

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014*



Rimini – Piazza Cavour (Foto: Emilio Salvatori)

L'organo di revisione

RAG. MONICA ZANZANI

DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA

Comune di Rimini

Organo di revisione

Verbale n. 24 del 08/04/2015

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2014

Il Collegio dei Revisori,

premesso che l'organo di revisione ha, nelle date del 01, 07 e 08 aprile 2015:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2014;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i 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 2014 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2014 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

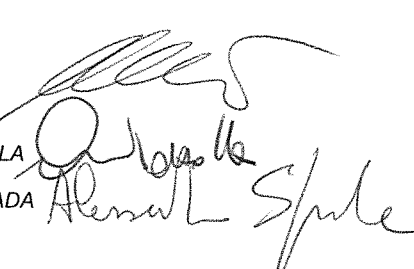
Rimini, li 08/04/2015

L'organo di revisione

RAG. MONICA ZANZANI

DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA



Sommario

| | |
|---|-----------|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 6 |
| - Verifiche preliminari | 6 |
| - Gestione finanziaria | 7 |
| - Risultati della gestione | 8 |
| a) saldo di cassa | 8 |
| b) risultato della gestione di competenza | 9 |
| c) risultato di amministrazione | 12 |
| d) conciliazione dei risultati finanziari | 13 |
| - Analisi del conto del bilancio | 14 |
| a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto | 14 |
| b) trend storico gestione di competenza | 15 |
| c) verifica del patto di stabilità interno | 16 |
| d) verifica questionari sul bilancio di previsione 2014 da parte della della Corte dei Conti | 16 |
| - Analisi delle principali poste | 17 |
| a) Entrate tributarie | 17 |
| b) Imposta municipale unica | 19 |
| c) Imposta di scopo | 19 |
| d) Addizionale comunale | 19 |
| e) Imposta di soggiorno | 19 |
| f) TARES | 19 |
| g) Contributo per permesso di costruire | 20 |
| h) Trasferimenti dallo Stato e da altri enti | 20 |
| i) Entrate extratributarie | 21 |
| l) Proventi dei servizi pubblici | 21 |
| m) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati | 22 |
| n) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92) | 24 |
| o) Utilizzo plusvalenze | 24 |
| p) Proventi dei beni dell'ente | 24 |
| q) Spese correnti | 25 |
| r) Spese per il personale | 26 |
| s) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi | 30 |
| t) Spese in conto capitale | 30 |
| u) Servizi per conto terzi | 31 |
| v) Indebitamento e gestione del debito | 32 |
| Analisi della gestione dei residui | 33 |
| Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio | 35 |
| Parametri di deficitarietà strutturale | 36 |
| Resa del conto degli agenti contabili | 36 |
| Prospetto di conciliazione | 38 |
| Conto economico | 38 |
| Conto del patrimonio | 40 |
| Relazione della giunta al rendiconto | 42 |
| Rendiconti di settore | 42 |
| Conclusioni | 43 |

INTRODUZIONE

I sottoscritti Rag. Monica Zanzani, Dott.ssa Angela Piazzolla, Dott. Alessandro Spada, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 103 del 23.07.2009;

◆ ricevuta in data 01/04/2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della giunta comunale n. 114 del 31/03/2015, completi di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 109 del 25.09.2014 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
- delibera dell'organo consiliare n. 135 del 20/11/2014 (Assestamento);
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art.77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 24/9/2009)
- tabella dei parametri gestionali ;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
- relazione predisposta per la trasmissione alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di potenziali debiti fuori bilancio;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);

- prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2013;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 01.08.2002;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2013, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ che 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 mediante verifiche a campione;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n.41;

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2014.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

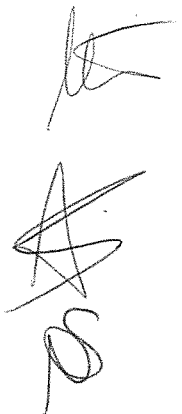
L'organo di revisione, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 25/09/2014, con delibera n. 109;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 322.036,00 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 8152 reversali e n. 11.620 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con i conti dei tesoreri dell'ente, banca UNICREDIT Spa, dal 01/01/2014 al 31/12/2014 consegnato in data 19/03/2015 così come risulta nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

| | In conto | | Totale |
|---|---------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1 gennaio 2014 | | | 47.972.054,77 |
| Riscossioni | 43.047.599,42 | 157.655.462,56 | 200.703.061,98 |
| Pagamenti | 49.584.471,62 | 142.597.599,91 | 192.182.071,53 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 56.493.045,22 |
| Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| Differenza | | | 56.493.045,22 |

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del tesoriere):

| | |
|--------------------------|----------------------|
| Fondi ordinari | 51.463.073,27 |
| Fondi vincolati da mutui | 5.029.971,95 |
| Altri fondi vincolati | |
| Totale | 56.493.045,22 |

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2014 risulta così composto:

| | |
|---|----------------------|
| Depositi fruttiferi | 26.752.050,30 |
| Depositi infruttiferi | 29.740.994,92 |
| Totale disponibilità al 31.12.2013 | 56.493.045,22 |



La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

| | Disponibilità | Anticipazioni |
|-----------|---------------|---------------|
| Anno 2012 | 60.973.652,11 | |
| Anno 2013 | 47.972.054,77 | |
| Anno 2014 | 52.288.156,56 | |

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 5.090.304,35 come risulta dai seguenti elementi:

| | | |
|--|-----|----------------------|
| Accertamenti | (+) | 210.498.603,07 |
| Impegni | (-) | 215.588.907,42 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | | -5.090.304,35 |

così dettagliati:

| | | |
|--|------------------|----------------------|
| Riscossioni | (+) | 157.655.462,56 |
| Pagamenti | (-) | 142.597.599,91 |
| <i>Differenza</i> | <i>[A]</i> | 15.057.862,65 |
| Residui attivi | (+) | 52.843.140,51 |
| Residui passivi | (-) | 72.991.307,51 |
| <i>Differenza</i> | <i>[B]</i> | -20.148.167,00 |
| Totale avanzo (disavanzo) di competenza | <i>[A] - [B]</i> | -5.090.304,35 |

