

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

L'organo di revisione

RAG. MONICA ZANZANI

DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA



fotografia di Emilio Salvatori

Rimini – Palacongressi

Comune di Rimini

Organo di revisione

Verbale n. 20 del 19 marzo 2012

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012

Il Collegio dei Revisori,

premesso che l'organo di revisione ha, nelle date del 12 marzo 2013, 14 marzo 2013 e 19 marzo 2013:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012;
- 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 2012 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

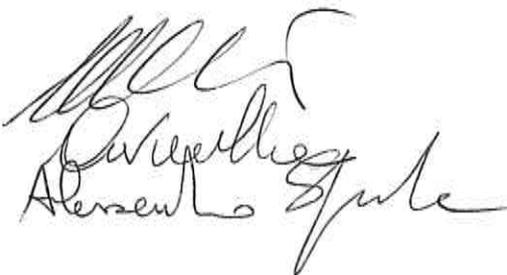
Rimini, li 19 marzo 2013

L'organo di revisione

RAG. MONICA ZANZANI

DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA



Sommaro

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 2011 da parte della Sezione Regionale di controllo 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.....	20
e) Imposta di soggiorno	20
f) Contributo per permesso di costruire.....	21
g) Trasferimenti dallo Stato e da altri enti	22
h) Entrate extratributarie	23
i) Proventi dei servizi pubblici.....	23
l) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	24
m) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 D.Lgs. 285/92)	25
n) Utilizzo plusvalenze	26
o) Proventi dei beni dell'ente.....	26
p) Spese correnti.....	27
q) Spese per il personale	27
r) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	30
s) Spese in conto capitale	30
t) Servizi per conto terzi	31
u) Indebitamento e gestione del debito	32
Analisi della gestione dei residui	33
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	35
Parametri di deficiarietà strutturale.....	36
Resa del conto degli agenti contabili.....	36
Prospetto di conciliazione.....	38
Conto economico	38
Contro 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 08.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, approvati con delibera della giunta comunale n. 59 del 05.03.2013, 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. 59 del 27.09.2012 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. 71 del 22/11/2012 (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 2012 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 2012 (art.16, comma 26d.l. 138/2011 e D.M.23/1/2012;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;
- ◆ 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 2012, 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. 55;

◆ RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2012.

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 e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 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 27.09.2012, con delibera n. 59 ;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 50.486,00 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. 7.019 reversali e n. 10.210 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;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2012, 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 Cassa di Risparmio di Rimini , reso il 20 gennaio 2013 si compendiano nel seguente riepilogo:



Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2012 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			34.901.314,62
Riscossioni	67.843.043,43	137.031.168,19	204.874.211,62
Pagamenti	60.589.798,94	118.212.075,19	178.801.874,13
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012			60.973.652,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			60.973.652,11

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

Fondi ordinari	53.520.020,22
Fondi vincolati da mutui	7.453.631,89
Altri fondi vincolati	
Totale	60.973.652,11

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2012 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	28.073.741,37
Depositi infruttiferi	32.899.910,74
Totale disponibilità al 31.12.2011	60.973.652,11





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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	40.573.202,44	
Anno 2011	34.901.314,62	
Anno 2012	60.973.652,11	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 128.124,22, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	168.352.543,13
Impegni	(-)	168.224.418,91
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		128.124,22

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	138.090.654,19
Pagamenti	(-)	118.212.075,19
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	19.878.579,00
Residui attivi	(+)	30.261.888,94
Residui passivi	(-)	50.012.343,72
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-19.750.454,78
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	128.124,22

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2012, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Consuntivo 2011	consuntivo 2012
Entrate titolo I	78.961.428,14	88.051.325,61
Entrate titolo II	13.381.369,91	8.478.149,58
Entrate titolo III	33.219.347,13	32.797.482,15
(A) Totale titoli (I+II+III)	125.562.145,18	129.326.957,34
(B) Spese titolo I	120.593.581,27	119.210.258,12
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	9.493.433,76	15.415.596,83
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-4.524.869,85	-5.298.897,61
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	1.003.795,80	1.059.486,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	5.990.676,96	4.515.040,33
-Risorse di parte straordinaria destinate all'estinzione anticipata dei mutui		4.165.040,33
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Contributo per permesso di costruire	5.990.676,96	350.000,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.400.000,00	147.969,53
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
Recupero Imposta di Scopo	2.400.000,00	85.000,00
Contributi ERP		62.969,53
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	69.602,91	127.659,19

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Entrate titolo IV	51.778.178,94	27.348.942,88
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	51.778.178,94	27.348.942,88
(N) Spese titolo II	48.208.497,30	22.981.407,05
(O) differenza di parte capitale(M-N)		
(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.400.000,00	147.969,53
(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (O+Q)	-20.995,32	465,03

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	166.500,12	166.500,12
Per fondi comunitari ed internazionali	372.110,30	372.110,30
Per imposta di scopo	85.000,00	85.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.955.229,29	1.955.229,29
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	15.000,00	15.000,00
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.631.859,22	1.631.859,22
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)		
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
Totale	4.225.698,93	4.225.698,93

Handwritten signatures and initials on the right side of the page, including a large signature and several smaller initials.

