

Allegato 9

Comune di Riccione

Rendiconto di Gestione 2015

Parere del Collegio dei Revisori

Assessore al Bilancio
Dott. Roberto Monaco

Dirigente al Bilancio
Dott.ssa Cinzia Farinelli

Comune di Riccione

Provincia di Rimini

**Relazione
dell'organo di
revisione**

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

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. RAFFAELE SCHIAVO

RAG. PAOLO BEDEI

RAG. PAOLO VALENTINI

INDICE

Introduzione

Conto del bilancio

 Risultati della gestione

 Saldo di cassa

 Risultato gestione di competenza

 Risultato di amministrazione

 Variazione dei residui

 Conciliazione risultati finanziari

Verifica patto di stabilità interno

Analisi delle principali poste

Verifica congruità fondi

Analisi indebitamento e gestione del debito

Analisi gestione dei residui

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

Rapporti con organismi partecipati

Tempestività pagamenti e ritardi

Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale

Rese del conto degli agenti contabili

Prospetto di conciliazione

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rendiconti di settore

Irregolarità non sanate, rilievi, considerazioni e proposte

Ripiano disavanzo

Conclusioni

INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Raffaele Schiavo, Rag. Paolo Bedei, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 19 del 30.04.2015;

- ◆ ricevuta in 31/03/2016 la proposta di deliberazione di G.C. n. XXDEL 105 del 31/03/2016 ad oggetto: Esercizio finanziario 2015 – Approvazione schema di rendiconto , completa dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel)):

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico
- c) 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 (Art.11 comma 4 lettera m d.lgs.118/2011);
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo consiliare n. 30 del 30/07/2015 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
 - conto del tesoriere (art. 226/TUEL);
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni (art. 233/TUEL);
 - prospetto dei dati Siope 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. 18/02/2013);
 - tabella dei parametri gestionali (art. 228/TUEL, c. 5);
 - inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
 - nota informativa asseverata contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6 lett.J del d.lgs.118/2011);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
 - prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, c. 26, e D.M. 23/1/2012);
 - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati (o indirizzi internet di pubblicazione);
 - certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
 - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
 - relazione sulle passività potenziale probabili derivanti dal contenzioso;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
 - ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
 - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
 - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;

Comune di Riccione
Collegio dei Revisori
Verbale n. 13 del 07/04/2016



RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

Sono presenti per l'organo di revisione, il presidente Dott. Raffaele Schiavo, Rag. Paolo Bedei, mentre risulta assente giustificato il Rag. Paolo Valentini, i quali hanno esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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. 23/6/2011 n.118 e del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2;
- del D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Riccione, lì 07/04/2016

L'organo di revisione

Dott. Raffaele Schiavo

Rag. Paolo Bedei

- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2015;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 18 del 13.12.1998 e successive modifiche come da ultima deliberazione CC n.50 del 27/11/2014;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del TUEL, nell'anno 2015, ha adottato il *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali*;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei rispettivi verbali;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

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 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 per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 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 30.07.2015, con delibera n. 30;
- attestazione dei dirigenti sull'insussistenza dei debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto della G.C. n. 73 del 24.03.2016 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. 5.524 reversali e n. 9.121 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 222 del TUEL;
- 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 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del TUEL, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2016, 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 (Carim Spa), reso entro il 30 gennaio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

	1	In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio				2.008.881,51
Riscossioni		17.232.301,75	92.542.643,25	109.774.945,00
Pagamenti		19.307.751,87	91.402.507,11	110.710.258,98
Fondo di cassa al 31 dicembre				1.073.567,53
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				0,00
Differenza				1.073.567,53
di cui per cassa vincolata				

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	1.073.567,53
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	950.928,87
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	950.928,87

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

situazione di cassa				
	2	2012	2013	2014
Disponibilità		12.255.292,46	5.654.720,50	2.008.881,51
Anticipazioni		0,00	0,00	2.912.488,98
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.		0,00	0,00	0,00

anticipazioni di tesoreria				
	3	2013	2014	2015
Giorni di utilizzo dell'anticipazione		0,00	37,00	167,00
Utilizzo medio dell'anticipazione		0,00	0,00	0,00
Utilizzo massimo dell'anticipazione		0,00	14.241.778,27	14.241.778,27
Entità anticipazione complessivamente corrisposta		0,00	2.912.488,98	3.839.711,35
Entità anticipazione non restituita al 31/12		0,00	0,00	0,00
spese impegnate per interessi passivi sull'anticipazione		0,00	10.000,00	0,00

Il limite massimo dell'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del Tuel nell'anno 2015 è stato di euro 14.241.778,27.

Cassa vincolata

Il Collegio ha esaminato i documenti allegati con i quali l'ente ha provveduto alla determinazione della cassa vincolata alla data dell'1/1/2015, nell'importo di euro 770.961,67 come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria allegato al d.lgs.118/2011.

L'importo della cassa vincolata alla data del 1/1/2015, è stato definito con determinazione del responsabile del servizio finanziario per un importo non inferiore a quello risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31/12/2014, determinato dalla differenza tra

Residui (passivi) tecnici al 31/12/2014

Residui attivi riguardanti entrate vincolate.

L'importo degli incassi vincolati al 31/12/2014 è stato comunicato al tesoriere.

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'ente al 31/12/2015 è di euro 950.928,87 ed è pari a quello risultante al Tesoriere indicato nella precedente tabella 1.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 3.261.651,07, come risulta dai seguenti elementi:

4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza	72.107.446,73	71.359.086,90	71.724.459,11
Fondo pluriennale vincolato in entrata		13.615.207,65	7.443.659,33
Avanzo amministrazione applicato	2.172.189,25	2.091.153,46	1.867.102,89
Impegni di competenza	74.256.059,74	77.069.813,59	72.111.239,31
Fondo pluriennale vincolato in spesa		7.561.573,13	5.662.330,07
Saldo avanzo di competenza	23.576,24	2.434.061,29	3.261.651,95

così dettagliati:

dettaglio gestione di competenza		
	5	2015
Riscossioni	(+)	92.542.643,25
Pagamenti	(-)	91.402.507,11
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	1.140.136,14
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	7.443.659,33
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	5.662.330,07
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	1.781.329,26
Residui attivi	(+)	23.407.650,92
Residui passivi	(-)	24.934.567,26
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-1.526.916,34
Avanzo applicato		1.867.102,89
Saldo avanzo di competenza		3.261.651,95

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2015, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
6	2013	2014	2015
Entrate titolo I	44.864.039,59	40.869.924,54	45.233.451,81
Entrate titolo II	6.794.340,23	4.237.583,18	4.037.132,29
Entrate titolo III	12.284.186,53	13.782.949,23	11.991.470,51
Fondo plur.vincolato spese correnti iscritto in entrata	0,00	2.891.959,75	3.062.492,66
Totale titoli (I+II+III) (A)	63.942.566,35	61.782.416,70	64.324.547,27
Spese titolo I (B)	58.709.065,79	52.429.068,40	56.996.509,53
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti C/capitale		319.090,41	0,00
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	5.359.285,99	5.236.141,33	4.503.635,79
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	0,00	3.062.492,66	2.274.280,48
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-125.785,43	735.623,90	550.121,47
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) (F)			1.333.972,05
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	149.361,67	0,00	649.651,13
Contributo per permessi di costruire	149.361,67	0,00	649.651,13
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00	45.621,94
Proventi da sanzioni violazioni al CdS			
Altre entrate (specificare)			45.621,94
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	23.576,24	735.623,90	2.488.122,71
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	2013	2014	2015
Entrate titolo IV	3.790.223,51	4.203.217,88	2.888.250,85
Entrate titolo V **	0,00	10.000,00	4.545.081,65
Entrate titolo VI	0,00	1.502.518,56	3.029.072,00
Entrate Titolo 5.04 relative ad altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0,00	10.000,00	4.545.081,65
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	0,00	10.723.247,90	4.381.166,67
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale (Q)	2.172.189,25	2.091.153,46	533.130,84
Totale titoli (IV+V) (M)	5.962.412,76	18.520.137,80	10.831.620,36
Spese titolo II (N)	5.813.051,09	12.312.510,35	6.066.012,34
Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale (I)	0,00	4.499.080,47	3.388.049,59
Spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	319.090,41	0,00
Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	0,00	339.200,00	0,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	149.361,67	1.688.437,39	1.377.558,43
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	149.361,67	0,00	649.651,13
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00	45.621,94
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	1.688.437,39	773.529,24

