

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

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

anno
2016

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. LUCA MUSIARI

DOTT.SSA SILVIA ROMBOLI

RAG. ENZO ALBASI

INDICE

Introduzione	04
Conto del bilancio	05
Risultati della gestione	07
Saldo di cassa	07
Risultato gestione di competenza	08
Risultato di amministrazione	13
Variazione dei residui anni precedenti	15
Conciliazione risultati finanziari	15
Verifica congruità fondi	16
Verifica rispetto obiettivi di finanza pubblica	17
Analisi delle principali poste	18
Analisi indebitamento e gestione del debito	26
Analisi gestione dei residui	27
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio	29
Rapporti con organismi partecipati	30
Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi	32
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale	32
Rese del conto degli agenti contabili	32
Conto economico	33
Stato patrimoniale	36
Relazione della giunta sul rendiconto	38
Conclusioni	39

Comune di Rimini
Organo di revisione

Verbale del 07.04.2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

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

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

e

Approva

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

Rimini, lì 07.04.2017

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti Musiari Luca - Presidente, Romboli Silvia - componente, Albasi Enzo - componente, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 69 del 28.07.2015;

- ◆ ricevuta in data 05.04.2017 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera della giunta comunale n. 91 del 04.04.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) stato patrimoniale;

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

- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti ;
- delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
- conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie ;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali ;
- il prospetto delle spese sostenute per lo svolgimento delle funzioni delegate dalle regioni;
- il prospetto dei dati SIOPE;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- l'elenco dei crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione;
- attestazione da parte del Responsabile del servizio Finanziario riguardante il monitoraggio svolto in riferimento alla sussistenza dei Debiti Fuori Bilancio al 31 dicembre 2016;

- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 01.08.2002;

RILEVATO

che alla proposta di rendiconto sono allegati l'inventario e lo stato patrimoniale al 1/1/2016 di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, nel rispetto del principio contabile applicato 4/3, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione e un prospetto di raccordo tra la vecchia e la nuova classificazione per l'approvazione da parte del Consiglio prima dell'approvazione del rendiconto.

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 25;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTANO

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

<i>CONTO DEL BILANCIO</i>

Verifiche preliminari

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

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

- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2016 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione agli organi ed ai compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 28.07.2016, con delibera n. 41 C.C.;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 14.381,45 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23 Legge 289/2002, c. 5;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 42 del 14.02.2017 come richiesto dall'art. 228 comma 3 del TUEL;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 12692 reversali e n. 18594 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del TUEL e al 31/12/2016 risultano reintegrati;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2017, 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, reso da UNICREDIT BANCA SPA e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

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

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			50.429.643,36
Riscossioni	32.273.719,06	207.856.790,53	240.130.509,59
Pagamenti	35.362.924,15	214.609.998,69	249.972.922,84
Fondo di cassa al 31 dicembre			40.587.230,11
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			40.587.230,11
di cui per cassa vincolata			5.590.281,47

Il fondo di cassa vincolato è così determinato:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	40.587.230,11
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	5.590.281,47
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	-
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	5.590.281,47

L'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data del 31/12/2016, nell'importo di euro 5.590.281,47 come disposto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2016 è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Cassa vincolata presso il Tesoriere al 31/12/2016	3.155.752,49
Eventuali fondi speciali vincolati (esempio Boc) al 31/12/2016	2.434.528,98
Totale cassa vincolata presso il Tesoriere	5.590.281,47
Cassa vincolata al 01/01/2016	522.425,97
Fondo speciale vincolato RSV Mutui e BOC al 01/01/2016	3.673.642,38
Totale cassa vincolata presso l'Ente	4.196.068,35
Reversali emesse con vincolo al 31/12/2016	33.282.279,29
Mandati emessi con vincolo al 31/12/2016	- 31.888.066,17
Totale cassa vincolata presso l'Ente	5.590.281,47

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 1.527.349,96, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più	210.498.603,07	267.204.879,09	266.051.403,37
Impegni di competenza	meno	215.588.907,42	272.098.188,07	253.875.146,46
Saldo		-5.090.304,35	-4.893.308,98	12.176.256,91
quota di FPV applicata al bilancio	più			50.804.364,92
Impegni confluiti nel FPV	meno			61.453.271,87
saldo gestione di competenza		-5.090.304,35	-4.893.308,98	1.527.349,96

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
	5	
Riscossioni	(+)	207.856.790,53
Pagamenti	(-)	214.609.998,69
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-6.753.208,16</i>
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)	50.804.364,92
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	61.453.271,87
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>-10.648.906,95</i>
Residui attivi	(+)	58.194.612,84
Residui passivi	(-)	39.265.147,77
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	<i>18.929.465,07</i>
Saldo avanzo di competenza		1.527.349,96

Risultato della gestione di competenza con applicazione avanzo

Risultato gestione di competenza	1.527.349,96
avanzo d'amministrazione 2015 applicato	11.259.032,36
quota di disavanzo ripianata	
saldo	12.786.382,32

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

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	4.097.584,68
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	172.725.148,35
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		<i>0,00</i>