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 7.327.777,85, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				34.901.314,62
RISCOSSIONI	67.843.043,43	137.031.168,19	204.874.211,62	
PAGAMENTI	60.589.798,94	118.212.075,19	178.801.874,13	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012				60.973.652,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				60.973.652,11
RESIDUI ATTIVI	74.785.767,68	30.261.888,94	105.047.656,62	
RESIDUI PASSIVI	108.681.187,16	50.012.343,72	158.693.530,88	
<i>Differenza</i>				-53.645.874,26
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2012				7.327.777,85

**Suddivisione
dell'avanzo di amministrazione
complessivo**

Fondi vincolati	504.312,25
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	6.182.137,26
Fondi di ammortamento	0,00
Fondi non vincolati	641.328,34
Totale avanzo/dis avanzo	7.327.777,85



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	+	168.352.543,13
Totale impegni di competenza	-	168.224.418,91
SALDO GESTIONE COMPETENZA		128.124,22

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	93.214,51
Minori residui attivi riaccertati	-	6.480.303,29
Minori residui passivi riaccertati	+	13.399.875,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.012.786,44

Riepilogo

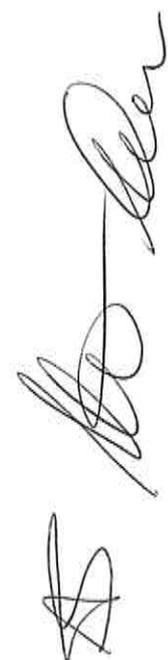
SALDO GESTIONE COMPETENZA		128.124,22
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.012.786,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		186.867,19
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2012		7.327.777,85

Il risultato di amministrazione negli ultimi tre esercizi è stato il seguente:

	2010	2011	2012
Fondi vincolati	164.533,93	185.072,53	504.312,25
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.087.754,81		6.182.137,26
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	871.877,75	1.061.280,66	641.328,34
TOTALE	2.124.166,49	1.246.353,19	7.327.777,85

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. per finanziamento debiti fuori bilancio;
- b. al riequilibrio della gestione corrente;
- c. per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- d. al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.



Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2012

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	86.987.471,00	88.051.325,61	1.063.854,61	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	10.984.229,00	8.478.149,58	- 2.506.079,42	-23%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	33.221.391,00	32.797.482,15	- 423.908,85	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	69.646.866,00	27.348.942,88	- 42.297.923,12	-61%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	5.000.000,00	-	- 5.000.000,00	-100%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	29.999.415,00	10.617.156,91	- 19.382.258,09	-65%
Avanzo di amministrazione applicato			1.059.486,00	1.059.486,00	-----
Totale		235.839.372,00	168.352.543,13	-67.486.828,87	-29%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	121.494.791,00	119.210.258,12	- 2.284.532,88	-2%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	69.646.866,00	22.981.407,05	-46.665.458,95	-67%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	14.698.300,00	15.415.596,83	717.296,83	5%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	29.999.415,00	10.617.156,91	-19.382.258,09	-65%
Totale		235.839.372,00	168.224.418,91	-67.614.953,09	-29%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2010	2011	2012
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	50.928.267,77	78.961.428,14	88.051.325,61
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	44.660.490,07	13.381.369,91	8.478.149,58
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	32.003.292,92	33.219.347,13	32.797.482,15
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	34.345.337,16	51.778.178,94	27.348.942,88
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	3.465.511,01		
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	14.098.088,30	12.074.656,33	10.617.156,91
Totale Entrate		179.500.987,23	189.414.980,45	167.293.057,13

Spese		2010	2011	2012
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	124.144.529,10	120.593.581,27	119.210.258,12
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	30.519.335,00	48.208.497,30	22.981.407,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	9.322.902,89	9.493.433,76	15.415.596,83
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	14.098.088,30	12.074.656,33	10.617.156,91
Totale Spese		178.084.855,29	190.370.168,66	168.224.418,91

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	1.416.131,94	-955.188,21	-931.361,78
---	---------------------	--------------------	--------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)		1.003.943,90	1.059.486,00
--	--	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	1.416.131,94	48.755,69	128.124,22
--------------------------	---------------------	------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 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	128.154,00
impegni titolo I	118.586,00
riscossioni titolo IV	31.880,00
pagamenti titolo II	34.516,00
Saldo finanziario 2012 di competenza mista	6.932,00
Obiettivo programmatico 2012	6.670,00
diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario	262,00

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 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 2012, trasmesso in data 15/02/2013, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.



Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2011:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza fra prev.e rendic.</i>
Categoria I - Imposte				
Imposta Municipale Unica		68.010.205,00	56.594.848,00	- 11.415.357,00
Imposta di Soggiorno		500.000,00	567.631,35	67.631,35
I.C.I.	34.050.000,00			-
I.C.I. 2011 - ravvedimento operoso		233.000,00	232.825,25	- 174,75
I.C.I. recupero evasione		1.050.000,00	1.768.196,92	718.196,92
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	1.273.782,62			
Addizionale IRPEF	5.470.000,00	4.700.000,00	4.650.000,00	-50.000,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.721.102,52		115.959,04	115.959,04
Compartecipazione IRPEF				
Imposta di scopo	2.400.000,00			
Imposta sulla pubblicità	2.607.547,44	2.500.000,00	2.540.235,15	40.235,15
Compartecipazione IVA	9.477.866,66			
Altre imposte	22.695,44	11.643,00	101.319,45	89.676,45
Totale categoria I	57.022.994,68	77.004.848,00	66.571.015,16	-10.433.832,84
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Altre tasse			1.067,45	1.067,45
Totale categoria II			1.067,45	1.067,45
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	404.629,05	440.000,00	347.015,52	-92.984,48
Fondo sperimentale di riequilibrio	21.401.396,99	9.412.623,00	21.008.371,57	
Altri tributi propri	132.407,42	130.000,00	123.855,91	-6.144,09
Totale categoria III	21.938.433,46	9.982.623,00	21.479.243,00	11.496.620,00
Totale entrate tributarie	78.961.428,14	86.987.471,00	88.051.325,61	1.063.854,61

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	1.050.000,00	1.768.196,92	1.764.142,33
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	200.000,00	272.793,74	272.714,54
Totale	1.250.000,00	2.040.990,66	2.036.856,87

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione dei diversi tributi è stata le seguente:

ICI	
Residui attivi al 1/1/2012	1.275.313,86
Residui riscossi nel 2012	0,00
Residui eliminati	1.275.313,86
Residui al 31/12/2012	0,00

ICIAP	
Residui attivi al 1/1/2012	31.409,45
Residui riscossi nel 2012	1.543,60
Residui eliminati	29.865,85
Residui al 31/12/2012	0,00

ICP	
Residui attivi al 1/1/2011	1.018.364,04
Residui riscossi nel 2011	109.099,99
Residui eliminati	126.037,60
Residui al 31/12/2011	783.226,45

TARSU	
Residui attivi al 1/1/2012	119.387,45
Residui riscossi nel 2012	7.021,13
Residui eliminati	112.366,32
Residui al 31/12/2012	0,00

b) Imposta municipale unica

Il Comune di Rimini con deliberazione di C.C. n. 26 del 14/06/2012 ha approvato il regolamento per l'applicazione dell'imposta municipale unica in vigore dall'01/01/2012.

Le aliquote sono le seguenti:

	Art.13	Percentuale
Abitazione principale e pertinenze	Comma 7	0,5
Immobili non produttivi di reddito fondiario	Comma 9	0,99
Immobili posseduti da soggetti Ires	Comma 9	0,99
Immobili locati a canone concordato	Comma 9	0,76
Fabbricati rurali strumentali	Comma 8	0,1
Abitazioni a disposizione	Comma 6	1,06
Altri immobili	Comma 6	0,99

L'importo inizialmente previsto in € 68.010.205 era costituito da:

- € 49.376.000 sulla base delle stime del MEF, quale accertamento convenzionale per il solo 2012 a sensi art. 13 comma 12 – bis D.L. 201/2011
- € 18.634.205,00 quale stima del gettito derivante dalla manovra dell'Ente (di cui € 4.406.436,00 sull'abitazione principale ed € 14.227.769,00 sugli altri fabbricati).

In sede di assestamento l'importo dell'accertamento convenzionale richiesto dallo Stato in base alle disposizioni di legge sopracitate, è stato diminuito ad € 37.990.468,00 in seguito ad una rettifica delle stime IMU.