Entrate a destinazione specifica

	8	Entrate	Spese
Per funzioni delegate dalla Regione		1.088.806,85	587.996,01
Per fondi comunitari ed internazionali		0,00	0,00
Per imposta di scopo		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione		0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		0,00	0,00
Per contributi straordinari		0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard		0,00	0,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		0,00	0,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori		0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)		1.685.000,00	842.500,00
Per proventi parcheggi pubblici		356.062,00	356.062,00
Per contributi c/impianti		0,00	0,00
Per mutui		3.029.072,00	3.029.072,00
Totale		6.158.940,85	4.815.630,01

Al risultato di gestione 2015 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	649.651,13
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	2.320,57
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	811.638,59
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	1.463.610,29
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre: spese per interventi in campo turistico, sociale, pubblica istruzione, sistemi informativi, utenze, manutenzione immobili, segnaletica, manutenzione mezzi ed attrezzature	1.463.610,29
Totale spese	1.463.610,29
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di Euro 4.782.578,82, come risulta dai seguenti elementi:

risultato di amministrazione			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			2.008.881,51
RISCOSSIONI	17.232.301,75	92.542.643,25	109.774.945,00
PAGAMENTI	19.307.751,87	91.402.507,11	110.710.258,98
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			1.073.567,53
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			1.073.567,53
RESIDUI ATTIVI	16.317.722,71	23.407.650,92	39.725.373,63
RESIDUI PASSIVI	5.419.465,01	24.934.567,26	30.354.032,27
<i>Differenza</i>			9.371.341,36
<i>FPV per spese correnti</i>			2.274.280,48
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			3.388.049,59
Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			4.782.578,82

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

evoluzione risultato amministrazione				11
	2013	2014	2015	
Risultato di amministrazione (+/-)	3.383.532,61	3.726.283,36	4.782.578,82	
di cui:				
a) parte accantonata		1.510.589,00	3.471.178,00	
b) Parte vincolata			737.813,03	
c) Parte destinata		757.648,76	144.577,16	
e) Parte disponibile (+/-) *	3.383.532,61	1.458.045,60	429.010,63	

La parte vincolata al 31/12/2015 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
vincoli derivanti da trasferimenti	623.108,30
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	114.704,73
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	

la parte accantonata al 31/12/2015 è così distinta:

fondo crediti di dubbia e difficile esazione	3.021.178,00
accantonamenti per contenzioso	450.000,00
accantonamenti per indennità fine mandato	
fondo perdite società partecipate	
altri fondi spese e rischi futuri	

L'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2014 è stato così utilizzato nel corso dell'esercizio 2015:

						11a
Applicazione dell'avanzo nel 2015	Avanzo vincolato	Avanzo per spese in c/capitale	Avanzo per fondo di amm.to	Fondo svalutaz. crediti *	Avanzo non vincolato	Totale
Spesa corrente	0,00				1.333.972,05	1.333.972,05
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		438.557,31			94.573,53	533.130,84
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
Totale avanzo utilizzato	0,00	438.557,31	0,00	0,00	1.428.545,58	1.867.102,89

L'Organo di revisione ha accertato che l'avanzo di amministrazione è stato utilizzato con delibera di C.C. n. 30 del 30/07/2015 (salvaguardia degli equilibri di bilancio), mentre l'anticipazione di tesoreria è stata approvata con delibera di G.C. n. 119 del 23/04/2015.

Il fondo cassa al 31/12/2015 è ritornato positivo nell'importo di € 1.073.567,53

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		12
Gestione di competenza		2015
Totale accertamenti di competenza (+)		71.724.459,11
Fondo pluriennale vincolato entrata		7.443.659,33
Variazione FPV in entrata		117.913,80
Totale impegni di competenza (-)		72.111.239,31
Fondo pluriennale vincolato spesa		5.662.330,07
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.512.462,86
Gestione dei residui		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)		1.071.645,58
Minori residui passivi riaccertati (+)		615.478,18
Minore		
SALDO GESTIONE RESIDUI		-456.167,40
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.512.462,86
SALDO GESTIONE RESIDUI		-456.167,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.867.102,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.859.180,47
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2015		4.782.578,82

VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2015 stabiliti dall'art. 31 della Legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

SALDO FINANZIARIO 2015	13
	Competenza mista
1 ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	66.295.000,00
2 SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	65.064.000,00
3 SALDO FINANZIARIO	1.231.000,00
4 SALDO OBIETTIVO 2015	396.000,00
5 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	0,00
6 Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4ter co.6 D.L. 16/2012	0,00
7 SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORRIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN CONTO CAPITALE	0,00
8 SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	396.000,00
9 DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE	835.000,00

L'ente ha provveduto in data 30/03/2016 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.18628 del 4/3/2016.

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

Entrate Tributarie	2013	2014	2015
Tipologia 101: Imposte, Tasse e proventi assimilati			
I.M.U.	22.600.000,00	16.213.549,00	21.848.214,93
I.C.I./I.M.U. recupero evasione	650.000,00	693.900,16	1.020.465,00
T.A.S.I.	0,00	1.451.057,00	2.061.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	225.000,00	285.000,00	272.311,15
Imposta comunale sulla pubblicità e pubbliche affissioni	1.330.600,00	1.158.678,18	1.125.000,00
Imposta di soggiorno	2.283.861,87	2.850.000,00	2.930.560,00
5 per mille	0,00	0,00	0,00
TOSAP	700.000,00	682.626,97	617.789,52
TARI	13.126.000,00	14.385.589,00	14.181.520,00
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	350.000,00	221.887,65	854.785,00
Tassa concorsi			2.250,76
Fondo sperimentale di riequilibrio	435.886,56	0,00	0,00
Fondo solidarietà comunale	3.054.926,00	2.868.136,58	287.465,39
Sanzioni tributarie	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	107.765,16	59.500,00	32.090,06
Totale entrate tributarie	44.864.039,59	40.869.924,54	45.233.451,81

Entrate per recupero evasione tributaria

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

17	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (Comp)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione ICI/IMU	800.000,00	1.020.465,00	127,56%	525.679,27	51,51%
Recupero evasione TARSU/TARES/TAR	800.000,00	854.785,00	106,85%	189.199,59	22,13%
Recupero evasione altri tributi	72.483,00	2.320,57	3,20%	2.320,57	100,00%
Totale	1.672.483,00	1.877.570,57	112,26%	717.199,43	38,20%

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

18	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	780.425,50	
Residui riscossi nel 2015	359.527,63	46,07%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	154.945,54	19,85%
Residui (da residui) al 31/12/2015	265.952,33	34,08%
Residui della competenza	1.160.371,14	
Residui totali	1.426.323,47	

Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
1.896.614,09	1.150000,00	1.800.000,00

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

Anno	importo	% x spesa corr.	di cui % (*)
2013	149.361,67	7,88%	100,00%
2014	0,00	0,00%	0,00%
2015	649.651,13	36,09%	100,00%

(*) a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio com.le

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

20	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	193.807,48	
Residui riscossi nel 2015	123.765,21	63,86%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	70.042,27	36,14%
Residui della competenza	103.934,61	
Residui totali	173.976,88	

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	21	
	2014	2015
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	1.624.228,01	1.182.049,53
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	2.621.757,17	2.462.131,75
Trasferimenti correnti da famiglie	8.917,26	2.650,00
Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private	410,96	390.301,01
Trasferimenti correnti dall'U.E. e dal Resto del Mondo	0,00	0,00
Totale	4.255.313,40	4.037.132,29

Per quanto riguarda la differenza tra trasferimenti correnti da istituzioni sociali private 2014 e 2015, è dovuta ai trasferimenti del gestore della casa di riposo Felice Pullè che nel 2014 non erano presenti.

Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2015, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2014:

entrate extratributarie		
		23
	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Rendiconto 2015</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	10.962.243,09	8.405.229,38
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione	1.772.459,00	2.211.258,54
Interessi attivi	138.025,06	65.980,00
Altre entrate da redditi di capitale	848.202,57	454.857,00
Rimborsi ed altre entrate correnti	44.289,29	854.145,59
Totale entrate extratributarie	13.765.219,01	11.991.470,51

Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 18/2/2013, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2014 entro i termini di legge, non ha avuto l'obbligo di assicurare per l'anno 2015, 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 suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi

dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi					
					23
RENDICONTO 2015	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Casa di Riposo	138.246,78	688.580,62	-550.333,84	20,08%	51,33%
Asili Nido	546.125,08	1.093.670,12	-547.545,04	49,94%	58,25%
Scuole materne com.li e statali	1.090.093,43	3.358.366,39	-2.268.272,96	32,46%	27,27%
Mense scolastiche	591.242,46	978.144,54	-386.902,08	60,45%	56,56%
Parcheggi	356.062,00	226.793,81	129.268,19	157,00%	113,34%
Totali	2.721.769,75	6.345.555,48	-3.623.785,73	42,89%	

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			
			24
	2013	2014	2015
accertamento	2.000.000,00	1.700.000,00	2.010.000,00
riscossione	1.686.142,94	1.349.746,64	1.060.542,41
%riscossione	84,31	79,40	52,76

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

25	Accertamento 2013	Accertamento 2014	Accertamento 2015
Sanzioni CdS a spesa corrente	636.500,00	726.724,83	811.638,58
Perc. X Spesa Corrente	31,83%	44,04%	48,17%
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

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

movimentazione delle somme CdS rimaste a residuo		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	418.887,91	
Residui riscossi nel 2015	319.911,37	76,37%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	0,00	0,00%
Residui (da residui) al 31/12/2015	98.976,54	23,63%
Residui della competenza	949.457,59	
Residui totali	1.048.434,13	

Ai sensi dell'art. 208 del D. Lgs. 285/1992, la percentuale destinata a:

- interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma e di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente, è pari al 41%;
- potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, anche attraverso l'acquisto di automezzi, mezzi e attrezzature dei Corpi e dei servizi di polizia provinciale e di polizia municipale di cui alle lettere d-bis) ed e) del comma 1 dell'articolo 12, è pari al 20%;
- ad altre finalità, connesse a miglioramento della sicurezza stradale, è pari al 39%, così come attestato dal responsabile del servizio

Proventi derivanti dalla gestione dei beni

Le entrate accertate nell'anno 2015 sono diminuite di Euro 1.125.030,23 rispetto a quelle dell'esercizio 2014 dovute alla riduzione del Canone del Palacongressi e alla riclassificazione del bilancio.

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		
		27
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.186.216,52	
Residui riscossi nel 2015	894.147,93	75,38%
Residui eliminati	92.076,62	7,76%
Residui (da residui) al 31/12/2015	199.991,97	16,86%
Residui della competenza	1.023.884,75	
Residui totali	1.223.876,72	

Spese correnti

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

Classificazione delle spese	2014	2015
01 - Redditi da lavoro dipendente	15.957.677,88	15.939.185,64
02 - Imposte e tasse a carico dell'ente	781.816,11	765.964,96
03 - Acquisto di beni e servizi	27.977.447,57	25.499.333,34
04 - Trasferimenti correnti	4.329.259,56	5.043.011,55
05 - Trasferimenti di tributi	662.531,00	7.375.131,01
06 - Fondi perequativi	0,00	0,00
07 - Interessi passivi	1.699.999,97	1.469.256,37
08 - Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
09 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	119.728,92	250.463,40
10 - Altre spese correnti	900.607,39	654.163,26
Totale spese correnti	52.429.068,40	56.996.509,53

La differenza tra trasferimenti di tributi tra 2014 e 2015 è dovuta al fondo di solidarietà comunale che nel 2014 non è stato impegnato in quanto direttamente decurtato dall'accertamento IMU.

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato così come è dimostrato dai prospetti allegati agli atti di programmazione del fabbisogno del personale da ultimo la delibera Gc 318 del 4.12.2015 con oggetto
ATTO DI PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO PERSONALE DIPENDENTE 2016-2018 -
PARZIALE MODIFICA ED INTEGRAZIONE PIANO 2015-2016).

b) dei vincoli disposti all'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 (come da tabella conservata agli atti);

c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;

d) del 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 per l'esercizio 2015 sono stati determinati in applicazione dell'art. 9 comma 2 bis del DL 70/2010 e s.m.i. con la previsione, a decorrere dal 1° gennaio 2015, di risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio decurtate di un importo pari alle riduzioni operate per legge nel 2014.

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2015 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

Spese per il personale		
	spesa media rendiconti 2011/2013	Rendiconto 2015
spesa intervento 01 (1)	16.306.927,86	15.939.185,64
spese incluse nell'int.03 (2)	157.665,91	154.475,00
irap (3)	673.031,88	682.842,41
altre spese incluse (incentivi progettazione interna)	78.121,01	
altre spese incluse (spese per lavoro straordinario e per il personale direttamente connessi all'attività elettorale rimborsati dal Ministero dell'Interno)	36648,64	
Totale spese di personale	17.252.395,30	16.776.503,05
spese escluse	3.228.483,61	3.084.855,36
Spese soggette al limite (c. 557)	14.023.911,69	13.691.647,69
Spese correnti	55.467.249,00	56.996.509,53
Incidenza % su spese correnti*	31,10%	29,43%

- 1) spesa riferita al macroaggregato 1 per il 2015,
- 2) spesa riferita al macroaggregato 3 e 9 per il 2015
- 3) spesa riferita al macroaggregato 2 per il 2015

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

		30
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	11.966.214,53
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	32.376,73
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	224.044,30
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	44.431,14
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.462.451,71
11	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
12	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	71.679,30
13	IRAP	682.842,41
14	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	137.987,93
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	138.213,00
16	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	16.262,00
17	Altre spese (specificare):	
Totale		16.776.503,05

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	16.262,00
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali pregressi	2.179.720,34
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	672.200,29
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	14.651,72
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	
9	Incentivi per la progettazione	124.798,53
10	Incentivi recupero ICI	9.050,60
11	Diritto di rogito	
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (specificare la tipologia di spesa ed il riferimento normativo, nazionale o regionale)	68.171,88
	Totale	3.084.855,36

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. 16 del 11/12/2015* sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese .

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31.5.2015 (certificato in data 2.6.2015) tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2015 .

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2015 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

	2013	2014	2015
Dipendenti (rapportati ad anno) (1)	452	453	448
spesa per personale (2)	16.769.665,23	16.630.345,72	16.622.028,05
spesa corrente	51.970.037,86	52.429.068,40	56.996.509,53
Costo medio per dipendente	37.101,03	36.711,58	37.102,74
incidenza spesa personale su spesa corrente	32,27%	31,72%	29,16%

(1) n.unità uomo/anno utilizzate nel 2015 comprensive del personale a tempo determinato

(2) spesa per personale riferita al Macroaggregato 1 (Retribuzioni lorde e Contributi sociali a carico Ente) e 2 (Irap retributiva)

L'aumento del costo medio per dipendente, nel contesto del movimento di personale avvenuto durante l'anno, deriva dall'assunzione di n. 3 unità ad alta specializzazione con contratto a tempo determinato ex art. 110 comma 1 TUEL, di durata pari al mandato del sindaco.

Contrattazione integrativa

Come da relazione presentata dall'ufficio Personale, allegata agli atti, si rileva che le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

33

	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014	Rendiconto 2015
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	1.203.587,50	1.205.031,80	1.209.221,05
Risorse variabili	505.602,03	504.157,73	464.456,84
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	0,00	0,00	0,00
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
Totale FONDO	1.709.189,53	1.709.189,53	1.673.677,89
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis			
Percentuale Fondo su spese intervento 01 (Macroaggregato 1 dal 2014)	10,6119%	10,7108%	10,5004%

*

Esclusa area dirigenziale – nel 2015 non vi era l'obbligo di decurtare il fondo proporzionalmente alla riduzione del personale in servizio, bensì quello di consolidare i risparmi del periodo 2011-2014.

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 la percentuale dell'1,1 % della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228 e delle riduzioni di spesa disposte dai commi da 8 a 13 dell'art.47 della legge 66/2014, la somma impegnata per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi nell'anno 2015 è pari ad € 60.038,77.

In particolare le somma impegnate nell'anno 2015 rispettano i seguenti limiti:

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

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	impegni 2015	sforamento
Studi e consulenze (1)	130.752,00	84,00%	20.920,32	12.000,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	201.022,65	80,00%	40.204,53	14.350,00	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00		0,00
Missioni	20.500,00	50,00%	10.250,00	4.700,00	0,00
Formazione	106.959,00	50,00%	53.479,50	28.988,77	0,00
Totale	459.233,65		124.854,35	60.038,77	0,00

34

(La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente).

Le spese impegnate per studi e consulenze rispettano il limite stabilito dall'art. 14 del d.l.66/2014, non superando la seguente percentuale del 1,4% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2013.

Spese per autovetture (art.5 comma 2 d.l. 95/2012)

L'ente non ha acquistato autovetture nel corso dell'esercizio 2015.

Limitazione incarichi in materia informatica (legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147)

L'ente nel corso dell'esercizio 2015 non ha affidato incarichi in materia informatica di cui alla legge n.228 del 24/12/2012, art.1 commi 146 e 147.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 1.469.256,37 e rispetto al residuo debito al 1/1/2015, determina un tasso medio del 1,94%.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ammontano ad euro 11.315,53

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 2,40 %.