C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	153.793.372,72
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	4.744.088,84
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	65.435,29
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>	(-)	8.394.832,78 0,00 0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)		9.825.003,40
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.136.437,86 0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	1.857.408,62
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)	O=G+H+I-L+M	9.104.032,64
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	10.122.594,50
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	46.706.780,24
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	64.809.353,63
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	(-)	21.812.855,75
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	1.857.408,62
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	39.998.785,69
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	56.709.183,03
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	65.435,29
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E	5.040.747,81
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	21.812.855,75
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per incremento di attività finanziarie	(-)	23.171.253,88
EQUILIBRIO FINALE		
	W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y	12.786.382,32

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:

Equilibrio di parte corrente (O)		9.104.032,64
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	1.136.437,86
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		7.967.594,78

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

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

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

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

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

FPV	01/01/2016	31/12/2016
FPV di parte corrente	2.363.023,55	4.744.088,84
FPV di parte capitale	16.056.705,00	56.709.183,03

la composizione del FPV di parte capitale finale 31/12/2016 è la seguente:

Progetto di bilancio	Fonti di finanziamento	Importo
Gestione beni demaniali e patrimoniali	Avanzo di amministrazione	26.478,11
	Fondo pluriennale vincolato	44.906,65
Ufficio tecnico	Concessioni edilizie	451.894,00
	Contributi regionali	55.045,06
	Contributi altri enti pubblici	39.194,30
	Contributi da privati	126.500,24
	Mutui	11.132,83
	Alienazioni patrim. Immob.re	36.193,64
	Economie entr. dest. vinc.	20.331,56

	Entrate correnti	106.292,44
	Avanzo amministrazione	11.427,86
	Privatizzazioni	21.025,83
	Imposta di scopo	6.944,12
	Fondo pluriennale vincolato	491.031,35
Istruzione prescolastica	Alienazione patrim. Immobil.	8.195,20
	Fondo pluriennale vincolato	33.477,61
Altri ordini di istruzione non universitaria	Concessioni edilizie	11.864,75
	Monetizzaz. aree std urb.	592,99
	Econ. entr. dest. vinc.	2.790,99
	Privatizzazioni	123.189,17
Valorizzazione dei beni di interesse storico	Concessioni edilizie	106.568,28
	Contributi regionali	4.513,80
	Contributi da privati	430.000,00
	Mutui	9.004.689,15
	Monetizz. aree std urb.	201.277,47
	Alienaz. patrim. immobiliare	7.288,89
	Econ. entr. dest. vinc.	2.429,07
	Avanzo amministrazione	1.071.965,32
	Conferimento di capitali	29.575,20
	Fondo pluriennale vincolato	5.607.734,64
Sport e tempo libero	Concessioni edilizie	21.023,01
	Contributi provinciali	2.849,63
	Contributi da privati	3.446,32
	Mutui	81.463,35
	Avanzo di amministrazione	1.638.355,83
	Privatizzazioni	10.000,00
	Fondo pluriennale vincolato	5.203.416,58
Urbanistica e assetto del territorio	Contributi da privati	110
	Alienaz. patrim. immobiliare	1.375,17
	Avanzo di amministrazione	981.029,43
	Fondo pluriennale vincolato	15.000,00
Edilizia residenziale pubblica e locale e piani di edilizia economico-popolare	Econ. entr. dest. vinc.	10.423,75
	Entrate correnti	33.406,78
	Avanzo amministrazione	1.187,56
	Conferimento di capitali	23.719,55
	Fondo pluriennale vincolato	105.424,50
Difesa del suolo	Contributi da privati	594.681,18
	Alienaz. patrim. immobiliare	100.000,00
	Rec. maggiori oneri PEEP	50.399,18
	Avanzo amministrazione	526.661,54
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	Contributi statali	673.976,38
	Mutui	18.203.798,10

	Monetizz. aree std urb.	102.667,01
	Alienaz. patr. Immob.	107.993,45
	Econ. entr. dest. vinc.	901,25
	Avanzo amministrazione	7.000,00
	B.O.C.	129.374,05
	Fondo pluriennale vincolato	16.942,72
Servizio idirico integrato	Monetizz. aree std urb.	200.000,00
	Avanzo amministrazione	242.418,07
	Fondo pluriennale vincolato	107.409,66
Viabilita' e infrastrutture stradali	Concessioni edilizie	120.816,55
	Contributi statali	5.969,00
	Contributi provinciali	914,18
	Contributi da privati	71.234,51
	Mutui	1.029.163,04
	Monetizz. aree std urb.	39.671,54
	Alienaz. patrim. immobiliare	396.086,30
	Rec. maggiori oneri PEEP	40.000,00
	Entrate correnti	100.322,77
	Avanzo amministrazione	3.028.000,00
	B.O.C.	888.408,19
	Imposta di scopo	947.819,67
	Fondo pluriennale vincolato	1.918.092,65
Interventi per gli anziani	Econom. entr. dest. vinc.	16.979,72
Servizio necroscopico e cimiteriale	Concessioni edilizie	4.548,11
	Monetizz. aree std urb	704.450,76
	Alienaz. patrim. immobiliare	100.000,00
	Recupero maggiori oneri PEEP	5.701,47