L'importo complessivamente accertato a consuntivo 2012 è pari ad € 56.594.848,00 e risulta quindi così suddiviso:

- € 37.990.468,00 sulla base delle stime del MEF, quale accertamento convenzionale per il solo 2012 ai sensi dell'art. 13 comma 12-bis D.L. 201/2011
- € 18.604.380,00 quale gettito derivante dalla manovra dell'Ente (di cui 4.002.789,00 sull'abitazione principale ed € 14.601.590,00 sugli altri fabbricati)

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. Nel 2012, con l'istituzione dell'IMU il Comune di Rimini ha deciso di eliminare questa forma di imposizione per non aggravare ulteriormente la pressione fiscale già particolarmente elevata dalla manovra statale. Gli 85 mila euro incassati nel 2012 derivano da recupero evasione e sono stati destinati al finanziamento di opere di parte straordinaria come previsto dalla normativa.



d) Addizionale comunale

Nel 2012 il Consiglio Comunale con propria deliberazione n. 29 del 14/06/2012 ha confermato l'aliquota unica del 0,3% introducendo una soglia di esenzione per i redditi fino ad euro 15.000,00. Tale manovra ha comportato per l'Ente una minore entrata di circa 800 mila euro così come stimato in previsione.

e) Imposta di soggiorno

Il Comune di Rimini con deliberazione di C.C. n. 30 del 14/06/2012 istituisce l'imposta di soggiorno ed approva il regolamento di applicazione relativo, con decorrenza 01/10/2012. L'imposta è dovuta per ogni pernottamento nelle strutture ricettive ubicate nel territorio comunale, fino ad un massimo di 7 pernottamenti consecutivi; è determinata per persona e per pernottamento ed è graduata con riferimento alla tipologia delle strutture ricettive definita dalla normativa regionale che tiene conto delle caratteristiche e dei servizi offerti dalle medesime, nonché del conseguente valore economico (prezzo) del soggiorno.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and lines, positioned vertically on the right side of the page.

f) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
13.256.795,95	10.594.732,39	6.268.881,58

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

- anno 2009 56,54% (limite massimo 75%)
- 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%

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

Residui attivi al 1/1/2012	21,83
Residui riscossi nel 2012	21,83
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	0,00

Si osserva che la gestione di accertamento per cassa adottata nell'anno, ha comportato al 31/12/2012 il completo azzeramento dei residui.

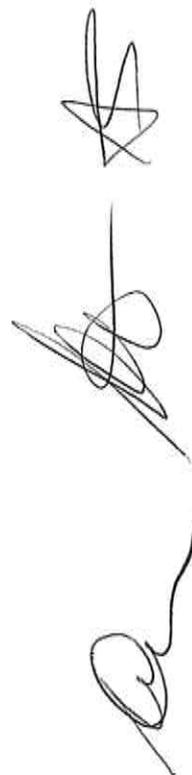


g) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012
Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	36.156.787,14	4.625.896,35	2.791.033,60
Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	4.948.257,00	5.311.542,50	2.682.648,76
Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	61.197,94	65.093,10	166.500,12
Categoria 4: : Contributi e trasferimenti da organismi comunitari ed internazionali	119.739,72	119.300,00	372.110,30
Categoria 5: : Contributi e trasferimenti correnti da altri Enti del Settore Pubblico	3.374.508,27	3.259.537,96	2.465.856,80
TOTALE	44.660.490,07	13.381.369,91	8.478.149,58

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2012 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.



h) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali:

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Previsioni iniziali 2012</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Differenza rispetto alla previsione</i>
Servizi pubblici	18.430.329,05	18.572.400,00	19.011.675,03	439.275,03
Proventi dei beni dell'ente	8.452.526,46	8.801.700,00	8.635.047,91	-166.652,09
Interessi su anticip. ni e crediti	834.761,04	1.060.000,00	1.186.383,08	126.383,08
Utili netti delle aziende	800.000,00	1.300.000,00	1.392.000,00	92.000,00
Proventi diversi	4.701.730,58	3.487.291,00	2.572.376,13	-914.914,87
Totale entrate extratributarie	33.219.347,13	33.221.391,00	32.797.482,15	-423.908,85

i) 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 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, 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					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.400.747,62	7.293.413,81	-5.892.666,19	19,21%	22,95%
Impianti sportivi	393.249,19	3.061.513,65	-2.668.264,46	12,84%	13,80%
Manifestazioni culturali, spettacoli	745.171,87	2.104.205,94	-1.359.034,07	35,41%	35,32%
Mense scolastiche	3.427.364,94	3.815.560,61	-388.195,67	89,83%	83,24%
Servizi cimiteriali	1.379.677,10	2.062.831,65	-683.154,55	66,88%	64,62%
Musei, pinacoteche, mostre	227.943,73	2.049.858,22	-1.821.914,49	11,12%	13,17%
Gestione sale, cinema e teatri	553.331,19	1.789.755,81	-1.236.424,62	30,92%	23,94%
Servizio igienico automatizzato	651,91	364,83	287,08	178,69%	44,44%
Gestione parcheggi	2.737.403,66	444.653,81	2.292.749,85	615,63%	557,46%
Totali	10.865.541,21	22.622.158,33	-11.756.617,12	48,03%	48,85%

I) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Sulla base delle informazioni in possesso della U.O. Partecipazioni societarie e sport:

1) Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio pubblico locale.