Limitazione acquisto immobili

Non sono stati acquistati immobili nel corso dell'esercizio 2015.

Limitazione acquisto mobili e arredi

Non sono stati acquistati mobili ed arredi nel corso dell'esercizio 2015.

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 pari ad € 3.021.178,00

Metodo ordinario

In osservanza al suddetto principio contabile, Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 è determinato col metodo ordinario, utilizzando il metodo della media semplice, così come evidenziato dalla tabella di seguito riportata

	36 importo fondo
Metodo ordinario pieno	
media semplice	2.345.018,88
Metodo ordinario ridotto (55%)	
media semplice	1.289.760,38
Importo effettivo accantonato	1.510.589,00

Il fondo calcolato con la media semplice tra incassato residuo e accertato residuo sarebbe di euro 2.345.018,88.

L'ente ha optato di avvalersi di una percentuale di accantonamento pari al 64,42% in sede di rendiconto 2015, mentre il minimo previsto dalla legge di stabilità prevedeva una percentuale pari al 55%.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

E' stata accantonata la somma di euro 450.000,00 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, così come attestato dalla responsabile dell'ufficio legale, allegato alla presente relazione.

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.

				37
Controllo limite art. 204/TUEL	2013	2014	2015	
	4,18%	2,83%	2,32%	

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

				38
Anno	2013	2014	2015	
Residuo debito (+)	84.775.002,18	79.415.716,05	75.682.093,28	
Nuovi prestiti (+)		1.502.518,56	3.029.072,00	
Prestiti rimborsati (-)	-5.501.856,33	-5.236.141,33	-4.470.970,41	
Estinzioni anticipate (-)				
Altre variazioni +/- (da specificare)	142.570,20			
Totale fine anno	79.415.716,05	75.682.093,28	74.240.194,87	
Nr. Abitanti al 31/12	35.620,00	35.649,00	35.487,00	
Debito medio per abitante	2.229,53	2.122,98	2.092,04	

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

Anno	2013	2014	2015	
Oneri finanziari	2.347.110,36	1.699.999,97	1.469.256,37	
Quota capitale	5.292.530,75	8.148.630,31	4.503.635,79	
Totale fine anno	7.639.641,11	9.848.630,28	5.972.892,16	

Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'ente non ha richiesto nel 2015, ai sensi del decreto del MEF 7/8/2015 una anticipazione di liquidità dalla Cassa depositi e prestiti.

Contratti di leasing

L'ente non ha in corso al 31/12/2015 contratti di locazione finanziaria.

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.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 e riaccertati con il provvedimento di riaccertamento straordinario atto G.C. n. 17 del 30/01/2014 sono stati correttamente ripresi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 73 del 24/03/2016 munito del parere dell'organo di revisione.

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, così come da allegata attestazione rilasciata dai responsabili dei servizi.

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

RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
ATTIVI							
Titolo I	3.460,37	0,00	0,00	517.383,92	2.131.264,24	13.954.159,80	16.606.268,33
di cui Tarsu/tari	3.460,37			482.637,73	1.433.120,83	5.611.839,05	7.531.057,98
di cui F.S.R o F.S.						191.733,37	191.733,37
Titolo II	2.096,33	0,00	24.290,24	377.145,36	197.582,66	1.884.905,28	2.486.019,87
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			18.449,89	49.543,16	45.400,00	430.251,48	543.644,53
Titolo III	53.776,33	31.175,80	215.076,19	200.303,05	576.267,81	3.612.516,22	4.689.115,40
di cui Fitti Attivi	350,00	1.663,75	1.680,00	6.777,85	187.815,31	205.872,50	404.159,41
di cui sanzioni CdS					92,22	946.973,41	947.065,63
Tot. Parte corrente	59.333,03	31.175,80	239.366,43	1.094.832,33	2.905.114,71	19.451.581,30	23.781.403,60
Titolo IV	189.833,38	25.600,00	529.594,00	526.432,30	742,62	979.712,93	2.251.915,23
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione		25.600,00					25.600,00
Titolo V	10.450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.769.735,79	13.219.735,79
Tot. Parte capitale	10.639.833,38	25.600,00	529.594,00	526.432,30	742,62	3.749.448,72	15.471.651,02
Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	150.000,00
Totale Attivi	10.699.166,41	56.775,80	768.960,43	1.621.264,63	2.905.857,33	23.351.030,02	39.403.054,62
PASSIVI							
Titolo I	1.611,45	37.700,55	505.234,83	757.429,97	1.335.613,20	20.633.999,56	23.271.589,56
Titolo II	32.147,03	0,00	30.800,00	137,94	904.111,91	3.465.417,95	4.432.614,83
Titolo III	0,00	0,00	130.000,00	99.200,00	0,00	0,00	229.200,00
Titolo IV	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32.665,38	32.665,38
Totale Passivi	33.758,48	37.700,55	666.034,83	856.767,91	2.239.725,11	24.132.082,89	27.966.069,77

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

L'ente non ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

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 allegare al rendiconto , una nota informativa contenente gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate.

La nota informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, è allegata al rendiconto.

Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2015, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici.

Per contratti di servizio (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti): sp. 1020.00.01-1020.00.04-1022.00.01 € 1.547.200,00 manutenz. Ord. GEAT spa, sp. 7185.00.01 servizio viabilità GEAT € 600.599,92 GEAT spa, sp. 7710.00.01 prest. Varie porto canale € 340.582,52 Geat spa, 6812.00.01 manutenz. verde € 1.588.196,00 Geat spa, sp. 6030.00.01 e 6055.00.01 lotta antiparassitaria € 231.678,00 Geat spa	€ 3.768.256,44
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio: Sp. 7526.00.01 trasf. (AM) Agenzia mobilità € 354.609,00	€ 354.609,00
Per acquisizione di capitale: manutenz. Straord. Patrimonio, strade e ripascimento (voci 10110.00.04 60460.00.01 70250.00.03)	€ 2.273.936,53

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2014.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate o controllate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

	Denominazione	Anno Costituzione	Forma Giuridica	Quota al 31.12.14	Servizi Prevalenti	Data ultimo Es. chiuso	Patrimonio Netto	Valore Produzione	Risultato esercizio
SOCIETÀ									
1	AERADRIA S.P.A	1962	S.P.A.	4,56%	Attività aeroportual	FALLITA	///	///	///

					e				
2	AG. PER L'INNOVAZ. NELL'AMM.NE E NEI S.P.L.	1998	S.R.L.	8,33%	Studio ricerca e sviluppo.	31.12.14	30.054	311.746	1.625
3	AMIR SPA	1994	S.P.A.	0,52989 %	Gest. reti idriche ciclo Integrato	31.12.14	48.224.392	2.326.234	462.154
4	APEA RAIBANO S.R.L.	2003	S.R.L.	24,00%	Promoz. Att. Econ. E sviluppo Urbanistico	31.12.14	65.624	55.400	11.566
5	FARMACIE COM.LI DI RICCIONE S.P.A.	1995	S.P.A.	17,97%	Gestione farmacie com.li	31.12.14	9.815.782	6.933.680	149.026
6	GEAT SPA	1995	S.P.A.	98,11%	Manutenz. Patrimonio	31.12.14	7.684.643	8.747.018	91.397
7	ITINERA SRL CONSORTILE	1998	S.R.L.	8,40%	Formazione professionale	31.12.14	51.966	622.019	0
8	LEPIDA S.P.A.	2007	S.P.A.	0,0016 %	Realizzazione rete reg.le a banda larga delle P.A.	31.12.14	62.063.580	21.618.474	339.909
9	NEW PALARICCIONE S.R.L.	2012	S.R.L.	78,84%	Servizi congressuali	31.12.14	530.714	2.930.441	-65.989
10	Palariccione S.p.A. in liquidazione	2001	S.P.A.	95,00%	Servizi congressuali	30.09.14	-411.477	1.119.417	3.623.799
11	ROMAGNA ACQUE - SOC. DELLE FONTI SPA	1994	S.P.A.	3,140%	Gestione acquedotto - Reti idriche	31.12.14	408.566.073	53.728.604	9.335.705
12	S.I.S. S.p.A.	1995	S.P.A.	45,64%	Gest. reti e ciclo indrico Integrato	31.12.14	39.681.489	3.352.764	687.934
13	START ROMAGNA S.P.A.	2009	S.P.A.	0,62223 %	Trasporto pubblico di persone	31.12.14	26.285.876	85.732.575	128.946
14	UNI.RIMINI S.P.A.	1992	S.P.A.	1,1%	Promozione università riminese	31.12.14	1.738.506	2.125.668	23.080
CONSORZI									
15	AGENZIA MOBILITA'	1988	Consorzio di enti pubblici	5,365%	Serv. Complementari mobilità	31.12.14	11.030.261	21.514.623	-2.351.867
16	CONSORZIO	2000	Consorzio	1,021%	Valorizzazione	31.12.14	287.138,71	218.883,54	26.051,78

	STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI RIMINESI		zio		ne e promoz. Dei territori ad alta Vocazione vinicola				
FONDAZIONI									
17	FONDAZ. SCUOLA INTERREG.LE DI POLIZIA DI POLIZIA LOCALE	2008	Fondazione	0,14%	Gestione scuola polizia locale	31.12.14	1.013.120	1.016.924	36.588
18	FONDAZIONE I.T.S.		Fondazione	6,36%	Formazione professionale	31.12.14	81.236	241.363	1.484

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate o controllate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

GEAT S.P.A.