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| | Consuntivo 2013 | consuntivo 2014 |
| Entrate titolo I | 113.722.242,31 | 124.529.016,97 |
| Entrate titolo II | 20.168.455,99 | 9.759.921,03 |
| Entrate titolo III | 30.622.536,42 | 28.925.382,58 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 164.513.234,72 | 163.214.320,58 |
| (B) Spese titolo I | 154.450.725,44 | 152.428.127,95 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III * | 9.250.310,36 | 8.654.215,27 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 812.198,92 | 2.131.977,36 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 641.328,34 | 394.300,44 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | | |
| -Risorse di parte straordinaria destinate all'estinzione anticipata dei mutui | | |
| -plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| Contributo per permesso di costruire | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 1.180.006,89 | |
| -proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| Recupero Imposta di Scopo | 84.774,89 | 50.015,54 |
| Contributo ERP | | |
| Imposta di soggiorno | 800.000,00 | |
| Project | 295.232,00 | |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 273.520,37 | 2.526.277,80 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|----------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 |
| Entrate titolo IV | 36.394.278,92 | 18.103.188,81 |
| Entrate titolo V ** | | 18.203.798,10 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 36.394.278,92 | 36.306.986,91 |
| (N) Spese titolo II | 44.243.189,37 | 43.529.268,62 |
| (O) differenza di parte capitale(M-N) | | |
| (P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 1.180.006,89 | 50.015,54 |
| (Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 6.686.449,51 | 6.987.558,61 |
| Saldo di parte capitale (O+Q) | 17.545,95 | -184.707,56 |

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

| | <i>Entrate accertate</i> | <i>Spese impegnate</i> |
|--|--------------------------|------------------------|
| Per funzioni delegate dalla Regione | 102.986,77 | 102.986,70 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 54.300,00 | 54.300,00 |
| Per imposta di scopo | 50.015,54 | 50.015,54 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 412.803,49 | 412.803,49 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per contributi straordinari | | |
| Per monetizzazione aree standard | 1.255.649,53 | 1.255.649,53 |
| Per proventi alienazione alloggi e.r.p. | 10.319,04 | 10.319,04 |
| Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale | | |
| Per sanzioni amministrative pubblicità | 263.607,10 | 263.607,10 |
| Per imposta pubblicità sugli ascensori | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata) | 2.871.796,91 | 2.871.796,91 |
| Per contributi in conto capitale | | |
| Per contributi c/impianti | | |
| Per mutui | 18.203.798,10 | 18.203.798,10 |
| Totale | 23.225.276,48 | 23.225.276,41 |

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 6.825.059,78, come risulta dai seguenti elementi:

| | In conto | | Totale |
|---|----------------|----------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2014 | | | 47.972.054,77 |
| RISCOSSIONI | 43.047.599,42 | 157.655.462,56 | 200.703.061,98 |
| PAGAMENTI | 49.584.471,62 | 142.597.599,91 | 192.182.071,53 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 | | | 56.493.045,22 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | | | |
| <i>Differenza</i> | | | 56.493.045,22 |
| RESIDUI ATTIVI | 75.711.415,46 | 52.843.140,51 | 128.554.555,97 |
| RESIDUI PASSIVI | 105.166.422,26 | 72.991.307,51 | 178.157.729,77 |
| <i>Differenza</i> | | | -49.603.173,80 |
| Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2014 | | | 6.889.871,42 |

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

| | |
|---|---------------------|
| Fondi vincolati | 68.811,14 |
| Fondi per finanziamento spese in conto capitale | 1.017.022,69 |
| Fondi di ammortamento | |
| Fondi non vincolati | 5.804.037,59 |
| Totale avanzo/dis avanzo | 6.889.871,42 |

Il Collegio raccomanda la costante valutazione dell'opportunità dell'integrale applicazione dell'avanzo non vincolato nell'ipotesi in cui le attuali incertezze in ambito di finanza locale dovessero perdurare.

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

| | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|
| Totale accertamenti di competenza | + | 210.498.603,07 |
| Totale impegni di competenza | - | 215.588.907,42 |
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -5.090.304,35 |

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|---------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | 1.514.289,95 |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 3.963.465,54 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 5.139.637,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 2.690.461,81 |

Riepilogo

| | | |
|--|--|---------------------|
| SALDO GESTIONE COMPETENZA | | -5.090.304,35 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 2.690.461,81 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | | 1.246.677,96 |
| AVANZO APPLICATO | | 8.043.036,00 |
| AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014 | | 6.889.871,42 |



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2014

| Entrate | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 125.659.102,00 | 124.529.016,97 | - 1.130.085,03 | -1% |
| <i>Titolo II</i> | Trasferimenti | 9.915.494,00 | 9.759.921,03 | - 155.572,97 | -2% |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 31.821.881,00 | 28.925.382,58 | - 2.896.498,42 | -9% |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da transf. c/capitale | 25.403.348,00 | 18.103.188,81 | - 7.300.159,19 | -29% |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | 15.000.000,00 | 18.203.798,10 | 3.203.798,10 | 21% |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per conto terzi | 28.343.476,00 | 10.977.295,58 | - 17.366.180,42 | -61% |
| Avanzo di amministrazione applicato | | 7.757.000,00 | 8.043.036,00 | 286.036,00 | ---- |
| Totale | | 243.900.301,00 | 218.541.639,07 | -25.358.661,93 | -10% |

| Spese | | <i>Previsione iniziale</i> | <i>Rendiconto 2014</i> | <i>Differenza</i> | <i>Scostam.</i> |
|-------------------|-----------------------------------|----------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------|
| <i>Titolo I</i> | Spese correnti | 158.517.620,00 | 152.428.127,95 | - 6.089.492,05 | -4% |
| <i>Titolo II</i> | Spese in conto capitale | 43.383.348,00 | 43.529.268,62 | 145.920,62 | 0% |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 13.655.857,00 | 8.654.215,27 | -5.001.641,73 | -37% |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per conto terzi | 28.343.476,00 | 10.977.295,58 | -17.366.180,42 | -61% |
| Totale | | 243.900.301,00 | 215.588.907,42 | -28.311.393,58 | -12% |

b) Trend storico della gestione di competenza

| Entrate | | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo I</i> | Entrate tributarie | 88.051.325,61 | 113.722.242,31 | 124.529.016,97 |
| <i>Titolo II</i> | Entrate da contributi e trasferimenti correnti | 8.478.149,58 | 20.168.455,99 | 9.759.921,03 |
| <i>Titolo III</i> | Entrate extratributarie | 32.797.482,15 | 30.622.536,42 | 28.925.382,58 |
| <i>Titolo IV</i> | Entrate da trasf. c/capitale | 27.348.942,88 | 36.394.278,92 | 18.103.188,81 |
| <i>Titolo V</i> | Entrate da prestiti | | | 18.203.798,10 |
| <i>Titolo VI</i> | Entrate da servizi per c/ terzi | 10.617.156,91 | 10.753.230,65 | 10.977.295,58 |
| Totale Entrate | | 167.293.057,13 | 211.660.744,29 | 210.498.603,07 |

| Spese | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Titolo II</i> | Spese correnti | 119.210.258,12 | 154.450.725,44 | 152.428.127,95 |
| <i>Titolo II</i> | Spese in c/capitale | 22.981.407,05 | 44.243.189,47 | 43.529.268,62 |
| <i>Titolo III</i> | Rimborso di prestiti | 15.415.596,83 | 9.250.310,36 | 8.654.215,27 |
| <i>Titolo IV</i> | Spese per servizi per c/ terzi | 10.617.156,91 | 10.753.230,65 | 10.977.295,58 |
| Totale Spese | | 168.224.418,91 | 218.697.455,92 | 215.588.907,42 |

| | | | |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|
| Disavanzo di competenza (A) | -931.361,78 | -7.036.711,63 | -5.090.304,35 |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di amministrazione applicato (B) | 1.059.486,00 | 7.327.777,85 | 8.043.036,00 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|

| | | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Saldo (A) +/- (B) | 128.124,22 | 291.066,22 | 2.952.731,65 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|

