno 2018	Anno 2017	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
I	<u>Immobilizzazioni immateriali</u>			BI	BI
1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	BI1	BI1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	52.931,74	52.584,52	BI2	BI2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	17.924,24	17.078,84	BI3	BI3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	BI4	BI4
5	Avviamento	0,00	0,00	BI5	BI5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	9.279.014,47	3.741.157,09	BI6	BI6
9	Altre	1.807.413,00	818.426,19	BI7	BI7
	Totale immobilizzazioni immateriali	11.157.283,45	4.629.246,64		
	<u>Immobilizzazioni materiali (3)</u>				
II 1	Beni demaniali	202.283.393,04	246.893.545,39		
1.1	Terreni	9.901.929,30	9.846.807,04		
1.2	Fabbricati	19.236.452,25	19.047.226,60		
1.3	Infrastrutture	173.145.011,49	217.925.681,79		
1.9	Altri beni demaniali	0,00	73.829,96		
II I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	548.209.158,39	505.057.961,46		
2.1	Terreni	160.315.570,51	160.315.570,51	BI11	BI11
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.2	Fabbricati	328.060.775,80	285.136.985,74		
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	BI12	BI12
a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	685.771,56	462.205,66	BI13	BI13
2.5	Mezzi di trasporto	6.274,29	42.795,42		
2.6	Macchine per ufficio e hardware	98.527,89	124.308,65		
2.7	Mobili e arredi	210.286,00	233.783,77		
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		

2.9					
9	Altri beni materiali	58.831.952,34	58.742.311,71		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	26.633.575,82	42.476.050,81	BII5	BII5
	Totale immobilizzazioni materiali	777.126.127,25	794.427.557,66		
I	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>				
V					
1	Partecipazioni in	211.336.890,04	197.309.070,00	BIII1	BIII1
a	<i>imprese controllate</i>	205.562.711,33	197.309.070,00	BIII1a	BIII1a
b	<i>imprese partecipate</i>	5.754.325,60	0,00	BIII1b	BIII1b
c	<i>altri soggetti</i>	19.853,11	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	BIII2	BIII2
a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	BIII2a	BIII2a
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	BIII2b	BIII2b
d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	BIII2c BIII2d	BIII2d
3	Altri titoli	0,00	0,00	BIII3	
	Totale immobilizzazioni finanziarie	211.336.890,04	197.309.070,00		
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	999.620.300,74	996.365.874,30	-	-
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	CI	CI
	Totale rimanenze	0,00	0,00		
II	<u>Crediti (2)</u>				
1	Crediti di natura tributaria	17.642.478,23	18.596.170,58		
a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
b	<i>Altri crediti da tributi</i>	17.251.834,30	17.657.077,48		
c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	390.643,93	939.093,10		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	17.969.079,91	9.621.644,21		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	16.668.751,22	9.182.800,45		
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CII2	CII2
c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CII3	CII3
d	<i>verso altri soggetti</i>	1.300.328,69	438.843,76		
3	Verso clienti ed utenti	18.710.457,04	19.757.979,59	CII1	CII1
4	Altri Crediti	657.827,46	168.442,36	CII5	CII5
a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	106.841,10	112.025,95		
c	<i>altri</i>	550.986,36	56.416,41		
	Totale crediti	54.979.842,64	48.144.236,74		
II	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I					
1	Partecipazioni	0,00	0,00	CIII1,2,3, 4,5	CIII1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	CIII6	CIII5
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00		

I						
V	<u>Disponibilità liquide</u>					
1	Conto di tesoreria	55.260.245,12	60.222.027,19			
a	<i>Istituto tesoriere</i>	55.260.245,12	60.222.027,19			CIV1a
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00			
2	Altri depositi bancari e postali	13.014.834,03	17.484.125,68	CIV1 CIV2 e CIV3		CIV1b e CIV1c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00			CIV2 e CIV3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00			
	Totale disponibilità liquide	68.275.079,15	77.706.152,87			
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	123.254.921,79	125.850.389,61			
	D) RATEI E RISCONTI					
1	Ratei attivi	234.478,14	846.742,50	D		D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D		D
	TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	234.478,14	846.742,50			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	1.123.109.700,67	1.123.063.006,41		-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Anno 2018	Anno 2017	referimento art.2424 CC	referimento DM 26/4/95
	A) PATRIMONIO NETTO				
I	Fondo di dotazione	659.138.553,52	659.138.553,52	AI	AI
II	Riserve	280.100.616,55	285.022.690,77	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII	AIV, AV, AVI, AVII, AVIII
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	18.072.869,56	0,00		
b	<i>da capitale</i>	243.456.110,51	272.809.089,04	AII, AIII	AII, AIII
c	<i>da permessi di costruire</i>	18.551.783,37	12.213.601,73		
d	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	19.853,11	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	3.490.657,87	18.072.869,56	AIX	AIX
I					
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	942.729.827,94	962.234.113,85		
	B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	B1	B1
2	Per imposte	0,00	0,00	B2	B2
3	Altri	5.169.332,39	0,00	B3	B3
	TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	5.169.332,39	0,00		
	C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	C	C
	TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		