Debiti di finanziamento	€ 6.720.000,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	59
Costo personale dipendente	€ 2.731.524,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€ 0,00

NEW PALARICCIONE S.R.L.

Debiti di finanziamento	€ 0,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	10
Costo personale dipendente	€ 386.475,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€ 0,00

S.I.S.

Debiti di finanziamento	€ 9.640.563,00
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	2
Costo personale dipendente	€ 139.635,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€ 0,00

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).

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 dal comma 612 della legge 190/2014.

Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 del Decreto Legge 1 luglio 2009, n. 78, convertito con modificazioni dalla L. 3 agosto 2009, n. 102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto pubblicato sul sito internet dell'ente.

Comunicazione dei dati riferiti a fatture (o richieste equivalenti di pagamento). Art. 27 Decreto legge 24/04/2014 n. 66

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 2015, 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 2016, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere depositato il 26/01/2016
Economo depositato il 22/01/2016
Economo magazzino depositato il 22/01/2016
Gestione anticipazione piccole spese depositato il 22/01/2016
Toponomastica depositato il 30/01/2016
Istituzione Riccione per la Cultura il 29/01/2016
Biblioteca depositato il 09/02/2016
Museo depositato il 29/01/2016
Uff. Visure Catastali depositato il 30/01/2016
Polizia Municipale (parcheggi) depositato il 28/01/2016
Canile Comunale depositato il 31/12/2015
Anagrafe depositato il 30/01/2016
Agente contabile esterno Sorit spa depositato il 29/01/2016

Consegnatari azioni:

Amir spa depositato il 30/03/2016
Start Romagna depositato il 14/03/2016
Carim per ist. Nazionale credito lavoro italia, Romagna Acque, Unirimini spa, farmacie comunali spa depositati il 22/01/2016
Sis spa depositato il 26/01/2016
Geat spa depositato il 28/01/2016
Lepida spa depositato il 30/01/2016
Palariccione spa in liquidazione depositato il 30/01/2016
Risultano dismesse le partecipazioni di Itinera SCRL, Apea Raibano SRL e Agenzia per l'Innovazione della P.A. SCRL

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così come dimostrato dal seguente prospetto:

COD	DES_VOCE	2015	2014	DELTA	%
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
A-1	Proventi da tributi	44.945.986,42	40.869.924,54	4.076.061,88	9,97%
A-2	Proventi da fondi perequativi	287.465,39	0,00	287.465,39	0,00%
A-3	Proventi da trasferimenti e contributi	6.553.824,25	5.260.649,18	1.293.175,07	24,58%
A-3-a	Proventi da trasferimenti correnti	5.013.571,11	4.237.583,18	775.987,93	18,31%
A-3-b	Quota annuale di contributi agli investimenti	1.531.403,26	1.023.066,00	508.337,26	49,69%
A-3-c	Quota agli investimenti	8.849,88	0,00	8.849,88	0,00%
A-4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	7.616.291,92	10.151.987,31	-2.535.695,39	-24,98%
A-4-a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.859.179,24	1.140.652,72	718.526,52	62,99%
A-4-b	Ricavi della vendita di beni	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00%
A-4-c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	5.756.112,68	9.011.334,59	-3.255.221,91	-36,12%
A-5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	1.308,65	0,00	1.308,65	0,00%
A-6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
A-7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00%
A-8	Altri ricavi e proventi diversi	2.941.199,15	1.375.007,21	1.566.191,94	113,90%
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	62.346.075,78	57.657.568,24	4.688.507,54	8,13%
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
B-9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	581.540,16	574.968,07	6.572,09	1,14%
B-10	Prestazioni di servizi	24.358.268,34	26.292.374,31	-1.934.105,97	-7,36%
B-11	Utilizzo beni di terzi	479.569,54	382.717,10	96.852,44	25,31%
B-12	Trasferimenti e contributi	12.418.142,56	5.188.283,80	7.229.858,76	139,35%
B-12-a	Trasferimenti correnti	5.043.011,55	5.188.283,80	-145.272,25	-2,80%
B-12-b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubbliche	7.009.890,78	0,00	7.009.890,78	0,00%
B-12-c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	365.240,23	0,00	365.240,23	0,00%
B-13	Personale	15.939.185,64	15.860.366,06	78.819,58	0,50%
B-14	Ammortamenti e svalutazioni	5.591.288,63	7.199.086,72	-1.607.798,09	-22,33%
B-14-a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	417.093,21	705.161,03	-288.067,82	-40,85%
B-14-b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	5.174.195,42	4.983.336,69	190.858,73	3,83%
B-14-c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-14-d	Svalutazione dei crediti	0,00	1.510.589,00	-1.510.589,00	-100,00%
B-15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	3.127,53	-3.127,53	-100,00%
B-16	Accantonamenti per rischi	450.000,00	0,00	450.000,00	0,00%

B-17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-18	Oneri diversi di gestione	839.625,32	0,00	839.625,32	0,00%
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	60.657.620,19	55.500.923,59	5.156.696,60	9,29%
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	1.688.455,59	2.156.644,65	-468.189,06	-21,71%
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
	Proventi finanziari				
C-19	Proventi da partecipazioni	<u>454.857,00</u>	<u>848.202,57</u>	<u>-393.345,57</u>	<u>-46,37%</u>
C-19-a	da società controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-19-b	da società partecipate	454.857,00	848.202,57	-393.345,57	-46,37%
C-19-c	da altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-20	Altri proventi finanziari	<u>65.980,00</u>	<u>138.025,06</u>	<u>-72.045,06</u>	<u>-52,20%</u>
	Totale proventi finanziari	520.837,00	986.227,63	-465.390,63	-47,19%
	Oneri finanziari				
C-21	Interessi ed altri oneri finanziari	<u>1.469.256,37</u>	<u>1.719.999,97</u>	<u>-250.743,60</u>	<u>-14,58%</u>
C-21-a	Interessi passivi	1.469.256,37	1.699.999,97	-230.743,60	-13,57%
C-21-b	Altri oneri finanziari	0,00	20.000,00	-20.000,00	-100,00%
	Totale oneri finanziari	1.469.256,37	1.719.999,97	-250.743,60	-14,58%
	TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-948.419,37	-733.772,34	-214.647,03	29,25%
	D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE				
D-22	Rivalutazioni	0,00	1.037.148,17	-1.037.148,17	-100,00%
D-23	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	1.037.148,17	-1.037.148,17	-100,00%
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
E-24	Proventi straordinari				
E-24-a	Proventi da permessi di costruire	649.651,13	0,00	649.651,13	0,00%
E-24-b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	74.669,04	0,00	74.669,04	0,00%
E-24-c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	10.727,16	45.138.030,98	-45.127.303,82	-99,98%
E-24-d	Plusvalenze patrimoniali	3.305,27	552.925,14	-549.619,87	-99,40%
E-24-e	Altri proventi straordinari	656.251,08	0,00	656.251,08	0,00%
	Totale proventi straordinari	1.394.603,68	45.690.956,12	-44.296.352,44	-96,95%
E-25	Oneri straordinari				
E-25-a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
E-25-b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	100.000,00	25.959.332,17	-25.859.332,17	-99,61%
E-25-c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00%
E-25-d	Altri oneri straordinari	124.387,33	0,00	124.387,33	0,00%
	Totale oneri straordinari	224.387,33	25.959.332,17	-25.734.944,84	-99,14%

	TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.170.216,35	19.731.623,95	-18.561.407,60	-94,07%
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	1.910.252,57	22.191.644,43	-20.281.391,86	-91,39%
26	Imposte	765.964,96	1.381.816,11	-615.851,15	-44,57%
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.144.287,61	20.809.828,32	-19.665.540,71	-94,50%