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

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

| | Competenza mista |
|--|-----------------------------|
| accertamenti titoli I,II e III | 162.095.000,00 |
| impegni titolo I | 152.202.000,00 |
| riscossioni titolo IV | 19.963.000,00 |
| pagamenti titolo II | 19.904.000,00 |
| Saldo finanziario 2014 di competenza mista | 9.952.000,00 |
| Obiettivo programmatico 2014 | 8.546.000,00 |
| | |
| diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario | 1.406.000,00 |

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2014 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2014, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Three handwritten signatures are located in the bottom right corner of the page. The top signature is a cursive 'AS', the middle one is a stylized 'S', and the bottom one is a cursive 'DS'.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2013:

| | Rendiconto 2013 | Previsioni iniziali 2014 | Rendiconto 2014 | Differenza fra prev.e rendic. |
|--|----------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------|
| Categoria I - Imposte | | | | |
| Imposta Municipale Unica | 41.916.410,39 | 42.900.000,00 | 41.028.233,18 | - 1.871.766,82 |
| Imposta di Soggiorno | 6.656.265,45 | 6.750.000,00 | 7.728.235,74 | 978.235,74 |
| I.C.I. 2011 - ravvedimento operoso | - | | | - |
| I.C.I. e I.M.U. recupero evasione | 1.356.969,58 | 1.000.000,00 | 1.311.597,56 | 311.597,56 |
| Addizionale IRPEF | 5.000.000,00 | 4.800.000,00 | 4.800.000,00 | - |
| Addizionale sul consumo di energia elettrica | 44.807,52 | | 2.855,28 | 2.855,28 |
| Recupero evasione imposta di scopo | 84.774,89 | | 50.015,54 | 50.015,54 |
| Imposta sulla pubblicità | 2.310.288,38 | 2.300.000,00 | 2.099.723,38 | - 200.276,62 |
| Imposta sull'incremento del valore degli immobili - definizione contenzioso | 17.887,94 | | | - |
| Recupero evasione imposta comunale sulla pubblicità e diritti sulle pubbliche affissioni | 270.953,85 | 250.000,00 | 263.607,10 | 13.607,10 |
| Entrate derivanti dal 5 per mille del gettito IRPEF (art. 1 comma 337 della legge 266 del 2005), destinato ad atti sociali | 12.555,23 | 13.715,00 | 13.714,58 | - 0,42 |
| TARES e Tributo provinciale | 37.783.947,00 | | | - |
| Altre imposte | | | | - |
| Totale categoria I | 57.022.994,68 | 58.013.715,00 | 57.297.982,36 | -715.732,64 |
| Categoria II - Tasse | | | | |
| T.A.R.I. | | 38.870.387,00 | 38.547.050,36 | -323.336,64 |
| TASI | | 11.200.000,00 | 11.858.038,85 | 658.038,85 |
| Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi | | | | |
| Altre tasse | 10.035,34 | | 12.937,06 | 12.937,06 |
| Totale categoria II | 10.035,34 | 50.070.387,00 | 50.418.026,27 | 347.639,27 |
| Categoria III - Tributi speciali | | | | |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 354.987,60 | 330.000,00 | 382.482,30 | 52.482,30 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 4.238.471,43 | | | |
| Fondo di solidarietà comunale | 13.550.328,58 | 17.110.000,00 | 16.324.091,39 | -785.908,61 |
| Altri tributi propri | 113.559,13 | 135.000,00 | 106.434,65 | -28.565,35 |
| Totale categoria III | 18.257.346,74 | 17.575.000,00 | 16.813.008,34 | -761.991,66 |
| Totale entrate tributarie | 75.290.376,76 | 125.659.102,00 | 124.529.016,97 | -1.130.085,03 |

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

| | Previste | Accertate | Riscosse |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Recupero evasione Ici | 1.000.000,00 | 1.311.597,56 | 1.299.877,08 |
| Recupero evasione Tarsu | | | |
| Recupero evasione altri tributi | 250.000,00 | 263.607,10 | 230.696,43 |
| Totale | 1.250.000,00 | 1.575.204,66 | 1.530.573,51 |

b) Imposta municipale unica

Le aliquote per l'applicazione dell'imposta sono le seguenti:

| | Percentuale |
|---|-------------|
| Immobili ad uso produttivo categoria D e terreni agricoli | 0,89 |
| Immobili locati a canone concordato | 0,70 |
| Abitazioni categoria A/1 A/8 A/9 e relative pertinenze | 0,60 |
| Abitazioni a disposizione | 1,06 |
| Altri immobili | 1,04 |

Il conteggio dell'IMU 2014 registra comunque una minore entrata che si può ricondurre principalmente all'effetto determinato dalla crisi che ha visto la chiusura e il fallimento di molte imprese del territorio.

c) Imposta di scopo

La Finanziaria 2007 ha introdotto la possibilità per i Comuni di istituire l'imposta di scopo. Per quanto riguarda il Comune di Rimini, l'applicazione è avvenuta nella misura dello 0,5 per mille con esclusione della prima casa fino al 2011. L'importo di euro 50.015,54 circa incassati nel 2014 derivano da recupero evasione e sono stati destinati al finanziamento di opere di parte straordinaria come previsto dalla normativa.

d) Addizionale comunale

Nel corso dell'anno 2014 il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 72 del 17/06/2014, ha disposto la conferma dell'aliquota unica allo 0,3% e l'estensione della soglia di esenzione per i redditi fino ad euro 17.000,00, per ampliare la platea dei contribuenti in difficoltà da agevolare; l'accertato complessivo per tale imposta è stato nell'anno 2014 pari ad euro 4.800.00,00.

e) Imposta di soggiorno

Il 2014 ha chiuso con un accertamento totale pari ad € 7.728.235,74 andando oltre la previsione assestata per circa 205.000,00 euro. Nel corso del 2014 in accordo con l'associazione locale degli albergatori, sono state introdotte nuove esenzioni.

f) TARI

A partire dall'anno 2014 entra in vigore la TARI (componente dalla IUC), che sostituisce la previgente TARES. La scelta fatta dall'Ente circa la gestione diretta della stessa ha comportato un risparmio di circa 450.000,00 euro. L'ammontare complessivo accertato durante l'anno è stato di euro 38.547.050,36.

g) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 6.268.881,58 | 5.299.530,97 | 4.422.898,79 |

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

- anno 2010 70,23% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2011 56,54% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)
- anno 2012 5,58%
- anno 2013 0,00%
- anno 2014 0,00%

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

| | |
|----------------------------|------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 0,00 |
| Residui riscossi nel 2014 | 0,00 |
| Residui eliminati | |
| Residui al 31/12/2014 | 0,00 |

h) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

| | Consuntivo 2012 | Consuntivo 2013 | Consuntivo 2014 |
|---|---------------------|----------------------|---------------------|
| Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | 2.791.033,60 | 15.617.427,77 | 3.533.424,62 |
| Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | 2.682.648,76 | 2.170.482,12 | 3.369.555,78 |
| Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate | 166.500,12 | 189.928,29 | 102.986,77 |
| Categoria 4: : Contributi e trasferimenti da organismi comunitari ed internazionali | 372.110,30 | 91.690,59 | 54.300,00 |
| Categoria 5: : Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del Settore Pubblico | 2.465.856,80 | 2.098.927,22 | 2.699.653,86 |
| TOTALE | 8.478.149,58 | 20.168.455,99 | 9.759.921,03 |

i) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

| | Rendiconto 2013 | Previsioni iniziali 2014 | Rendiconto 2014 | Differenza rispetto alla previsione |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------|--|
| Servizi pubblici | 17.592.966,79 | 16.931.580,00 | 15.978.371,19 | -953.208,81 |
| Proventi dei beni dell'ente | 9.012.043,74 | 9.164.892,00 | 9.080.381,94 | -84.510,06 |
| Interessi su anticipi e crediti | 464.074,87 | 585.000,00 | 459.204,46 | -125.795,54 |
| Utili netti delle aziende | 600.000,00 | 600.000,00 | 600.000,00 | |
| Proventi diversi | 2.953.451,02 | 4.540.409,00 | 2.807.424,99 | -1.732.984,01 |
| Totale entrate extratributarie | 30.622.536,42 | 31.821.881,00 | 28.925.382,58 | -2.896.498,42 |

l) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riportano di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente riguardanti i servizi a domanda individuale.

| Servizi a domanda individuale | | | | | |
|---|---------------------|----------------------|-----------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| | Proventi | Costi | Saldo | % di copertura realizzata | % di copertura prevista |
| Asilo nido | 1.190.386,30 | 7.591.677,89 | -6.401.291,59 | 15,68% | 29,37% |
| Impianti sportivi | 132.154,39 | 3.235.904,17 | -3.103.749,78 | 4,08% | 20,08% |
| Manifestazioni culturali, spettacoli | 630.625,99 | 2.321.921,40 | -1.691.295,41 | 27,16% | 36,59% |
| Mense scolastiche | 3.455.237,25 | 3.905.470,07 | -450.232,82 | 88,47% | 89,88% |
| Musei, pinacoteche, mostre | 211.703,66 | 2.578.962,39 | -2.367.258,73 | 8,21% | 13,93% |
| Gestione sale, cinema e teatri | 442.873,66 | 1.152.613,36 | -709.739,70 | 38,42% | 30,33% |
| Gestione parcheggi | 2.955.313,60 | 652.852,42 | 2.302.461,18 | 452,68% | 411,95% |
| Totali | 9.018.294,85 | 21.439.401,70 | -12.421.106,85 | 42,06% | 51,58% |

m) esternalizzazione dei servizi e rapporti con gli organismi partecipati

Sulla base delle informazioni in possesso della U.O. Organismi Partecipati:

- 1) nel corso dell'esercizio 2014, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale;
- 2) in relazione agli organismi partecipati, direttamente e/o indirettamente (di primo livello), dal Comune di Rimini, nel corso del 2014:
 - 2.a) fatta eccezione per Anthea Srl (il cui oggetto sociale è stato ampliato, inserendovi l'attività di "gestione del parco veicoli di servizio degli enti soci e/o affidanti", attività effettivamente affidata dall'Amministrazione a decorrere dal 01/09/2014), non sono state apportate modifiche all'oggetto sociale e quindi alle attività potenzialmente esercitabili. Questo non esclude che detti organismi non abbiano nel frattempo cominciato ad esercitare delle attività, contemplate negli oggetti sociali, finora non svolte, in virtù di nuovi contratti di servizio eventualmente sottoscritti con altri uffici dell'Ente;
 - 2.b) nessuna società partecipata ha richiesto gli interventi dell'articolo 2447 c.c., così come nessuna ha richiesto gli interventi di cui all'articolo 2446 c.c.;
 - 2.c) tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di esercizio 2013;
 - 2.d) gli organismi partecipati in house e quelli controllati ai sensi dell'art.2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2013) presentavano la seguente situazione:

| Soggetto partecipato | Valore della produzione (voce A del "Conto economico") | Debiti di finanziamento (somma delle voci nn.1, 2, 3, 4 e 5 della voce D del passivo dello "stato patrimoniale") | Costo del personale (voce B9 del "conto economico") |
|--|--|--|---|
| Agenzia Mobilità | 20.947.599,00 | 0,00 | 1.498.980,00 |
| Azienda Servizi alla Persona (ASP) Casa Valloni | 6.806.268,00 | 1.102.924,00 | 3.210.852,00 |
| Amir s.p.a. | 2.623.041,00 | 1.783.708,00 | 147.894,00 |
| Anthea s.r.l. | 18.585.228,00 | 325.410,00 | 4.317.060,00 |
| Centro Agro-Alimentare Riminese s.p.a.consortile | 2.745.941,00 | 6.189.170,00 | 350.878,00 |

| Soggetto partecipato | Valore della produzione (voce A del "Conto economico") | Debiti di finanziamento (somma delle voci nn.1, 2, 3, 4 e 5 della voce D del passivo dello "stato patrimoniale") | Costo del personale (voce B9 del "conto economico") |
|--|--|--|---|
| Itinera s.r.l.consortile | 455.067,00 | 74.240,00 | 112.639,00 |
| Lepida s.p.a. | 18.861.222,00 | 0,00 | 4.292.577,00 |
| Rimini Holding s.p.a. | 7,00 | 8.894.238,00 | 0,00 |
| Rimini Reservation s.r.l. | 719.125 | 0,00 | 310.373 |
| Romagna Acque-Società delle Fonti s.p.a. | 54.661.077,00 | 14.160.059,00 | 7.513.239,00 |

E' stato verificato, con esito positivo, il rispetto:

- a) dell'articolo 1, commi 725, 726, 727 e 728 della legge 296/2006 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- b) dell'articolo 1, comma 729 della legge 296/2006 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- c) dell'articolo 1, comma 718, della legge 296/2006 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- d) dell'articolo 1, comma 734, della legge 296/2006 (divieto di nomina, alla carica di amministratore, di persone che, avendo ricoperto, nei 5 anni precedenti, incarico analogo, abbiano chiuso in perdita tre esercizi consecutivi).

n) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)

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

| Accertamento 2012 | Accertamento 2013 | Accertamento 2014 |
|-------------------|-------------------|-------------------|
| 6.954.085,38 | 6.536.626,08 | 5.743.593,81 |

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

| | Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 3.447.042,69 | 3.268.313,04 | 2.871.796,91 |
| Spesa per investimenti | | | |

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

| | |
|----------------------------|-----------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 54.206,37 |
| Residui riscossi nel 2014 | 40.866,59 |
| Residui eliminati | 13.339,78 |
| Residui al 31/12/2014 | 0,00 |

o) Utilizzo plusvalenze

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

p) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2014 ammontano ad € 9.080.381,94 sono aumentate di Euro 68.338,20 rispetto a quelle dell'esercizio 2013.

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

| | |
|----------------------------|--------------|
| Residui attivi al 1/1/2014 | 6.023.368,41 |
| Residui riscossi nel 2014 | 4.424.717,12 |
| Residui eliminati | 331.603,42 |
| Residui al 31/12/2014 | 1.267.047,87 |

q) Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi tre esercizi evidenzia:

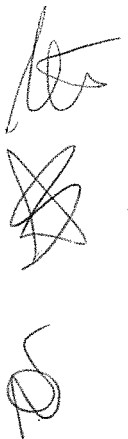
| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | 2012 | 2013 | 2014 |
| 01 - Personale | 44.188.977,61 | 43.369.424,46 | 43.351.299,10 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime | 1.733.115,42 | 1.450.900,73 | 1.294.250,35 |
| 03 - Prestazioni di servizi | 47.137.017,40 | 84.463.780,37 | 81.335.132,72 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 2.836.017,49 | 2.751.299,05 | 2.475.802,40 |
| 05 - Trasferimenti | 16.101.510,26 | 15.501.406,61 | 17.986.636,74 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi | 3.920.887,33 | 2.818.679,89 | 2.650.977,29 |
| 07 - Imposte e tasse | 2.672.024,40 | 3.016.994,37 | 2.944.524,21 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 620.708,21 | 1.078.239,96 | 389.505,14 |
| Totale spese correnti | 124.144.529,10 | 154.450.725,44 | 152.428.127,95 |

r) Spese per il personale

L'Ente rispetta l'obbligo sancito dall'art. 1, comma 557 quater della Legge 27 dicembre 2006, n. 296, introdotto dall'art. 3, comma 5 bis, del D.L. 24 giugno 2014, n. 90, convertito dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114, in quanto la spesa complessiva di personale per l'anno 2014 (pari a Euro 33.827.920,84), calcolata secondo i parametri di cui alla circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 9/2006, risulta essere inferiore alla media aritmetica della spesa di personale allocata nei bilanci consuntivi degli anni 2011, 2012 e 2013 (pari a Euro 34.688.068,90),

| | anno 2011 | anno 2012 | anno 2013 |
|----------------------------------|---------------------------|----------------------|----------------------|
| spesa intervento 01 | 44.703.116,50 | 44.188.977,61 | 43.369.424,46 |
| spese incluse nell'int.03 | 480.000,00 | 441.000,00 | 324.000,00 |
| irap | 1.994.550,00 | 1.923.349,28 | 1.845.650,40 |
| altre spese di personale incluse | | | 381.373,06 |
| altre spese di personale escluse | 11.922.487,03 | 11.966.781,91 | 12.254.603,66 |
| totale spese di personale | 35.255.179,47 | 34.586.544,98 | 33.665.844,26 |
| | MEDIA DEL TRIENNIO | | 34.502.522,90 |

| | anno 2013 | anno 2014 |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| spesa intervento 01 | 43.369.424,46 | 43.353.574,53 |
| spese incluse nell'int.03 | 324.000,00 | 324.000,00 |
| irap | 1.845.650,40 | 1.900.000,00 |
| altre spese di personale incluse | 381.373,06 | 774.454,66 |
| altre spese di personale escluse | 12.254.603,66 | 12.524.108,35 |
| totale spese di personale | 33.665.844,26 | 33.827.920,84 |



Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

| | importo |
|--|----------------------|
| 1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato | 33.547.716,47 |
| 2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni | 6.000,00 |
| 3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili | - |
| 4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto | 435.000,00 |
| 5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000 | 174.695,00 |
| 6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000 | 303.749,18 |
| 7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro | - |
| 8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente | - |
| 9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori | 9.104.591,96 |
| 10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate | - |
| 11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada | 235.000,00 |
| 12) IRAP | 1.900.000,00 |
| 13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo | 554.987,20 |
| 14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando | 86.633,38 |
| 15) Altre spese (Rendita vitalizia-Pensione comunale e commissione collaudo): | 3.656,00 |
| totale | 46.352.029,19 |

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

| | importo |
|--|----------------------|
| 1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati | 24.300,00 |
| 2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno | 339.454,66 |
| 3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni | - |
| 4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate | 30.391,00 |
| 5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro | 9.336.444,00 |
| 6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette | 2.151.547,61 |
| 7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici | 86.633,38 |
| 8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada | - |
| 9) incentivi per la progettazione | 256.208,05 |
| 10) incentivi recupero ICI | 51.463,00 |
| 11) diritto di rogito | 9.339,91 |
| 12) altre | 238.326,74 |
| totale | 12.524.108,35 |

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Dipendenti – Co.Co.Co. (rapportati ad anno) | 1200 | 1239 | 1235 |
| Costo del personale (Intervento 1) | 44.188.977,61 | 43.369.424,46 | 43.353.574,53 |
| Costo medio per dipendente | 36.824,14 | 35.003,57 | 35.104,11 |

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2014 è il seguente:

| | |
|----------------------------------|----------|
| Dipendenti a tempo indeterminato | n. 1.162 |
| Dirigenti | n. 22 |
| Percentuale | 1,89% |

In merito alla programmazione triennale delle spese per il personale, si specifica che allo stato attuale si è proceduto alla ricognizione delle eccedenze di personale ai sensi degli artt.6 comma 1 e 33 del D.Lgs. 165/2001 mentre è ancora in fase di predisposizione il documento di programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2015/2017.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30/05/2014 tramite SICO il conto annuale.

Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

| | Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| <i>Risorse stabili</i> | 4.070.239,81 | 4.048.537,54 | 4.338.833,80 |
| <i>Risorse variabili</i> | 1.084.763,19 | 1.463.145,76 | 1.262.570,17 |
| <i>Totale</i> | 5.155.003,00 | 5.511.683,30 | 5.601.403,97 |
| <i>Percentuale sulle spese intervento 01</i> | 11,67 | 12,71 | 12,92 |

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato 2014 e dalla D.D. 360 del 12/03/2014, dalla D.G. 149 del 10/06/2014, dalla D.G. 191 del 15/07/2014 relative alla costituzione del fondo anno 2014 per le risorse decentrate del personale dipendente, artt. 31 e 32 del CCNL 22 gennaio 2004, sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del Dlgs.165/2001. Il Collegio dei Revisori ha altresì verificato che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità nonché con i vincoli e con i limiti previsti dai CCNL.

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

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



s) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 2.650.977,29 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2014, determina un tasso medio del 2,37%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,57%.

t) Spese in conto capitale

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

| <i>Previsioni Iniziali</i> | <i>Assestato di bilancio</i> | <i>Somme impegnate</i> | <i>Scostamento fra assestato di bilancio e somme impegnate</i> | |
|--------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--|-------------|
| | | | <i>in cifre</i> | <i>in %</i> |
| 43.383.348,00 | 59.555.684,00 | 43.529.268,62 | -16.026.415,38 | -26,90% |



Tali interventi di parte straordinaria sono stati così finanziati:

| | | | |
|--|---------------|---------------|----------------------|
| Mezzi propri: | | | |
| - avanzo d'amministrazione | 6.987.558,61 | | |
| - avanzo del bilancio corrente | | | |
| - Concessioni edilizie | 4.422.898,79 | | |
| - Monetizzazioni | 1.131.165,36 | | |
| - Economie entrate | | | |
| - Alienazione di beni | 375.818,27 | | |
| - Maggiori oneri PEEP | 350.000,00 | | |
| - Reinvestimento ERP | | | |
| - Imposta di scopo | | | |
| - Imposta di soggiorno | | | |
| - Conferimento di capitali | | | |
| - Privatizzazioni | | | |
| - Entrate derivanti da Holding | | | |
| - Altre entrate proprie | 451.140,00 | | |
| <i>Totale</i> | | 13.718.581,03 | |
| Mezzi di terzi: | | | |
| - Mutui | 18.203.798,10 | | |
| - Prestiti obbligazionari | | | |
| - Contributi statali | 10.062.547,58 | | |
| - Contributi regionali | 412.760,58 | | |
| - Contributi provinciali | | | |
| - Contributi di altri | 1.131.581,33 | | |
| <i>Totale</i> | | 29.810.687,59 | |
| Totale risorse | | | 43.529.268,62 |
| Impieghi al titolo II della spesa | | | 43.529.268,62 |
| <i>(Al netto dell'intervento 10)</i> | | | |

u) Servizi per conto terzi

L'andamento delle entrate e delle spese dei Servizi conto terzi è stato il seguente:

| SERVIZI CONTO TERZI | ENTRATA | | SPESA | |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| Ritenute previdenziali al personale | 3.424.167,42 | 3.798.141,76 | 3.424.167,42 | 3.798.141,76 |
| Ritenute erariali | 6.240.069,48 | 5.635.671,59 | 6.240.069,48 | 5.635.671,59 |
| Altre ritenute al personale c/terzi | 381.948,39 | 12.888,90 | 381.948,39 | 12.888,90 |
| Depositi cauzionali | 516,86 | 932,70 | 516,86 | 932,70 |
| Altre per servizi conto terzi | 630.705,66 | 1.453.837,79 | 630.705,66 | 1.453.837,79 |
| Fondi per il Servizio economato | 75.822,84 | 75.822,84 | 75.822,24 | 75.822,84 |
| Depositi per spese contrattuali | | | | |
| TOTALI | 10.753.230,65 | 10.977.295,58 | 10.753.230,65 | 10.977.295,58 |

v) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti dello stesso esercizio finanziario:

| 2012 | 2013 | 2014 |
|-------|-------|------|
| 3,03% | 1,71% | % |

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Residuo debito | 136.568 | 121.074 | 111.824 |
| Nuovi prestiti | - | - | 18.204 |
| Prestiti rimborsati | 9.694 | 9.250 | 8.654 |
| Estinzioni anticipate | 5.800 | - | - |
| Altre variazioni +/- (da specificare) | | | - 2 |
| Totale fine anno | 121.074 | 111.824 | 121.374 |

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione: *(in migliaia di euro)*

| Anno | 2012 | 2013 | 2014 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Oneri finanziari | 3.921 | 2.819 | 2.651 |
| Quota capitale | 9.694 | 9.250 | 8.654 |
| Totale fine anno | 13.615 | 12.069 | 11.305 |

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui riscossi | Residui da riportare | Totale residui accertati | maggiori/minori residui |
|--------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| Corrente Tit. I, II, III | 49.614.629,65 | 28.241.304,66 | 20.959.777,89 | 49.201.082,55 | 413.547,10 |
| C/capitale Tit. IV, V | 71.286.858,02 | 14.690.247,16 | 54.574.574,20 | 69.264.821,36 | 2.022.036,66 |
| Servizi c/terzi Tit. VI | 306.702,80 | 116.047,60 | 177.063,37 | 293.110,97 | 13.591,83 |
| Totale | 121.208.190,47 | 43.047.599,42 | 75.711.415,46 | 118.759.014,88 | 2.449.175,59 |

Residui passivi

| Gestione | Residui iniziali | Residui pagati | Residui da riportare | Totale residui impegnati | Residui stornati |
|-------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|--------------------------|---------------------|
| Corrente Tit. I | 41.610.323,76 | 28.437.924,28 | 10.184.907,78 | 38.622.832,06 | 2.987.491,70 |
| C/capitale Tit. II | 116.759.774,39 | 19.781.060,96 | 94.838.432,50 | 114.619.493,46 | 2.140.280,93 |
| Rimb. prestiti Tit. III | 448.278,94 | 448.278,94 | | 448.278,94 | |
| Servizi c/terzi Tit. IV | 1.072.154,19 | 917.207,44 | 143.080,98 | 1.060.288,42 | 11.865,77 |
| Totale | 159.890.531,28 | 49.584.471,62 | 105.166.421,26 | 154.750.892,88 | 5.139.638,40 |

Risultato complessivo della gestione residui

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Maggiori residui attivi | 1.514.289,95 |
| Minori residui attivi | 3.963.465,54 |
| Minori residui passivi | 5.139.637,40 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 2.690.461,81 |

Sintesi delle variazioni per gestione

| | |
|--|-----------------------|
| Gestione corrente | - 2.573.944,60 |
| Gestione in conto capitale | - 118.243,27 |
| Gestione servizi c/terzi | 1.726,06 |
| Gestione vincolata | |
| VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI | - 2.690.461,81 |

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente dalle seguenti motivazioni:

- maggiori residui attivi: 1.514.289,95
- minori residui attivi : 3.963.465,54
- dei quali euro 2.344.127,60 dichiarati insussistenti ed euro 1.619.337,94 dichiarati inesigibili;
- minori residui passivi: 5.139.637,40

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

| RESIDUI | Esercizi precedenti | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | Totale |
|-----------------------------------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| ATTIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 284.948,37 | 170.881,35 | 149.187,05 | 2.378,38 | 4.272.105,88 | 12.469.048,67 | 17.348.549,70 |
| di cui Tarsu | | | | | | | |
| Titolo II | 7.891.361,82 | 672.980,02 | 104.476,46 | 681.935,54 | 1.895.403,69 | 2.767.048,63 | 14.013.206,16 |
| Titolo III | 273.590,03 | 352.748,45 | 679.728,64 | 1.304.856,53 | 2.223.195,68 | 8.317.257,66 | 13.151.376,99 |
| di cui Tia | | | | | | | |
| di cui per sanzioni codice strada | | | | | | | |
| Titolo IV | 23.784.912,99 | 3.875.181,23 | 3.871.250,00 | 2.506.834,44 | 12.127.426,19 | 10.948.866,89 | 57.114.471,74 |
| Titolo V | 8.408.969,35 | | | | | 18.203.798,10 | 26.612.767,45 |
| Titolo VI | 94.524,49 | 41.628,44 | 1.400,00 | 16.828,28 | 22.682,16 | 137.120,56 | 314.183,93 |
| Totale | 40.738.307,05 | 5.113.419,49 | 4.806.042,15 | 4.512.833,17 | 20.540.813,60 | 52.843.140,51 | 128.554.555,97 |

| | | | | | | | |
|----------------|----------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| PASSIVI | | | | | | | |
| Titolo I | 629.783,46 | 2.254.503,83 | 1.370.653,95 | 855.630,06 | 5.074.337,48 | 30.903.784,58 | 41.088.693,36 |
| Titolo II | 42.307.226,36 | 5.885.675,39 | 15.136.306,41 | 12.568.918,28 | 18.940.306,06 | 41.024.085,43 | 135.862.517,93 |
| Titolo III | | | | | | | |
| Titolo IV | 9.365,44 | 573,69 | 4.551,34 | 96.308,74 | 32.281,77 | 1.063.437,50 | 1.206.518,48 |
| Totale | 42.946.375,26 | 8.140.752,91 | 16.511.511,70 | 13.520.857,08 | 24.046.925,31 | 72.991.307,51 | 178.157.729,77 |

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 322.036,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

| | Euro |
|---|-------------------|
| Articolo 194 T.U.E.L.: | |
| - lettera a) - sentenze esecutive | |
| - lettera b) - copertura disavanzi | |
| - lettera c) - ricapitalizzazioni | |
| - lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza | |
| - lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa | 322.036,00 |
| Totale | 322.036,00 |

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

L'evoluzione dei debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati è la seguente:

| Rendiconto 2012 | Rendiconto 2013 | Rendiconto 2014 |
|-----------------|-----------------|-----------------|
| 50.486,00 | 66.768,30 | 322.036,00 |

Dopo la chiusura dell'esercizio non sono stati riconosciuti debiti fuori bilancio, e nemmeno segnalate eventuali passività che potenzialmente potrebbero divenire debiti fuori bilancio.

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

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

Tesoriere: UNICREDIT

Economo Conti di gestione dell'Economo

Agenti contabili interni:

- Rendiconto Cassa Anagrafe
- Rendiconto Cassa Attività Culturali
- Rendiconto Cassa Servizi Biblioteca
- Rendiconto Cassa Polizia Municipale Ufficio Contravvenzioni
- Rendiconto Cassa Polizia Municipale Reparto Mobile (incassi rilascio atti incidenti stradali)
- Rendiconto Cassa Sportello Amico U.R.P.
- Rendiconto agenti contabili COSAP
- Rendiconto Cassa Musei
- Rendiconto Cassa SIT Toponomastica
- Rendiconto Cassa Economale
- Rendiconto Cassa Musica Teatro Eventi

Agenti contabili esterni:

- Conto della gestione S.I.A.E. (Riscossione quote affitto campi sportivi)
- Conto della gestione A.C.E.R. – Provincia di Rimini (Riscossione fitti emergenza abitativa)
- Conto della gestione A.C.E.R. – Provincia di Rimini (Riscossione fitti Edilizia Residenziale Pubblica)
- Conto della gestione C.P.R. soc. coop. / Coop Service Spa (Prelievo, conta e deposito introiti da parcometri)
- Conto della gestione Cooperativa Sociale New Horizon (Riscossione parcheggi a custodia)
- Conto della gestione Nuovo Soccorso Stradale di Naddeo & c. Snc (Riscossione rimozione e custodia veicoli)
- Conti della gestione Megasp srl / GE.FI.L. spa (Riscossione sanzioni amministrative on-line)
- Conto della gestione Eticredito Banca Etica Adriatica Spa (sostegno locazione di immobili a uso abitativo)
- San Gaudenzio Spa (incassi cimiteri)
- Conto della gestione Charta srl (biglietteria teatri on-line)
- Conto della gestione CE.F.A.C. - Centro Formazione Alta Cultura Soc. Coop. (Riscossione Incassi Agostiniani)
- Conto della gestione Hera Spa (riscossione TARES)
- Conti della gestione SORIT Spa (riscossione coattiva tributi ed entrate patrimoniali – riscossione spontanea ICI e Imposta di Scopo)

Consegnatari beni mobili: Rendiconto Consegnatario Beni Musei Comunali
Rendiconto Consegnatario Patrimonio Bibliografico
Rendiconto Consegnatario Beni Mobili (Economo)
Rendiconto Consegnatario marche segnatasse (Economo)
Rendiconto Valori e Titoli in deposito (Unicredit)
Rendiconto Beni Mobili Registrati Autoparco
Rendiconto Consegnatario Beni Informatici
Rendiconto Bollini Calore Pulito

Consegnatario Azioni: Conto della gestione dei Titoli Azionari (Ufficio Partecipazioni)

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali, nel rispetto dell'articolo 229 del T.U.E.L.

L'Ente e' dotato di un proprio sistema di contabilità economica (partita doppia) che permette di verificare ulteriormente detto risultato e che e' in fase di perfezionamento.