2) In relazione agli organismi partecipati, direttamente ed indirettamente (di primo livello), dal Comune di Rimini:

- 2a) 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;
- 2b) nessuna società partecipata ha richiesto gli interventi dell'art 2447 c.c., così come nessuna ha richiesto gli interventi di cui all'articolo 2446 c.c., tranne Aeradria Spa che, in data 27/11/2012, in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio 2011, ha ridotto il proprio capitale sociale a copertura delle perdite (di importo superiore ad 1/3 del capitale stesso) maturate negli anni precedenti e che in data 25/10/2012 ha presentato domanda di ammissione al concordato in continuità;
- 2c) tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio 2011;
- 2d) gli organismi partecipati in house e quelli controllati ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato (2011) 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 (B9 del conto economico)
<i>Agenzia Mobilità</i>	23.347.850,00	0,00	1.505.290,00
<i>Amir s.p.a.</i>	2.150.704,00	2.552.295,00	140.585,00
<i>Anthea s.r.l.</i>	16.333.849,00	615.166,00	4.412.089,00
<i>Centro Agro-Alimentare Riminense s.p.a.consortile</i>	2.697.711,00	6.393.430,00	359.177,00
<i>Itinera s.r.l.consortile</i>	856.790,00	158.189,00	141.869,00
<i>Rimini Holding s.p.a.</i>	6,00	7.167.442,00	0,00

<i>Lepida s.p.a.</i>	17.328.559,00	2,00	3.329.736,00
<i>Rimini Reservation s.r.l.</i>	760.029,00	0,00	321.976,00
<i>Romagna acque- Società delle fonti s.p.a.</i>	44.977.584,00	16.501.576,00	7.344.406,00
<i>Servizi Città s.p.a.</i>	3.633.127,00	0,00	0,00

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

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 (divieto di nomina, alla carica di amministratore, di persone che, avendo ricoperto, nei 5 anni precedenti, incarico analogo, abbiano chiuso in perdita tre esercizi consecutivi).

m) 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 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
8.682.437,91	8.599.521,05	6.954.085,38

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	4.341.218,96	4.299.760,53	3.447.042,69
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	45.075,03
Residui riscossi nel 2012	43.887,22
Residui eliminati	1.187,81
Residui al 31/12/2012	0,00

n) Utilizzo plusvalenze

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

o) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 ammontano ad € 8.635.047,91 sono aumentate di Euro 182.521,45 rispetto a quelle dell'esercizio 2011.

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

Residui attivi al 1/1/2012	6.583.684,69
Residui riscossi nel 2012	- 4.031.103,84
Residui eliminati	- 332.772,88
Residui al 31/12/2012	2.219.807,97

In merito si osserva che l'ammontare dei residui al 31/12/2012 indicato nella tabella non coincide con l'importo risultante dal rendiconto in quanto ad esso occorre aggiungere anche i maggiori accertamenti a residuo pari ad € 24.910,75.

p) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2010	2011	2012
01 - Personale	46.749.640,30	45.176.571,32	44.188.977,61
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.905.592,69	1.609.364,57	1.733.115,42
03 - Prestazioni di servizi	43.626.587,08	44.966.763,82	47.137.017,40
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.400.986,66	3.190.273,21	2.836.017,49
05 - Trasferimenti	18.491.895,99	18.714.269,77	16.101.510,26
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.261.218,14	3.575.429,00	3.920.887,33
07 - Imposte e tasse	3.764.979,04	2.940.275,69	2.672.024,40
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.943.629,20	420.633,89	620.708,21
Totale spese correnti	124.144.529,10	120.593.581,27	119.210.258,12

La riduzione complessiva delle spese correnti è dovuta in particolar modo a minori spese per il personale e ad una diminuzione degli oneri straordinari della gestione corrente.

q) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2012 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	44.703.116,50	44.188.977,61
spese incluse nell'int.03	480.000,00	441.000,00
irap	1.994.550,00	1.923.349,28
altre spese di personale incluse		
altre spese di personale escluse	11.922.487,03	11.966.781,91
totale spese di personale	35.255.179,47	34.586.544,98

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	33.524.686,87
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	59.901,02
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	-
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	100.227,00
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	307.185,39
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	9.696.725,35
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	240.000,00
12) IRAP	1.923.349,28
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	647.285,55
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	41.211,30
15) Altre spese (Rendita vitalizia-Pensione comunale e commissione collaudo):	12.755,13
totale	46.553.326,89