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 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, 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 e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, pari a Euro 454.857,00 , si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

società	% di partecipazione	proventi	oneri
Romagna Acque spa	3,14	228.290,00	0,00
Geat spa	98,11	200.962,00	0,00
Farmacie comunali spa	17,97	25.605,00	0,00

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del TUEL e dal punto 92 del principio contabile n. 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		
2013	2014	2015
7.532.503,90	5.688.497,72	5.591.288,63

51

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 del conto economico intestato ai "Proventi straordinari":
 - nella voce E-24-a 'Proventi da permessi a costruire' dei proventi da permessi a costruire destinati alla parte corrente (euro 649.651,13);
 - nella voce E-24-b 'Proventi da trasferimenti in conto capitale' di un contributo dal Ministero dell'Ambiente per la salvaguardia e la tutela del territorio (euro 74.669,04);
 - nella voce E-24-c 'Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo' di fatture non contabilizzate sulla vendita di beni mobili (euro 10.727,16);
 - nella voce E-24-d 'Plusvalenze patrimoniali' di plusvalenze dalla vendita di posti auto e di un autoveicolo (euro 3.305,27);
 - nella voce E-24-e 'Altri proventi straordinari' di proventi derivanti dalla vendita di aree peep e delle sale cinematografiche (euro 656.251,08);
- rilevazione nella voce E-25 del conto economico intestato agli "Oneri straordinari":
 - nella voce E-25-b 'Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo' le riduzioni applicate sulle imposte e tasse correnti (cancellazioni varie, riduzioni da cantiere TRC, rimborsi) (euro 100.000);
 - nella voce E-25-d 'Altri oneri straordinari' i rimborsi in conto capitale a imprese per contributi concessori non dovuti (euro 124.387,33).

La brusca diminuzione delle sopravvenienze attive e passive rispetto all'anno 2014, pur non avendo alcun tipo di collegamento e impatto sull'anno 2015, derivano dalle differenze generatisi, appunto nel 2014, sulla valutazione delle immobilizzazioni per le quali, in ossequio ai principi dell'armonizzazione contabile, sono stati adeguati i criteri di valutazione.

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 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo:

CODICE	DES_VOCE	2015	2014	DELTA	%
A	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00	0,00%
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00	0,00	0,00%
	B) IMMOBILIZZAZIONI				
B-I	Immobilizzazioni immateriali	0,00			
B-I-1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-I-2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	50.374,67	72.803,59	-22.428,92	-30,81%
B-I-3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	50.151,04	26.944,10	23.206,94	86,13%
B-I-4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-I-5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-I-6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-I-9	Altre	576.442,77	702.685,21	-126.242,44	-17,97%
	Totale immobilizzazioni immateriali	676.968,48	802.432,90	-125.464,42	-15,64%
B-II	Immobilizzazioni materiali (3)				
B-II-1	Beni demaniali	<u>65.039.726,88</u>	<u>64.456.813,76</u>	<u>582.913,12</u>	<u>0,90%</u>
B-II-1-1.1	Terreni	6.347.786,85	6.342.215,61	5.571,24	0,09%
B-II-1-1.2	Fabbricati	4.529.927,50	4.318.877,13	211.050,37	4,89%
B-II-1-1.3	Infrastrutture	54.162.012,53	53.795.721,02	366.291,51	0,68%
B-II-1-1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-III-2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	<u>148.160.515,54</u>	<u>145.970.955,00</u>	<u>2.189.560,54</u>	<u>1,50%</u>
B-III-2-2.1	Terreni	52.115.156,32	52.213.220,00	-98.063,68	-0,19%
B-III-2-2.1-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-III-2-2.2	Fabbricati	93.289.346,09	91.199.715,25	2.089.630,84	2,29%
B-III-2-2.2-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-III-2-2.3	Impianti e macchinari	9.188,04	10.031,31	-843,27	-8,41%
B-III-2-2.3-a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00	0,00	0,00%

B-III-2-2.4	Attrezzature industriali e commerciali	166.765,10	171.697,64	-4.932,54	-2,87%
B-III-2-2.5	Mezzi di trasporto	147.962,18	139.840,83	8.121,35	5,81%
B-III-2-2.6	Macchine per ufficio e hardware	76.694,20	91.003,01	-14.308,81	-15,72%
B-III-2-2.7	Mobili e arredi	127.570,20	92.190,09	35.380,11	38,38%
B-III-2-2.8	Infrastutture	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-III-2-2.9	Diritti reali di godimento	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-III-2-2.99	Altri beni materiali	2.227.833,41	2.053.256,87	174.576,54	8,50%
B-III-3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	<u>5.023.436,88</u>	<u>8.388.894,84</u>	<u>-3.365.457,96</u>	<u>-40,12%</u>
	Totale immobilizzazioni materiali	218.223.679,30	218.816.663,60	-592.984,30	-0,27%
B-IV	Immobilizzazioni finanziarie (1)				
B-IV-1	Partecipazioni in	<u>41.337.238,76</u>	<u>44.452.662,72</u>	<u>-3.115.423,96</u>	<u>-7,01%</u>
B-IV-1-a	imprese controllate	25.680.597,60	11.709.636,33	13.970.961,27	119,31%
B-IV-1-b	imprese partecipate	15.627.775,83	17.809.632,21	-2.181.856,38	-12,25%
B-IV-1-c	Partecipazioni in altri soggetti	28.865,33	14.933.394,18	-14.904.528,85	-99,81%
B-IV-2	Crediti verso	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
B-IV-2-a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-IV-2-b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-IV-2-c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-IV-2-d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00%
B-IV-3	Altri titoli	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
	Totale immobilizzazioni finanziarie	41.337.238,76	44.452.662,72	-3.115.423,96	-7,01%
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	260.237.886,54	264.071.759,22	-3.833.872,68	-1,45%
	C) ATTIVO CIRCOLANTE				
C-I	Rimanenze	15.224,91	13.916,26	1.308,65	9,40%
	Totale	15.224,91	13.916,26	1.308,65	9,40%
C-II	Crediti (2)	0,00			
C-II-1	Crediti di natura tributaria	<u>16.606.268,33</u>	<u>9.086.034,79</u>	<u>7.520.233,54</u>	<u>82,77%</u>
C-II-1-a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-II-1-b	Altri crediti da tributi	16.414.534,96	9.086.034,79	7.328.500,17	80,66%
C-II-1-c	Crediti da Fondi perequativi	191.733,37	0,00	191.733,37	100,00%
C-II-2	Crediti per trasferimenti e contributi	<u>2.636.019,87</u>	<u>2.820.715,75</u>	<u>-184.695,88</u>	<u>-6,55%</u>
C-II-2-a	Verso amministrazioni pubbliche	2.486.019,87	2.820.715,75	-334.695,88	-11,87%
C-II-2-b	Imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-II-2-c	Imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-II-2-d	Altri soggetti	150.000,00	0,00	150.000,00	100,00%
C-II-3	Crediti verso clienti ed utenti	<u>15.139.115,40</u>	<u>18.857.948,73</u>	<u>-3.718.833,33</u>	<u>-19,72%</u>
C-II-4	Altri crediti	<u>5.307.647,07</u>	<u>3.961.684,77</u>	<u>1.345.962,30</u>	<u>33,97%</u>
C-II-4-a	Verso l'erario	20.939,00	104.714,00	-83.775,00	-80,00%

C-II-4-b	Per attività svolta per c/terzi	322.319,01	345.525,47	-23.206,46	-6,72%
C-II-4-c	Altri	4.964.389,06	3.511.445,30	1.452.943,76	41,38%
	Totale crediti	39.689.050,67	34.726.384,04	4.962.666,63	14,29%
C-III	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi				
C-III-1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-III-2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-IV	Disponibilità liquide				
C-IV-1	Conto di tesoreria	<u>1.073.567,53</u>	<u>2.008.881,51</u>	<u>-935.313,98</u>	<u>-46,56%</u>
C-IV-1-a	istituto tesoriere	1.073.567,53	2.008.881,51	-935.313,98	-46,56%
C-IV-1-b	presso banca d'Italia	0,00	0,00	0,00	0,00%
C-IV-2	Altri depositi bancari e postali	<u>3.237.571,90</u>	<u>156.029,83</u>	<u>3.081.542,07</u>	<u>1974,97%</u>
C-IV-3	Denaro e valori di cassa	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
C-IV-4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
	Totale disponibilità liquide	4.311.139,43	2.164.911,34	2.146.228,09	99,14%
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	44.015.415,01	36.905.211,64	7.110.203,37	19,27%
	D) RATEI E RISCONTI				
D-1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
D-2	Risconti attivi	49.614,26	0,00	49.614,26	100,00%
	TOTALE RATEI R RISCONTI (D)	49.614,26	0,00	49.614,26	100,00%
		0,00			
	TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	304.302.915,81	300.976.970,86	3.325.944,95	1,11%