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

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

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

ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA		
	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	561.382,76	561.382,76
Per fondi comunitari ed internazionali	31.179,17	31.179,17
Per imposta di scopo	69.212,12	69.212,12
Per TARI	39.775.130,48	39.775.130,48
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.946.572,98	2.946.572,98
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	1.348.496,88	1.348.496,88
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	149.843,79	149.843,79
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	5.875,00	5.875,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	7.096.770,47	7.096.770,47
Per proventi parcheggi pubblici	3.039.683,94	3.039.683,94
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	55.024.147,59	55.024.147,59

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 32.463.940,27, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			50.429.643,36
RISCOSSIONI	32.273.719,06	207.856.790,53	240.130.509,59
PAGAMENTI	35.362.924,15	214.609.998,69	249.972.922,84
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			40.587.230,11
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			40.587.230,11
RESIDUI ATTIVI	36.459.835,09	58.194.612,84	94.654.447,93
RESIDUI PASSIVI	2.059.318,13	39.265.147,77	41.324.465,90
<i>Differenza</i>			53.329.982,03
<i>meno FPV per spese correnti</i>			4.744.088,84
<i>meno FPV per spese in conto capitale</i>			56.709.183,03
RISULTATO d'amministrazione al 31 dicembre 2016 (A)			32.463.940,27

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

EVOLUZIONE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE			
	2014	2015	2016
Risultato di amministrazione (+/-)	6.889.871,42	26.062.937,06	32.463.940,27
di cui:			
a) parte accantonata		12.175.079,77	21.927.825,42
b) Parte vincolata	68.811,14	7.855.281,04	6.624.764,85
c) Parte destinata a investimenti	1.017.022,69	6.032.576,25	3.911.350,00
e) Parte disponibile (+/-) *	5.804.037,59	0,00	0,00

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

Applicazione dell'avanzo nel 2016	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	1.136.437,86			0,00	1.136.437,86
Spesa corrente a carattere non ripetitivo				0,00	0,00
Debiti fuori bilancio				0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti				0,00	0,00
Spesa in c/capitale	887.415,55	10.122.594,50		0,00	11.010.010,05
altro			0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	2.023.853,41	10.122.594,50	0,00	0,00	12.146.447,91

L'avanzo è stato interamente utilizzato per la spesa in conto capitale, tranne la quota vincolata in parte corrente.

Variazione dei residui anni precedenti

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

11b	iniziali	riscossi	da riportare	variazioni
Residui attivi	69.136.313,78	32.273.719,06	36.459.835,09	- 402.759,63
Residui passivi	39.063.482,96	35.362.924,15	2.059.318,13	- 1.641.240,68

Conciliazione dei risultati finanziari

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
Gestione di competenza		2016
saldo gestione di competenza	(+ 0 -)	1.527.349,96
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.527.349,96
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		171.832,50
Minori residui attivi riaccertati (-)		574.592,13
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.641.240,68
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.238.481,05
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.527.349,96
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.238.481,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		11.259.032,36
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		14.803.904,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016	(A)	28.828.768,07

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

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	20.515.146,06
fondo rischi per contenzioso	1.412.679,36
TOTALE PARTE ACCANTONATA	21.927.825,42

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

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	1.328.457,94
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	484.654,99
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.811.651,92
TOTALE PARTE VINCOLATA	6.624.764,85

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

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

Metodo semplificato

Tale fondo è stato calcolato in modo graduale con il metodo semplificato per un importo non inferiore a :

	importi
Fondo crediti accantonato al risultato di amministrazione al 1/1/2016	11.099.040,20
utilizzi fondo crediti per la cancellazione dei crediti inesigibili	0,00
fondo crediti definitivamente accantonato nel bilancio di previsione 2016	9.416.105,86
plafond disponibile per accantonamento fondo crediti nel rendiconto 2016	20.515.146,06

Il Collegio rileva che in base alle risultanze riportate nell'allegato alla deliberazione di Giunta Comunale di approvazione del progetto di bilancio la quantificazione del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, come importo minimo, la somma di euro 36.058.717,96. L'importo del fondo risulta pari al 56,89 % dell'importo minimo.

Il Comune di Rimini si è avvalso della facoltà stabilita dal principio di competenza finanziaria potenziata previsto dal principio allegato al d.lgs 118/2011 che si riporta:

Con riferimento agli enti locali, nel 2015 è stanziata in bilancio una quota dell'importo dell'accantonamento quantificato nel prospetto riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità allegato al bilancio di previsione pari almeno al 36 per cento, se l'ente non ha aderito alla sperimentazione di cui all'articolo 36, e al 55 per cento, se l'ente ha aderito alla predetta sperimentazione. Nel 2016 per tutti gli enti locali lo stanziamento di bilancio riguardante il fondo crediti di dubbia esigibilità è pari almeno al 55 per cento, nel 2017 è pari almeno al 70 per cento, nel 2018 è pari almeno all'85 per cento e dal 2019 l'accantonamento al fondo è effettuato per l'intero importo.

In sede di rendiconto, fin dal primo esercizio di applicazione del presente principio, l'ente accantona nell'avanzo di amministrazione l'intero importo del fondo crediti di dubbia esigibilità quantificato nel prospetto riguardante il fondo allegato al rendiconto di esercizio, salva la facoltà prevista per gli esercizi dal 2015 al 2018, disciplinata nel presente principio.