D) DEBITI (1)					
1	Debiti da finanziamento	57.143.610,06	101.471.097,79		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	35,99	38.720.409,69	D1e D2	D1
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
d	<i>verso altri finanziatori</i>	57.143.574,07	62.750.688,10	D5	
2	Debiti verso fornitori	46.750.856,94	33.591.347,31	D7	D6
3	Acconti	0,00	0,00	D6	D5
4	- Debiti per trasferimenti e contributi	3.602.654,47	5.149.157,95		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	299.044,41	2.977.678,86		
c	<i>imprese controllate</i>	8.419,01	16.838,02	D9	D8
d	<i>imprese partecipate</i>	9.493,25	5.000,00	D10	D9
e	<i>altri soggetti</i>	3.285.697,80	2.149.641,07		
5	Altri debiti	48.351.337,54	8.383.073,90	D12,D13 ,D14	D11,D12,D13
a	<i>tributari</i>	5.756.553,38	1.138.136,54		
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	507.058,38	330.114,05		
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
d	<i>altri</i>	42.087.725,78	6.914.823,31		
TOTALE DEBITI (D)		155.848.459,01	148.594.676,95		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
I	Ratei passivi	18.822,74	4.015,68	E	E
II	Risconti passivi	19.343.258,59	12.230.199,93	E	E
1	Contributi agli investimenti	10.259.238,23	12.230.199,93		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	10.187.648,11	12.158.609,81		
b	<i>da altri soggetti</i>	71.590,12	71.590,12		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	9.084.020,36	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		19.362.081,33	12.234.215,61		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		1.123.109.700,67	1.123.063.006,41	-	-
CONTI D'ORDINE					
	1) Impegni su esercizi futuri	22.566.422,85	0,00		
	2) beni di terzi in uso	0,00	0,00		
	3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		22.566.422,85	0,00	-	-

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2018 ha evidenziato:

ATTIVOImmobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 27.973.676,05 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la dichiarazione.

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

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

Disponibilità liquide

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

PASSIVOPatrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
		importo
risultato economico dell'esercizio	+/-	3.490.657,87
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	+	6.338.181,64
differenza negativa da riserve di capitale	-	29.352.978,53
contributo permesso di costruire restituito	-	
differenza positiva di valutazione partecipazioni con il metodo patrimonio netto	+	19.853,11
variazione al patrimonio netto		-19.504.285,91

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO		Importo
I	Fondo di dotazione	659.138.553,52
II	Riserve	280.100.616,55
a	da risultato economico di esercizi precedenti	18.072.869,56
b	da capitale	243.456.110,51
c	da permessi di costruire	18.551.783,37
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00
e	altre riserve indisponibili	19.583,11
III	Risultato economico dell'esercizio	3.490.657,87

In caso di Fondo di dotazione negativo, l'ente si impegna ad utilizzare le riserve disponibili e a destinare i futuri risultati economici positivi ad incremento del fondo di dotazione

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

DESTINAZIONE RISULTATO ECONOMICO	Importo
fondo di dotazione	
a riserva	3.490.657,87
a perdite di esercizi precedenti portate a nuovo	
Totale	3.490.657,87

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono calcolati nel rispetto del punto 6.4.a del [principio contabile applicato 4/3](#) e sono così distinti:

FONDI PER RISCHI E ONERI		Importo
fondo per controversie		5.163.605,93
fondo perdite società partecipate		
fondo per manutenzione ciclica		
fondo per altre passività potenziali probabili		5.726,46
Totale		5.169.332,39

Debiti

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

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

Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Le somme iscritte sono state calcolate nel rispetto del punto 6.4.d. del [principio contabile applicato 4/3](#).

Nella voce sono contributi agli investimenti per euro 10.259.238,23 riferiti a contributi ottenuti da amministrazioni pubbliche e altri soggetti e risconti passivi per euro 9.084.020,36.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati impegni su esercizi futuri pari a euro 22.566.422,85.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

L'organo di revisione non ha rilevato gravi irregolarità contabili o finanziarie.

L'organo di revisione, al fine di fornire all'organo politico dell'ente, il supporto fondamentale alla sua funzione di indirizzo e controllo per le sue scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia quanto segue:

- Come già riportato in altra parte della presente relazione, l'Organo di Revisione rileva che l'ammontare rilevante dei residui attivi e la modesta capacità di riscossione comportano l'accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di importi molto rilevanti, tali da snaturare l'importo dell'avanzo di amministrazione.
- Relativamente al formarsi dei debiti fuori bilancio relativi all'anno 2019, tutt'ora in fase di istruttoria, il Collegio invita l'Ente ad accantonare l'intera quota di avanzo di amministrazione disponibile.
- Constatata la formazione fisiologica di debiti fuori bilancio anche di importi consistenti, si invita l'Ente a dotarsi di opportune procedure al fine di evitare il formarsi degli stessi.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 e si propone di accantonare l'avanzo di amministrazione disponibile per il finanziamento dei debiti fuori bilancio 2019.

L'organo di revisione

AMAINI ANDREA

MONICA MARIA LETIZIA

MARI MARCO

Documento firmato digitalmente