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	4.400,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	-
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	-
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	31.767,63
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	9.329.324,00
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.793.483,34
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	78.725,05
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	529.150,00
10) incentivi recupero ICI	51.588,00
11) diritto di rogito	91.631,66
12) altre (da specificare)	56.712,23
totale	11.966.781,91

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

	2010	2011	2012
Dipendenti – Co.Co.Co. (rapportati ad anno)	1286	1277	1200
Costo del personale (Intervento 1)	46.749.640,30	45.176.571,32	44.188.977,61
Costo medio per dipendente	36.352,75	35.377,11	36.824,14

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2012 è il seguente:

Dipendenti a tempo indeterminato	n. 1.110
Dirigenti	n. 18
Percentuale	1,62%

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 2013/2015.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2013 tramite SICO il conto annuale.

Contrattazione integrativa

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

	Anno 2011	Anno 2012
Risorse stabili	4.170.654,46	4.070.239,81
Risorse variabili	901.389,17	1.084.763,19
Totale	5.072.043,62	5.155.003,00
Percentuale sulle spese intervento 01	11,22%	11,67%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato 2012 e dalla delibera di Giunta comunale del 5 luglio 2012 n. 183 relativa alla costituzione del fondo anno 2012 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).

L'organo di revisione rileva che le spese per la contrattazione integrativa si possono considerare congrue in quanto la percentuale di incidenza sulle spese di personale è vicina al 10%.

r) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 3.920.887,00 e, rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 3,24%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 3,03%.

s) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
69.646.866,00	66.339.083,00	22.981.407,05	43.357.675,95	- 65

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- Concessioni edilizie	3.692.241,25		
- Monetizzazioni	931.859,22		
- Economie entrate	7.613.959,00		
- Alienazione di beni	363.275,81		
- Maggiori oneri PEEP	-		
- Reinvestimento ERP	62.969,53		
- Imposta di scopo	85.000,00		
- Conferimento di capitali	1.380.000,00		
<i>Totale</i>		14.129.304,81	
Mezzi di terzi:			
- Mutui			
- Prestiti obbligazionari			
- Contributi comunitari			
- Contributi statali	-		
- Contributi regionali	1.955.229,29		
- Contributi di altri	896.872,95		
<i>Totale</i>		2.852.102,24	
Totale risorse			16.981.407,05
Impieghi al titolo II della spesa			16.981.407,05
<i>(Al netto dell'intervento 10)</i>			

t) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	3.689.406,07	3.479.236,76	3.689.406,07	3.479.236,76
Ritenute erariali	7.027.457,65	6.389.623,44	7.027.457,65	6.389.623,44
Altre ritenute al personale c/terzi	415.087,97	564.460,67	415.087,97	564.460,67
Depositi cauzionali	1.400,00	0	1.400,00	0
Altre per servizi conto terzi	787.923,05	108.013,20	787.923,05	108.013,20
Fondi per il Servizio economato	153.381,59	75.822,84	153.381,59	75.822,84
Depositi per spese contrattuali				
TOTALI	12.074.656,33	10.617.156,91	12.074.656,33	10.617.156,91

u) 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:

2010	2011	2012
3,34%	2,85%	3,03%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	151.917	146.061	136.568
Nuovi prestiti	3.465	-	-
Prestiti rimborsati	9.321	9.493	9.694
Estinzioni anticipate			5.800
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	146.061	136.568	121.074

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	4.261	3.575	3.921 (*)
Quota capitale	9.321	9.493	9.694 (**)
Totale fine anno	13.582	13.068	13.615

(*)oltre € 32.310,36 spesi in conto residui

(**)comprensivo di € 106.974,09 per estinzione mutui (penale)

La spesa per interessi passivi sostenuta dall'ente nell'anno 2012 è stata di € 3.953.197,69 anche se la contabilizzazione sui capitoli di competenza è stata per soli € 3.920.887,33 in quanto si è potuto beneficiare di un Fondo mantenuto a residui per interessi passivi di € 32.310,36.

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento nell'esercizio.