Si richiama l'Ente alla necessità di arrivare quanto prima all'accantonamento del 100%.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 1.412.679,36, secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

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

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 4.098,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 12.778,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 122898,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 10597,00
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 227,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 10370,00
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 39230,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 19543,00
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 21813,00
H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)	(+) 213854,00
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 149049,00
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 4744,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 153793,00
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) -16710,00
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 27361,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 10651,00
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 23171,00
N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)	187615,00
O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)	43115,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	-)/(+) 6739,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	-)/(+) 0,00
EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)	49854,00

L'ente ha provveduto in data 29.03.2017 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze n. 36991 del 6/3/2017.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

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

ENTRATE CORRENTI TRIBUTARIE, CONTRIBUTIVE E PEREQUATIVE			
	2014	2015	2016
I.M.U.	41.028.233,18	41.102.236,43	46.728.860,91
I.M.U. recupero evasione	0,00	2.061.289,59	1.723.070,94
I.C.I. recupero evasione	1.311.597,56	1.515.262,77	839.665,99
T.A.S.I.	11.858.038,85	11.894.989,66	120.613,14
Addizionale I.R.P.E.F.	4.800.000,00	4.200.947,66	4.826.545,42
Imposta comunale sulla pubblicità	2.099.723,38	2.020.578,43	2.484.242,22
Imposta di soggiorno	7.728.235,74	6.897.760,69	7.298.558,82
5 per mille	0,00	0,00	16.270,45
Altre imposte	16.569,85	63.477,32	67.507,11
TOSAP	0,00	0,00	0,00
TARI	38.547.050,36	39.815.855,40	39.775.130,48
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	0,00	0,00	742.699,88
Tassa concorsi			0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	382.482,30	356.247,40	402.045,30
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	16.324.091,39	10.746.917,75	17.873.023,77
Sanzioni tributarie			0,00
Totale entrate titolo 1	124.096.022,61	120.675.563,10	122.898.234,43

Il valore dell'IMU nel corso del 2016 è aumentato per l'abolizione della TASI e la conseguente maggior retrocessione da parte dello Stato di quota IMU sui beni immobili di categoria D

Entrate per recupero evasione tributaria

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

	Accertamenti	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.	FCDE accanton comp 2016
Recupero evasione ICI/IMU	2.526.866,27	837.340,05	33,14%	1.485.000,00
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	750.418,29	317.834,73	42,35%	
Recupero evasione COSAP/TOSAP	64.640,40	64.150,28	99,24%	
Recupero evasione altri tributi	760.008,22	312.589,20	41,13%	
Totale	4.101.933,18	1.531.914,26	37,35%	

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	3.482.481,93	100,00%
Residui riscossi nel 2016	147.856,40	4,25%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	43.973,93	1,26%
Residui (da residui) al 31/12/2016	3.290.651,60	94,49%
Residui della competenza	2.570.018,92	
Residui totali	5.860.670,52	

Contributi per permesso di costruire

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

Contributi permessi a costruire e relative sanzioni	2014	2015	2016
Accertamento	4.422.898,79	3.104.681,05	5.275.153,63
Riscossione	4.027.398,75	2.716.163,58	5.171.869,13

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

Contributi per permesso di costruire A SPESA CORRENTE		
Anno	importo	% x spesa corr.
2014		
2015		
2016	2.800.000,00	1,82%

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

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	13.432,10	100,00%
Residui riscossi nel 2016	13.732,10	102,23%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-300,00	-2,23%
Residui (da residui) al 31/12/2016	0,00	0,00%
Residui della competenza	60.927,65	
Residui totali	60.927,65	

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	2014	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.533.424,62	2.883.762,96	4.823.049,51
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.369.555,78	4.306.151,88	2.962.824,15
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	102.986,77	153.402,95	561.382,76
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	54.300,00	166.716,30	31.179,17
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.699.653,86	2.249.093,20	2.124.846,52
Altri trasferimenti	0,00	0,00	93.959,44
Totale	9.759.921,03	9.759.127,29	10.597.241,55

Si esaminano le entrate derivanti dai trasferimenti dello Stato, delle Regioni, delle Province e di altri Enti del settore pubblico, evidenziati nella tabella sottostante. Questa tipologia di entrate registra, rispetto alla previsione, una conferma del 90,61 % rispetto alle previsioni definitive.

TITOLO II: ENTRATE DA TRASFERIMENTI				
	Previsione Iniziale 2016	Previsione Assestata 2016	Consuntivo 2016	Variazione % cons 2016/assest.2016
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche Totale	8.878.232,08	11.144.962,91	10.202.102,94	91,54%
Trasferimenti correnti da Imprese Totale	127.140,00	499.399,04	346.049,44	69,29%
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo Totale	2.000,00	51.089,17	49.089,17	96,09%
TOTALE	9.007.372,08	11.695.451,12	10.597.241,55	90,61%

Rispetto alla precedente classificazione viene completamente rinnovato la codifica di bilancio in quanto scompaiono le distinzioni fra tipologie di amministrazione pubbliche e assume rilevanze i trasferimenti dalle imprese (soprattutto in riferimento alle sponsorizzazioni) e ai trasferimenti internazionali.