Passivo:

DES_VOCE	2015	2014	DELTA	%
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	<u>157.977.039,64</u>	<u>150.156.673,62</u>	<u>7.820.366,02</u>	<u>5,21%</u>
Riserve	<u>32.103.678,56</u>	<u>23.885.636,52</u>	<u>8.218.042,04</u>	<u>34,41%</u>
da risultato economico di esercizi precedenti	23.885.636,52	3.075.808,20	20.809.828,32	676,56%
da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
da permessi da costruire	8.218.042,04	0,00	8.218.042,04	100,00%
Risultato economico dell'esercizio	<u>1.144.287,61</u>	<u>20.809.828,32</u>	<u>-19.665.540,71</u>	<u>-94,50%</u>
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	191.225.005,81	174.042.310,14	17.182.695,67	9,87%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	0,00%

Per imposte	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri	450.000,00	0,00	450.000,00	100,00%
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	450.000,00	0,00	450.000,00	100,00%
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO				
TOTALE T.F.R.(C)	0,00	0,00	0,00	0,00%
D) DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	<u>74.679.275,70</u>	<u>73.264.428,44</u>	<u>1.414.847,26</u>	<u>1,93%</u>
prestiti obbligazionari	19.776.576,37	22.002.232,44	-2.225.656,07	-10,12%
v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00	0,00%
verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00%
verso altri finanziatori	54.902.699,33	51.262.196,00	3.640.503,33	7,10%
Debiti verso fornitori	<u>15.838.032,47</u>	<u>17.081.927,04</u>	<u>-1.243.894,57</u>	<u>-7,28%</u>
Acconti	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
Debiti per trasferimenti e contributi	<u>6.947.570,12</u>	<u>0,00</u>	<u>6.947.570,12</u>	<u>100,00%</u>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00	0,00%
altre amministrazioni pubbliche	6.718.370,12	0,00	6.718.370,12	100,00%
imprese controllate	229.200,00	0,00	229.200,00	100,00%
imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	0,00%
altri soggetti	0,00	0,00	0,00	0,00%
Altri debiti	<u>2.387.962,50</u>	<u>2.267.522,83</u>	<u>120.439,67</u>	<u>5,31%</u>
tributari	0,00	0,00	0,00	0,00%
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	0,00	0,00	0,00	0,00%
per attività svolta per c/terzi	2.387.962,50	2.267.522,83	120.439,67	5,31%
altri	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE DEBITI (D)	99.852.840,79	92.613.878,31	7.238.962,48	7,82%
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI				
Ratei passivi	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00</u>	<u>0,00%</u>
Risconti passivi	<u>12.775.069,21</u>	<u>34.320.782,41</u>	<u>-21.545.713,20</u>	<u>-62,78%</u>
Contributi agli investimenti	12.275.437,76	34.320.782,41	-22.045.344,65	-64,23%
da altre amministrazioni pubbliche	8.837.957,71	15.467.743,48	-6.629.785,77	-42,86%
da altri soggetti	3.437.480,05	18.853.038,93	-15.415.558,88	-81,77%
Concessioni pluriennali		0,00	0,00	0,00%
Altri risconti passivi	499.631,45	0,00	499.631,45	100,00%
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	12.775.069,21	34.320.782,41	-21.545.713,20	-62,78%
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	304.302.915,81	300.976.970,86	3.325.944,95	1,11%

CONTI D'ORDINE				
1) Impegni su esercizi futuri	14.430.046,21	7.561.573,13		
2) beni di terzi in uso	0,00			
3) beni dati in uso a terzi	0,00			
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	575.004,86	704.086,34		
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00			
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00			
7) garanzie prestate a altre imprese	0,00			
TOTALE CONTI D'ORDINE	15.005.051,07	8.265.659,47		

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2015 ha evidenziato:

ATTIVO

A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 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.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono (esempio):

- software Euro 45.450,33 anni di riparto del costo 5
- spese straordinarie su beni di terzi Euro 246.178,46 anni di riparto del costo 5

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Sono stati rilevati i seguenti fatti gestionali dell'esercizio riferiti al patrimonio immobiliare che non hanno avuto riflessi nel conto del bilancio (esempio):

- acquisti gratuiti euro 198.105,68 che derivano dal trasferimento al comune a titolo gratuito del 40% dell'immobile Asilo Ceccarini – Scuole e Asilo Belvedere),
- altre rettifiche € 313.622,06 derivanti dall'inserimento e valorizzazione in inventario di un nuovo cespite (centrale acquedotto di via Sardegna)

I beni conferiti ad aziende speciali, sono stati stralciati dalle immobilizzazioni e rilevati nell'apposito conto d'ordine.

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata.

Si è inoltre proceduto ad allocare le partecipazioni operando secondo la definizione di società controllata, partecipata e altri, ai sensi degli artt. 11-ter, 11-quater, 11-quinquies del D.Lgs. 118/2011, incrementando il conto intestato alle partecipazioni controllate a compensazione della diminuzione del conto partecipazioni in altri soggetti. La differenza sulla macro voce deriva sia dalla valutazione dell'anno col criterio del patrimonio netto sia dal rilievo della perdita sulla controllata 'Palariccione S.p.A.' in liquidazione; tale perdita, di natura permanente, è stata portata a diminuzione del Fondo di dotazione, avvalendosi della possibilità data dal principio contabile applicato n. 4/3 secondo cui "...l'attività di ricognizione straordinaria del patrimonio, e la conseguente rideterminazione del valore

del patrimonio, deve in ogni caso concludersi entro il secondo esercizio dall'entrata in vigore della contabilità economico-patrimoniale...".

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 31/12/2015 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali.

Anche per i crediti c'è stata una riallocazione secondo la specifica natura che ha generato le differenze rispetto all'anno 2014; in particolare si assiste ad un aumento dei crediti di natura tributaria (per IMU, TASI, TARI, ecc.) a scapito dei crediti verso clienti utenti.

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

Il credito IVA è imputabile nell'esercizio in cui si effettua la compensazione o si presenta la richiesta di rimborso.

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

Occorre vincolare ad investimenti una quota dell'avanzo di amministrazione pari al credito IVA derivante da investimenti finanziati dal debito.

(vedi punto 5.2 e per principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2).

B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2015 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale deriva:

- dall'incremento del fondo di dotazione, a seguito delle rettifiche apportate alle immobilizzazioni finanziarie, ai debiti da finanziamento e ai contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti. Nello specifico, la voce intestata ai contributi agli investimenti (che rappresenta una sorta di riserva accumulata negli anni) è stata raccordata, secondo la sua finalità, alle immobilizzazioni da essi finanziate tenendo conto del residuo ammortamento che, secondo il principio contabile applicato n. 4/4, dovranno ancora 'sterilizzare'. La differenza non iscritta in tal senso è andata ad incremento del fondo;

- dall'incremento delle riserve, suddivise in 'da risultato economico di esercizi precedenti' che rileva l'incremento conseguente al risultato d'esercizio dell'anno 2014, e in 'da permessi da costruire' che risulta alimentata dalla differenza di cui sopra;

- dalla rilevazione del risultato economico dell'esercizio.

D. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2015 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- 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 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

Anche in questo caso c'è stata una modifica nell'allocazione, realizzata secondo la specifica natura, rilevando in particolare nella voce dedicata i debiti per trasferimenti e contributi.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2015 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Ratei e risconti

I risconti passivi sono prevalentemente alimentati dai 'contributi agli investimenti' il cui funzionamento è regolato dal principio contabile applicato della contabilità economico-patrimoniale n. 4/4. Le differenze rispetto all'anno 2014 derivano, a seguito dell'analisi dei contributi, dalle scritture di rettifica di cui si è detto sopra nel punto relativo al fondo di dotazione con le quali, si è proceduto a correlare l'ammontare degli stessi al residuo da ammortizzare delle immobilizzazioni finanziate.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31/12/2015 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

L'importo dei costi per esercizi futuri corrisponde al saldo delle rettifiche apportate agli impegni di parte corrente nel prospetto di conciliazione.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

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

Alla relazione sono allegati le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

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 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Raffaele Schiavo



Rag. Paolo Bedei



Comune di Riccione

Provincia di Rimini

Allegato alla Relazione dell'organo di revisione 2015

Asseverazione crediti e debiti anno 2015



La situazione debitoria/creditoria dell'Ente al 31/12/2015 presenta le risultanze evidenziate in dettaglio nel prospetto allegato. Si riporta a seguire una sintesi delle stesse per le società riportanti un saldo diverso da zero:

Società	Debiti	Crediti
GEAT S.p.A	5.769.191,77	4.703.859,36
AM AGENZIA MOBILITA'	456.817,53	18.588,66
LEPIDA S.p.A.	6.351,56	
NEW PALARICCIONE S.R.L.	101.641,90	213.500,00
START ROMAGNA S.p.A.	355,20	
S.I.S. S.p.A.	20.360,00	
UNI.RIMINI S.p.A.	22,92	
AGENZIA PER L'INNOVAZIONE NELL'AMMINISTRAZIONE E NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.R.L.	968,00	

ASSEVERAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE

I sottoscritti dott. Raffaele Schiavo, rag. Paolo Bedei, mentre il Rag. Paolo Valentini risulta assente di Collegio dei Revisori del Comune di Riccione.