Analisi della gestione dei residui

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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	52.760.134,16	33.698.543,32	16.065.192,82	49.763.736,14	2.996.398,02
C/capitale Tit. IV, V	94.812.353,05	32.926.516,16	58.545.251,94	91.471.768,10	3.340.584,95
Servizi c/terzi Tit. VI	1.443.412,68	1.217.983,95	175.322,92	1.393.306,87	50.105,81
Totale	149.015.899,89	67.843.043,43	74.785.767,68	142.628.811,11	6.387.088,78

Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	36.912.617,71	23.483.388,02	10.529.465,33	34.012.853,35	2.899.764,36
C/capitale Tit. II	144.371.035,88	35.820.315,01	98.118.327,92	133.938.642,93	10.432.392,95
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.387.205,73	1.286.095,91	33.393,91	1.319.489,82	67.715,91
Totale	182.670.859,32	60.589.798,94	108.681.187,16	169.270.986,10	13.399.873,22

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	93.214,51
Minori residui attivi	6.480.303,29
Minori residui passivi	13.399.875,22
SALDO GESTIONE RESIDUI	7.012.786,44

Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	96.633,66
Gestione in conto capitale	- 7.091.807,05
Gestione servizi c/terzi	- 17.610,10
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 7.012.783,49

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

- maggiori residui attivi: 93.214,51
- minori residui attivi : 6.480.303,29
dei quali € 5.136.968,68 dichiarati insussistenti ed € 1.343.334,61 dichiarati inesigibili;
- minori residui passivi: 13.399.875,22

Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
ATTIVI							
Titolo I	126.539,39	293.438,35	192.087,42	171.161,29		6.433.121,64	7.216.348,09
di cui Tarsu							
Titolo II	7.340.866,16	1.837,49	571.416,85	1.621.261,78	669.884,81	3.864.154,36	14.069.421,45
Titolo III	253.161,43	328.691,91	403.431,74	1.288.949,91	2.802.464,29	10.592.942,19	15.669.641,47
di cui Tia							
di cui per sanzioni codice strada							
TitoloIV	19.141.710,44	13.481.110,99	1.749.793,72	8.396.047,27	3.936.700,00	9.181.375,09	55.886.737,51
Titolo V	4.370.122,37	2.478.221,24	4.991.545,91				11.839.889,52
Titolo VI	99.477,44	6.913,88	22.552,94	41.718,49	4.660,17	190.295,66	365.618,58
Totale	31.331.877,23	16.590.213,86	7.930.828,58	11.519.138,74	7.413.709,27	30.261.888,94	105.047.656,62

PASSIVI							
Titolo I	749.638,65	377.199,68	448.727,64	4.312.723,42	4.641.175,94	26.862.212,76	37.391.678,09
Titolo II	33.660.396,05	19.575.756,24	8.691.172,61	14.003.033,74	22.187.969,28	22.071.702,71	120.190.030,63
Titolo III						31.793,17	31.793,17
TitoloIV	4.912,09		19.270,39	2.507,98	6.703,45	1.046.635,08	1.080.028,99
Totale	34.414.946,79	19.952.955,92	9.159.170,64	18.318.265,14	26.835.848,67	50.012.343,72	158.693.530,88

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2012 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 50.486,00 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

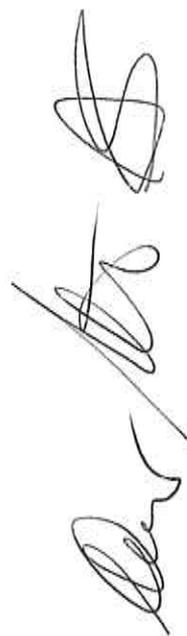
	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	34.135,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	16.351,00
Totale	50.486,00

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 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
99.038,38	1.003.943,90	50.486,00

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 deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà 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:	Banca Carim Copie Determine atti di proroga dell'affidamento del servizio di tesoreria
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 servizio igienico automatizzato Rendiconto Cassa parcheggi Palazzo di Giustizia 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 Agenzia Mobilità (Parcheggi) Conto della gestione C.P.R. soc. coop. / C.I.V.I.S. Augustus srl (Prelievo, conta e deposito introiti da parcometri) Nota esplicativa del responsabile U.O. Mobilità Copia atto di affidamento del servizio di prelievo-conta-deposito valori c/o parcometri Conto della gestione Centro Soccorso Stradale di Nicolosi Mario & c. Snc (Riscossione rimozione e custodia veicoli) Conto della gestione Cooperativa Sociale New Horizon (Riscossione parcheggi a custodia) Copia atto di affidamento dei servizi per la gestione dei parcheggi pubblici a custodia Conto della gestione Nuovo Soccorso Stradale di Naddeo & c. Snc

(Riscossione rimozione e custodia veicoli)

Copia atto di rinnovo della concessione del servizio di rimozione, trasporto, custodia dei 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 Notorius Rimini Cineclub (Riscossione Incassi Agostiniani)

Copia atto di affidamento a Notorius Rimini Cineclub della gestione dei servizi tecnici della rassegna cinematografica "Cinema sotto le Stelle"