Il Collegio invita l'Ente a continuare e sviluppare e perfezionare la rilevazione dei dati ai fini della contabilità economica e patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

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

| | | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|---|----------------------|----------------------|-----------------------|
| A | Proventi della gestione | 125.934.323,00 | 162.273.249,85 | 162.155.116,12 |
| B | Costi della gestione | 125.578.562,88 | 159.277.259,11 | 169.806.392,26 |
| | Risultato della gestione | 355.760,12 | 2.995.990,74 | -7.651.276,14 |
| C | Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate | 1.096.529,63 | 308.056,31 | 410.670,24 |
| | Risultato della gestione operativa | 1.452.289,75 | 3.304.047,05 | -7.240.605,90 |
| D | Proventi (+) ed oneri (-) finanziari | -2.761.297,18 | - 2.343.902,39 | - 2.207.992,89 |
| E | Proventi (+) ed oneri (-) straordinari | -4.648.741,42 | - 3.962.876,59 | - 733.448,87 |
| | Risultato economico di esercizio | -5.957.748,85 | -3.002.731,93 | -10.182.047,66 |

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 600.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

| Società | % di partecipazione | Dividendi | Oneri |
|-------------|---------------------|------------|-------|
| HOLDING SPA | 100% | 600.000,00 | 0,00 |

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili ;

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

| Anno 2012 | Anno 2013 | Anno 2014 |
|---------------|---------------|---------------|
| 16.693.673,94 | 17.397.461,58 | 18.215.454,76 |

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

| | parziali | totali |
|---|--------------|---------------------|
| Proventi: | | |
| Plusvalenze da alienazione | - | - |
| Insussistenze passivo: | | 38.749,60 |
| di cui: | | |
| -per minori debiti di funzionamento | 38.749,60 | |
| -per minori conferimenti | | |
| - per (da specificare) | | |
| Sopravvenienze attive: | | 3.732.856,01 |
| di cui: | | |
| - per maggiori crediti | 1.514.289,95 | |
| - per donazioni ed acquisizioni gratuite | | |
| per rettifica ammortamenti da conferimenti | 2.218.566,06 | |
| Proventi straordinari | | - |
| - per (da specificare) | | |
| Totale proventi straordinari | | 3.771.605,61 |
| Oneri: | | |
| Minusvalenze da alienazione | | |
| Oneri straordinari | | 541.588,94 |
| Di cui: | | |
| da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti | | |
| -da trasferimenti in conto capitale a terzi | | |
| (finanziati con mezzi propri) | | |
| - da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio | 541.588,94 | |
| Insussistenze attivo | | 3.963.465,54 |
| Di cui: | | |
| - per minori crediti | 3.963.465,54 | |
| - per riduzione valore immobilizzazioni | | |
| per minusvalenze patrimoniali | | |
| Sopravvenienze passive | | - |
| - per (da specificare) | | |
| Totale oneri | | 4.505.054,48 |

La voce insussistenze attive per minori crediti per euro 3.963.465,54 si riferisce a minori residui attivi.

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio 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 31/12/2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

| Attivo | | 31/12/2013 | 31/12/2014 | Variazioni |
|-----------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | Euro | 3.612.759,05 | 2.792.107,02 | - 820.652,03 |
| Immobilizzazioni materiali | Euro | 489.271.616,06 | 509.309.963,15 | 20.038.347,09 |
| Immobilizzazioni finanziarie | Euro | 211.228.071,24 | 211.228.071,24 | - |
| Totale immobilizzazioni | Euro | 704.112.446,35 | 723.330.141,41 | 19.217.695,06 |
| Rimanenze | Euro | - | - | - |
| Crediti | Euro | 121.184.353,09 | 128.240.372,04 | 7.056.018,95 |
| Altre attività finanziarie | Euro | - | - | - |
| Disponibilità liquide | Euro | 47.972.054,77 | 56.493.045,22 | 8.520.990,45 |
| Totale attivo circolante | Euro | 169.156.407,86 | 184.733.417,26 | 15.577.009,40 |
| Ratei e risconti | Euro | - | - | - |
| Totale dell'attivo | Euro | 873.268.854,21 | 908.063.558,67 | 34.794.704,46 |
| Conti d'ordine | Euro | 86.809.228,93 | 94.838.432,50 | 8.029.203,57 |
| Passivo | | 31/12/2013 | 31/12/2014 | Variazioni |
| Patrimonio netto | Euro | 661.952.962,96 | 661.728.566,53 | - 224.396,43 |
| Conferimenti | Euro | 56.809.834,82 | 82.668.259,58 | 25.858.424,76 |
| Debiti di finanziamento | Euro | 111.823.578,48 | 121.371.520,72 | 9.547.942,24 |
| Debiti di funzionamento | Euro | 41.610.323,76 | 41.088.693,36 | - 521.630,40 |
| Debiti per anticipazione di cassa | Euro | - | - | - |
| Altri debiti | Euro | 1.072.155,19 | 1.206.518,48 | 134.363,29 |
| Debiti | Euro | 154.506.057,43 | 163.666.732,56 | 9.160.675,13 |
| Ratei e risconti | Euro | - | - | - |
| Totale del passivo | Euro | 873.268.855,21 | 908.063.558,67 | 34.794.703,46 |
| Conti d'ordine | Euro | 86.809.228,93 | 94.838.432,50 | 8.029.203,57 |

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2014 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

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

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono incarichi professionali esterni aventi per oggetto la progettazione urbanistica riguardanti parti rilevanti del territorio comunale, le spese sostenute per il conferimento degli incentivi al personale interno (legge Merloni) e le spese su patrimonio di terzi.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del *costo*. Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e *quelli di dubbia esigibilità* stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto di quelli del titolo VI, i quali afferiscono nei conti d'ordine (beni di terzi).

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per iva.

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2014 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale, pari a - 10.182.047,66 euro, trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti.

C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2014 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2014 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

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 T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

RENDICONTI DI SETTORE

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente ha aggiornato, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, l'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2014 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato sul sito dell'Ente.

Piano triennale di contenimento delle spese

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha adottato il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

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

Nel piano sono indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale è stato reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.

CONCLUSIONI

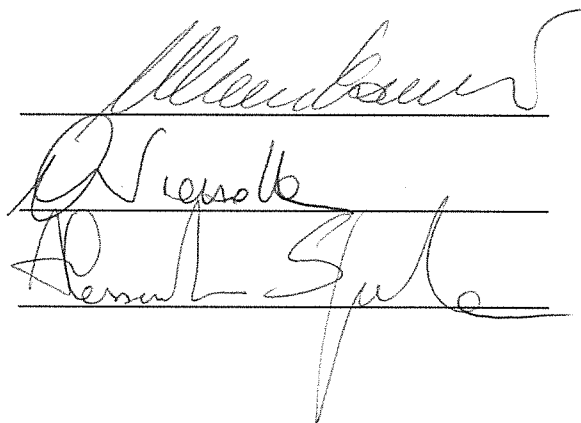
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MONICA ZANZANI (PRESIDENTE)

DOTT. ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA



Three handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is for Monica Zanzani, the middle one for Angela Piazzolla, and the bottom one for Alessandro Spada.