Entrate Extratributarie

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

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE			
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>	<i>Rendiconto 2016</i>
Servizi pubblici	15.978.371,19	20.749.936,70	25.167.422,89
Proventi dei beni dell'ente	9.080.381,94	8.946.371,03	8.142.119,28
Interessi su anticip.ni e crediti	459.204,46	191.964,28	166.386,26
Utili netti delle aziende	600.000,00	765.546,77	1.200.000,00
Proventi diversi	2.807.424,99	5.359.061,29	4.553.743,94
Totale entrate extratributarie	28.925.382,58	36.012.880,07	39.229.672,37

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

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

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

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

	2014	2015	FCDE *	2016	FCDE*
accertamento	5.743.593,81	10.213.310,41	1.397.000,00	14.193.540,94	4.747.000,00
riscossione	5.398.027,20	5.097.434,17		8.573.382,19	
%riscossione	93,98	49,91	1.397.000,00	60,40	4.747.000,00

* di cui
accantonamento al
FCDE

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

DESTINAZIONE PARTE VINCOLATA			
	Accertamento 2014	Accertamento 2015	Accertamento 2016
Sanzioni CdS	5.743.593,82	10.213.310,42	14.193.540,94
fondi svalutazione crediti corrispondente	0,00	0,00	0,00
entrata netta	5.743.593,82	10.213.310,42	14.193.540,94
destinazione a spesa corrente vincolata	2.871.796,91	5.106.655,21	7.096.770,47
Perc. X Spesa Corrente	50,00%	50,00%	50,00%
destinazione a spesa per investimenti	2.871.796,91	5.106.655,21	7.096.770,47
Perc. X Investimenti	50,00%	50,00%	50,00%

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

Movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	5.115.876,24	100,00%
Residui riscossi nel 2016	430.712,58	8,42%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-17.050,20	-0,33%
Residui (da residui) al 31/12/2016	4.702.213,86	91,91%
Residui della competenza	5.620.158,75	
Residui totali	10.322.372,61	

Rilevato che nel rispetto del comma 12 bis dell'art.142 del d.lgs 285/1992, i proventi delle sanzioni derivanti da violazioni al limite massimo di velocità, sono stati attribuiti in misura pari al 50% all'ente proprietario della strada in cui è stato effettuato l'accertamento.

Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2016 sono diminuite di Euro 708.254,92 rispetto a quelle dell'esercizio 2015.

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

Movimentazione delle somme rimaste a residuo per canoni di locazione		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2016	4.875.107,06	100,00%
Residui riscossi nel 2016	3.220.046,19	66,05%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	-1,92	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2016	1.655.062,79	33,95%
Residui della competenza	3.601.600,75	
Residui totali	5.256.663,54	

Spese correnti

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

Macroaggregati		rendiconto 2015	rendiconto 2016	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	44.014.135,47	42.931.829,56	-1.082.305,91
102	imposte e tasse a carico ente	3.682.951,05	5.668.173,09	1.985.222,04
103	acquisto beni e servizi	88.062.099,96	88.057.041,71	-5.058,25
104	trasferimenti correnti	2.221.315,89	14.073.598,98	11.852.283,09
105	trasferimenti di tributi	12.505.411,90		-12.505.411,90
106	fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	interessi passivi	2.391.651,58	2.238.580,59	-153.070,99
108	altre spese per redditi di capitale	0,00	0,00	0,00
109	altre spese correnti	1.583.980,64	824.148,79	-759.831,85
TOTALE		154.461.546,49	153.793.372,72	-668.173,77

Spese per il personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente sostenuta nell'anno 2016, ha rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5 quater del D.L. 90/2014, dell'art.1 comma 228 della Legge 208/2015 e dell'art.16 comma 1 bis del D.L. 113/2016, sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato per gli enti soggetti al pareggio di bilancio e al comma 762 della Legge 208/2015, comma 562 della Legge 296/2006 per gli enti che nel 2015 non erano assoggettati al patto di stabilità;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa; che obbligano a non superare la spesa dell'anno 2009;
- l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della Legge 296/2006 rispetto a valore medio del triennio 2011/2013 che risulta di euro 34.688.068,90;
- Il limite di spesa per la contrattazione integrativa disposto dal comma 236 della Legge 208/2015;
- il divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

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

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

	Media 2011/2013	rendiconto 2016
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	44.087.172,86	43.242.156,39
Spese macroaggregato 103	415.000,00	0,00
Irap macroaggregato 102	1.921.183,23	1.943.175,20
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: ELEZIONI POLITICHE	127.124,35	153.261,44
Altre spese: PERS. IN CONVENZIONE AUSL	185.546,00	420.172,00
Altre spese: da specificare.....		
Totale spese di personale (A)	46.736.026,44	45.758.765,03
(-) Componenti escluse (B)	12.047.957,54	12.575.900,22
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa (A-B)	34.688.068,90	33.182.864,81
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Ai sensi dell'articolo 91 del TUEL e dell'articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 10 del 23.05.2016 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del D.Lgs. 165/2001 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

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

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

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014 non avendo superato le seguenti percentuali della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

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

In particolare le somma impegnate nell'anno 2016 rispettano i seguenti limiti:

<i>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</i>					
Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2016	sforamento
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	971.146,70	80,00%	194.229,34	156.445,72	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	84.250,00	50,00%	42.125,00	18.883,45	0,00
Formazione	201.612,00	50,00%	100.806,00	62.375,42	0,00
Tipologia spesa	Rendiconto 2009		Limite su spesa anno 2011	impegni 2016	sforamento
Studi e consulenze	15.000,00		75%	11.250,00	0

Spese di rappresentanza

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2016 ammontano ad euro 6.611,71 come da prospetto inserito nella nota integrativa del Responsabile Risorse finanziarie.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2016, ammonta ad euro 2.235.969,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2016, determina un tasso medio del 1,86%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 1,29 %.