Conto della gestione CORIT Riscossioni Locali Spa

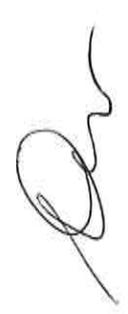
Copia atto di proroga del servizio di riscossione delle entrate comunali

Agenti della Riscossione che hanno presentato il rendiconto: Riscossione Sicilia spa

Consegnatari beni mobili:

- Rendiconto Consegretario Beni Musei Comunali
- Rendiconto Consegretario Patrimonio Bibliografico
- Rendiconto Consegretario Beni Mobili (Economo)
- Rendiconto Valori e Titoli (Ragioneria)
- Rendiconto Beni Mobili Registrati Autoparco
- Rendiconto Consegretario Beni Informatici
- Rendiconto Bollini Calore Pulito
- Copia atto di passaggio linee funzionali per Bolini 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:

		2010	2011	2012
A	Proventi della gestione	134.582.487,83	148.041.706,63	125.934.323,00
B	Costi della gestione	133.949.254,92	130.477.483,97	125.578.562,88
	Risultato della gestione	633.232,91	17.564.222,66	355.760,12
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	2.057.914,19	346.841,62	1.096.529,63
	Risultato della gestione operativa	2.691.147,10	17.911.064,28	1.452.289,75
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-3.028.779,75	-3.425.018,36	- 2.761.297,18
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	3.394.313,09	-4.516.130,73	- 4.648.741,42
	Risultato economico di esercizio	3.056.680,44	9.969.915,19	-5.957.748,85

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 1.392.000,00, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
HOLDING SPA	100%	1.392.000,00	0

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 2010	Anno 2011	Anno 2012
16.006.164,12	16.317.598,87	16.693.673,94

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
Proventi:		
Plusvalenze da alienazione	-	-
Insussistenze passivo:		4.430,83
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	4.430,83	
-per minori conferimenti		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze attive:		2.112.552,16
di cui:		
- per maggiori crediti	93.214,51	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per rettifica ammortamenti da conferimenti	2.019.337,65	
Proventi straordinari		-
- per (da specificare)		
Totale proventi straordinari		2.116.982,99
Oneri:		
Minusvalenze da alienazione		
Oneri straordinari		285.421,12
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	285.421,12	
Insussistenze attivo		6.480.303,29
Di cui:		
- per minori crediti	6.480.303,29	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per (da specificare)		
Sopravvenienze passive		-
- per (da specificare)		
Totale oneri		6.765.724,41

La voce insussistenze attive per minori crediti per euro 6.480.303,29 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 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo		31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	Euro	5.415.759,03	5.079.064,31	- 336.694,72
Immobilizzazioni materiali	Euro	517.953.091,18	470.937.060,40	- 47.016.030,78
Immobilizzazioni finanziarie	Euro	229.511.388,26	221.280.437,99	- 8.230.950,27
Totale immobilizzazioni	Euro	752.880.238,47	697.296.562,70	- 55.583.675,77
Rimanenze	Euro	-	-	-
Crediti	Euro	147.572.487,21	105.047.656,62	- 42.524.830,59
Altre attività finanziarie	Euro	-	-	-
Disponibilità liquide	Euro	34.901.314,62	60.973.652,11	26.072.337,49
Totale attivo circolante	Euro	182.473.801,83	166.021.308,73	- 16.452.493,10
Ratei e risconti	Euro	-	-	-
Totale dell'attivo	Euro	935.354.040,30	863.317.871,43	- 72.036.168,87
Conti d'ordine	Euro	145.814.448,56	98.118.327,92	- 47.696.120,64
Passivo		31/12/2011	31/12/2012	Variazioni
Patrimonio netto	Euro	687.641.084,12	659.486.634,84	- 28.154.449,28
Conferimenti	Euro	74.232.742,16	44.253.847,50	- 29.978.894,66
Debiti di finanziamento	Euro	136.567.594,31	121.105.682,01	- 15.461.912,30
Debiti di funzionamento	Euro	36.912.619,71	37.391.678,09	479.058,38
Debiti per anticipazione di cassa	Euro	-	-	-
Debiti	Euro	173.480.214,02	159.577.389,09	- 13.902.824,93
Ratei e risconti	Euro	-	-	-
Totale del passivo	Euro	935.354.040,30	863.317.871,43	- 72.036.168,87
Conti d'ordine	Euro	145.814.448,56	98.118.327,92	- 47.696.120,64

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 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 31.12.2012 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 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale 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 31.12.2012 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 31.12.2012 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 2012 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 2012.

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. MONICA ZANZANI (PRESIDENTE)

DOTT. ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA

-



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The signatures are in cursive and correspond to the names listed on the left: Monica Zanzani, Angela Piazzolla, and Alessandro Spada.