Spese in conto capitale

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

Limitazione acquisto immobili

La spesa impegnata per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

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

Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L.			
Controllo limite art. 204/TUEL	2014	2015	2016
	1,63%	1,43%	1,29%

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

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione			
Anno	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	111.823.578,47	121.371.520,72	120.048.637,63
Nuovi prestiti (+)	18.203.798,10	6.922.289,86	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-8.654.215,27	-8.245.172,93	-8.394.832,78
Estinzioni anticipate (-)	-1.640,58	-0,02	-1.517.580,41
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	121.371.520,72	120.048.637,63	110.136.224,44
Nr. Abitanti al 31/12	146.606,00	146.854,00	147.537,00

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

Oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale			
Anno	2014	2015	2016
Oneri finanziari	2.650.977,29	2.391.651,58	2.235.969,75
Quota capitale	8.654.215,27	8.245.172,93	8.394.832,78
Totale fine anno	11.305.192,56	10.636.824,51	10.630.802,53

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 42 del 14.02.2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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

- residui attivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 23.138.983,58
- residui passivi derivanti dall'anno 2015 e precedenti euro 48.353.557,24

L'organo di revisione rileva che i residui passivi finanziati con entrate a destinazione vincolata sono di importo non superiore alla cassa vincolata al 31/12/2016 sommata ai residui attivi di risorse vincolate ancora da riscuotere.

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

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

ANALISI ANZIANITA' DEI RESIDUI							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2012	2013	2014	2015	2016	Totale
ATTIVI							
Titolo I	595.233,95			5.301.880,69	9.450.625,89	16.060.263,10	31.408.003,63
di cui Tarsu/tari							0,00
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II	682,57	171,00	2.200,00	122.819,85	457.499,59	2.412.775,09	2.996.148,10
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo III	902.265,33	535.014,67	4.277.315,85	812.061,26	6.042.876,62	12.385.193,39	24.954.727,12
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi							0,00
di cui sanzioni CdS							0,00
Tot. Parte corrente	1.498.181,85	535.185,67	4.279.515,85	6.236.761,80	15.951.002,10	30.858.231,58	59.358.878,85
Titolo IV	146.116,93				5.399.848,48	5.349.049,42	10.895.014,83
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione							0,00
Titolo V						21.812.855,75	21.812.855,75
Tot. Parte capitale	146.116,93	0,00	0,00	0,00	5.399.848,48	27.161.905,17	32.707.870,58
Titolo VI					2.274.068,91		2.274.068,91
Totale Attivi	1.644.298,78	535.185,67	4.279.515,85	6.236.761,80	23.624.919,49	58.020.136,75	94.340.818,34
PASSIVI							
Titolo I	24.626,06	18.663,09	62.640,23	65.842,70	1.274.928,99	26.482.633,99	27.929.335,06
Titolo II	75.623,58	2.722,28			324.032,38	7.910.820,72	8.313.198,96
Titolo III							0,00
Titolo IV						2.006.926,41	2.006.926,41
Totale Passivi	100.249,64	21.385,37	62.640,23	65.842,70	1.598.961,37	36.400.381,12	38.249.460,43

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente ha provveduto nel corso del 2016 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 14.381,45 solo di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio			
	2014	2015	2016
Articolo 194 T.U.E.L.:			14.381,45
- lettera a) - sentenze esecutive		1.952.900,19	
- 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	399.588,91	
Totale	322.036,00	2.352.489,10	14.381,45

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.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate

Crediti e debiti reciproci

L'art.11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011, richiede di illustrare nella relazione sulla gestione gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

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

SOCIETA' PARTECIPATE	credito del Comune v/società	debito della società v/Comune	diff.	debito del Comune v/società	credito della società v/Comune	diff.	Note
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
A.M.F.A. SPA	-	-		298,99	298,99	0	2
RIMINI RESERVATION	1.549,50	1.549,50	0	11.222,40	11.222,40	0	2
A.M. RIMINI	-	-	0	1.080,00	1.080,00	0	2
ACER	1.686.152,84	1.686.708,93	0	472.708,93	472.708,93	0	2
LEPIDA S.P.A.	-	-	0	4.320,00	4.320,00	0	2
ITINERA S.R.L.	18.523,09	18.523,09	0	-	-	0	2
RIMINI HOLDING	97.600,00	97.600,00	0	-	-	0	2
HERA S.P.A.	-	-	0	6.193.532,06	6.193.532,06	0	4
START ROMAGNA S.P.A.	-	-	0	312.502,47	312.502,47	0	3
ASP VALLONI MARECCHIA	38.831,73	38.831,73	0	138.544,00	138.544,00	0	3
FONDAZIONE CASSA DI RISPARMIO	45.000,00	45.000,00	0	-	-	0	3
IPAB CECCARINI	-	-	0	24.699,66	24.699,66	0	3
ASS. CEIS	-	-	0	186.684,10	186.684,10	0	3
ENTI STRUMENTALI	<i>credito del Comune v/ente</i>	<i>debito dell' ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>debito del Comune v/ente</i>	<i>credito dell'ente v/Comune</i>	<i>diff.</i>	<i>Note</i>
	Residui Attivi	contabilità della società		Residui Passivi	contabilità della società		
ANTHEA S.R.L.	-	-	0	4.175.107,58	4.175.107,58	0	2
Note:							
1) asseverata dai rispettivi Organi di revisione e in mancanza dal legale rappresentante dell'ente							
2) asseverata dal collegio Revisori del Comune							
3) dati non ancora pervenuti / procedura in corso di definizione							
4) la società ha comunicato di non essere assoggettabile all'adempimento							

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2016, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.

Tutti gli organismi hanno approvato il bilancio nei termini di legge.

E' stato verificato il rispetto:

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

Le società affidatarie *in house* hanno rispettato le prescrizioni dell'art. 3-*bis*, c. 6 del D.L. n. 138/2011, convertito dalla Legge 148/2011 in tema di acquisto di beni e servizi, reclutamento del personale e conferimento degli incarichi.

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

In epoca successiva all'adozione della medesima, l'Ente ha riconsiderato la sussistenza dei presupposti di legge per il mantenimento delle partecipazioni avendo riguardo anche al profilo della convenienza economica.

Piano di razionalizzazione organismi partecipati

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

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

TEMPESTIVITA' PAGAMENTI E COMUNICAZIONE RITARDI

Tempestività pagamenti

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

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

PARAMETRI DI RISCONTRO DELLA SITUAZIONE DI DEFICITARIETA' STRUTTURALE

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

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2017, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		
	2015*	2016
<i>A componenti positivi della gestione</i>		175.284.963,59
<i>B componenti negativi della gestione</i>		185.530.056,54
Risultato della gestione	0,00	-10.245.092,95
<i>C Proventi ed oneri finanziari</i>		
<i>proventi finanziari</i>		1.366.386,26
<i>oneri finanziari</i>		2.238.580,29
<i>D Rettifica di valore attività finanziarie</i>		
<i>Rivalutazioni</i>		
<i>Svalutazioni</i>		
Risultato della gestione operativa	0,00	-11.117.286,98
<i>E proventi straordinari</i>		10.081.663,17
<i>E oneri straordinari</i>		1.394.874,82
Risultato prima delle imposte	0,00	-2.430.498,63
IRAP		1988301,7
Risultato d'esercizio	0,00	-4.418.800,33

**la colonna deve essere compilata solo dagli enti sperimentatori*

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

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

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

I proventi da partecipazione indicati tra i proventi finanziari per euro 1.200.000,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Proventi
RIMINI HOLDING S.P.A.	100	1.200.000,00

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

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

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

Quote di ammortamento		
2014	2015	2016
17.397.461,58	17.575.662,99	18.009.246,98

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono:

PROVENTI STRAORDINARI			
5.2.2	Insussistenze del passivo		
	5.2.2.01	Insussistenze del passivo	1641240,68
5.2.3	Sopravvenienze attive		
	5.2.3.01	Rimborsi di imposte	
	5.2.3.99	Altre sopravvenienze attive	1818307,54
5.2.4	Plusvalenze		
	5.2.4.01	Plusvalenza da alienazione di beni materiali	
	5.2.4.02	Plusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	
	5.2.4.03	Plusvalenza da alienazione di beni immateriali	
	5.2.4.04	Plusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	
	5.2.4.05	Plusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	
	5.2.4.06	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
	5.2.4.07	Plusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
5.2.9	Altri proventi straordinari		
	5.2.9.01	Entrate derivanti da conferimento immobili a fondi immobiliari	
	5.2.9.02	Permessi di costruire	5024272,84
	5.2.9.99	Altri proventi straordinari n.a.c.	1597842,11
		TOTALE	10.081.663,17 €

ONERI STRAORDINARI			
5.1.1	Sopravvenienze passive		
	5.1.1.01	Arretrati al personale dipendente	129.219,98 €
	5.1.1.02	Arretrati per oneri per il personale in quiescenza: pensioni, pensioni integrative e altro	145.749,64 €
	5.1.1.03	Rimborsi	- €
	5.1.1.99	Altre sopravvenienze passive	845,06 €
5.1.2	Insussistenze dell'attivo		
	5.1.2.01	Insussistenze dell'attivo	574.592,13 €
5.1.3	Trasferimenti in conto capitale		
	5.1.3.01	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di amministrazioni pubbliche	- €
	5.1.3.02	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Famiglie	- €
	5.1.3.03	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di imprese	- €
	5.1.3.04	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti di Istituzioni sociali Private - ISF	- €
	5.1.3.05	Trasferimenti in conto capitale per assunzione di debiti della UE e del Resto del Mondo	- €
	5.1.3.11	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di amr	- €
	5.1.3.12	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di fam	- €
	5.1.3.13	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di imp	- €
	5.1.3.14	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore di ISP	- €
	5.1.3.15	Trasferimenti in conto capitale per escussione di garanzie senza rivalsa in favore della U	- €
	5.1.3.16	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a amministrazioni	- €
	5.1.3.17	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Famiglie	- €
	5.1.3.18	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Imprese	- €
	5.1.3.19	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi a Istituzioni sociali	- €
	5.1.3.20	Trasferimenti in conto capitale a titolo di ripiano disavanzi pregressi alla UE e al Resto del Mondo	- €
	5.1.3.21	Altri trasferimenti in conto capitale a amministrazioni pubbliche	14.790,29 €
	5.1.3.22	Altri trasferimenti in conto capitale a Famiglie	- €
	5.1.3.23	Altri trasferimenti in conto capitale a Imprese	45.045,00 €
	5.1.3.24	Altri trasferimenti in conto capitale a Istituzioni sociali Private - ISP	- €
	5.1.3.25	Altri trasferimenti in conto capitale alla UE e al Resto del Mondo	- €
5.1.4	Minusvalenze		
	5.1.4.01	Minusvalenza da alienazione di beni materiali	- €
	5.1.4.02	Minusvalenza da alienazione di Terreni e beni materiali non prodotti	- €
	5.1.4.03	Minusvalenza da alienazione di beni immateriali	- €
	5.1.4.04	Minusvalenze da alienazione di azioni e partecipazioni e conferimenti di capitale	- €
	5.1.4.05	Minusvalenze da alienazione di quote di fondi comuni di investimento	- €
	5.1.4.06	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	- €
	5.1.4.07	Minusvalenze da alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	- €
5.1.9	Altri oneri straordinari		
	5.1.9.01	Altri oneri straordinari	484.632,72 €
		TOTALE	1.394.874,82 €

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

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

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2015:
- b) all' applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

I prospetti riguardanti l'inventario e lo stato patrimoniale al 1° gennaio dell'esercizio di avvio della nuova contabilità, riclassificati e rivalutati, con l'indicazione delle differenze di rivalutazione, sono allegati al rendiconto e saranno oggetto di approvazione del Consiglio in sede di approvazione del rendiconto dell'esercizio di avvio della contabilità economico patrimoniale.

L'ente ha completato la valutazione dei beni patrimoniali.

Per effetto dei nuovi criteri di valutazione il patrimonio netto al 1/1/2016 risulta aver subito un aumento di euro 176.031.325,53 rispetto a quello al 31/12/2015.

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

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

STATO PATRIMONIALE			
Attivo	01/01/2016	Variazioni	31/12/2016
Immobilizzazioni immateriali	2.631.480,99	-685.232,28	1.946.248,71
Immobilizzazioni materiali	520.974.622,16	199.340.432,66	720.315.054,82
Immobilizzazioni finanziarie	211.214.214,26	0,00	211.214.214,26
Totale immobilizzazioni	734.820.317,41	198.655.200,38	933.475.517,79
Rimanenze			0,00
Crediti	69.171.093,11	-27.642.992,50	41.528.100,61
Altre attività finanziarie	0,00	21.812.855,75	21.812.855,75
Disponibilità liquide	50.429.643,36	-9.842.413,25	40.587.230,11
Totale attivo circolante	119.600.736,47	-15.672.550,00	103.928.186,47
Ratei e risconti	0,00	241.434,93	241.434,93
			0,00
Totale dell'attivo	854.421.053,88	183.224.085,31	1.037.645.139,19
Passivo			
Patrimonio netto	707.848.835,77	178.286.175,41	886.135.011,18
Fondo rischi e oneri			0,00
Trattamento di fine rapporto			0,00
Debiti	146.572.218,11	4.937.909,90	151.510.128,01
Ratei, risconti e contributi agli investimenti			0,00
			0,00
Totale del passivo	854.421.053,88	183.224.085,31	1.037.645.139,19
Conti d'ordine			0,00

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

ATTIVO

Immobilizzazioni

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

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

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

Crediti

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

Il fondo svalutazione crediti pari a euro 20.515.146,06 è stato portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

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

Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2016 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

PASSIVO

Patrimonio netto

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

VARIAZIONE AL PATRIMONIO NETTO		
Risultato economico dell'esercizio	più/meno	importo
	meno	-4.418.800,63
contributo permesso di costruire destinato al titolo 2	più	6.673.650,51
contributo permesso di costruire restituito	meno	0,00
differenza positiva di rivalutazioni patrimoniali	più	176.031.325,53
conferimento capitale	più	44.291.481,62
variazione al patrimonio netto		222.577.657,03

Il patrimonio netto è così suddiviso:

PATRIMONIO NETTO	importo	
fondo di dotazione	663.557.354,15	
riserve	226.996.457,66	
risultati economici positivo o negativi esercizi precedenti		
risultato economico dell'esercizio	- 4.418.800,63	
totale patrimonio netto	886.135.011,18	

L'organo esecutivo propone al consiglio di ripianare il risultato economico negativo dell'esercizio come segue:

	importo
con utilizzo di riserve	4.418.800,63
portata a nuovo	
Totale	4.418.800,63

Debiti

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

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

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

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

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

CONCLUSIONI

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

L'ORGANO DI REVISIONE

PRESIDENTE

MUSIARI LUCA

MEMBRO

ALBASI ENZO

MEMBRO

ROMBOLI SILVIA