I Revisori rilevano che per il rapporto con Agenzia Mobilità relativo al servizio trasporto palestre 1991/1992, fattura n. 6419 del 05/10/1993 di € 3.516,56 il debito essendo maturato in epoca remota, invitano l'ente a provvedere alla verifica delle condizioni per il mantenimento o eliminazione dello stesso.

Per quanto riguarda i crediti derivanti da rimborso abbonamenti scolastici per gli anni 1999/2002, 2007/2008, 2008/2009, si invita l'ente a provvedere alla verifica delle condizioni per il mantenimento o eliminazione degli stessi, attesa la rispettiva anzianità.

Ciò premesso i sottoscritti revisori asseverano, in ottemperanza all'art. 6, comma 4, del D.L. n. 95/2012, che i saldi dei crediti/debiti risultanti alla data del 31/12/2015 sono quelli riportati nella tabella riassuntiva sopra riportata e nel prospetto di dettaglio allegato.

Il Presidente

Dott. Raffaele Schiavo

I Consiglieri

Rag. Paolo Bedei

CONCILIAZIONE PARTITE ATTIVE E PASSIVE SOCIETA' PARTECIPATE ANNO 2015

	N° FT.	DATA	IMPORTO FATT.	IMPORTO PAGATO	ANCORA DA PAGARE	DATI COMUNICATI DA PARTECIPATA
Convenzione per l'attivazione di rapporti di lavoro accessorio					24.000,00	24.000,00
Fatture da emettere al 31/12/2015:						
AGGI III QUADRIM. 2015 TOSAP					3.032,26	3.032,26
DIRITTI DI NOTIFICA III QUADRIM. 2015 TOSAP					643,44	643,44
AGGI IV TRIM. 2015 IMP.PUBBL.					24.374,75	24.374,75
DIRITTI DI NOTIFICA IV TRIM. 2015 IMP.PUBBL.					164,75	164,75
STRAORD. STRADE ARREDI VIALE DANTE /V.SAN MARTINO					32.786,88	32.786,88
ARREDO VERDE SCUOLA EINAUDI					5.843,44	5.843,44
MANUT.PATRIMONIO- LAVORI STRAORD. IV TRIM. 2015					15.196,12	15.196,12
SPESA STORICA ENERGIA ELETTRICA 05-12/2015					28.832,14	28.832,14
SPESA STORICA ENERGIA ELETTRICA 01-04/2015					15.691,31	15.691,31
PORTO - SABBIA DOTTO					23.001,83	23.001,83
PORTO: RIPRISTINO DANNI 05-06 FEBBRAIO					47.847,42	47.847,42
AGGIO LOCULI ANNO 2015					1.176,10	1.176,10
AGGIO X SERV. TARI 05-12/2015					82.132,78	82.132,78
AREA SGAMBAMENTO CANILE sistemazione drenaggio					6.490,00	6.490,00
Totale					287.213,22	287.213,22
					5.769.191,77	5.769.191,77
Ns. credito						
TOSAP III quadrimestre 2015			24.110,09		24.110,09	24.110,09
Pubbliche Affissioni e Pubblicità IV trimestre 2015			92.498,60		92.498,60	92.498,60
Servizi cimiteriali vendita ns. loculi			7.120,81		7.120,81	7.120,81
Oneri su finanziamento destinato			60.129,86		60.129,86	60.129,86
Finanziamento destinato			4.520.000,00		4.520.000,00	4.520.000,00
			4.703.859,36		4.703.859,36	4.703.859,36
AGENZIA MOBILITA'						
Servizio trasporto palestre 1991/1992	6419	05/10/1993	3.516,56		3.516,56	3.516,56
Riduzione velocità commerciale 2013	201	30/09/2014	56.268,94		56.268,94	56.268,94
Contr. tpl I^ bim 2015	43	05/03/2015	62.543,50		62.543,50	62.543,50
Riduzione velocità commerciale 2013	58	25/03/2015	11.711,70		10.647,00	10.647,00
Contr. tpl II^ bim 2015	85	29/05/2015	62.543,50		62.543,50	62.543,50
Contr. tpl III^ bim 2015	164	03/08/2015	62.543,50		62.543,50	62.543,50
Saldo Contr. Tpl 2014	194	18/09/2015	73.320,78		73.320,78	73.320,78
Contr. tpl IV^ bim 2015	223	29/09/2015	62.543,50		62.543,50	62.543,50
Rimb. Spese decreto ingiuntivo TAR	243	05/11/2015	346,75		346,75	346,75
Contr. tpl V^ bim 2015	260	19/11/2015	62.543,50		62.543,50	62.543,50
			457.882,23		456.817,53	456.817,53
Ns. credito						
Rimborso abbonamenti scolastici anno 1999/2002			12.371,01		12.371,01	12.371,01
Rimborso abbonamenti scolastici anno 2007/2008			2.504,58		2.504,58	2.504,58
Rimborso abbonamenti scolastici anno 2008/2009			3.088,18		3.088,18	3.088,18
Ratei gen/apr 2003 consulenza Arch.Setti TRC			619,01		619,01	619,01
Diritti di notifica per sanzioni Tpl			5,88		5,88	5,88
			18.588,66		18.588,66	18.588,66
LEPIDA						
Contratto annuale Oracle	159	28/02/2015	6.258,91		5.130,25	5.130,25
Fattura di vendita	491	31/12/2015	1.490,00		1.221,31	1.221,31
			7.748,91		6.351,56	6.351,56
FARMACIE COMUNALI						
						0,00

CONCILIAZIONE PARTITE ATTIVE E PASSIVE SOCIETA' PARTECIPATE ANNO 2015

	N° FT.	DATA	IMPORTO FATT.	IMPORTO PAGATO	ANCORA DA PAGARE	DATI COMUNICATI DA PARTECIPATA
GEAT						
SERVIZI DIVERSI						
Serv. Gest. Lotta Antiparassitaria 1-03/2015	14	02/03/2015	47.475,00		47.475,00	47.475,00
Serv. Gest. Lotta Antiparassitaria 4-06/2015	33	27/04/2015	47.475,00		47.475,00	47.475,00
Serv. Gest. Lotta Antiparassitaria 7-09/2015	47	13/07/2015	47.475,00		47.475,00	47.475,00
Serv. Gest. Lotta Antiparassitaria 10-12/2015	90	14/10/2015	47.475,00		47.475,00	47.475,00
Aggio luce votiva 2° Sem. 2015	123	28/12/2015	7.471,20		7.471,20	7.471,20
			197.371,20		197.371,20	197.371,20
MANUT. STRADE - ORDIN.						
Manut. Strade Ord. Ottobre-Dicembre 2015	91	14/10/2015	123.073,75	0,00	123.073,75	123.073,75
			123.073,75		123.073,75	123.073,75
MANUT. STRADE - STRAORD.						
Manut. Str. Strade 40% 2014	3	27/02/2015	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Manut. Str. Strade 1° acconto 2015	37	13/05/2015	625.000,00	0,00	625.000,00	625.000,00
Manut. Str. Strade 40% 2015	68	12/08/2015	500.000,00	0,00	500.000,00	500.000,00
Regimazione Idrauliche Rio Melo	104	17/11/2015	59.753,80	0,00	59.753,80	59.753,80
Sistemazione danni causati maltempo 05-06/02/15	105	17/11/2015	21.341,72	0,00	21.341,72	21.341,72
			1.706.095,52	0,00	1.706.095,52	1.706.095,52
VERDE PUBBL. ORDINARIO						
Manut. Verde Gennaio-Marzo 2015	16	02/03/2015	325.450,00		325.450,00	325.450,00
Manut. Verde Aprile-Giugno 2015	35	27/04/2015	325.450,00		325.450,00	325.450,00
Manut. Verde Luglio-Settembre 2015	49	13/07/2015	325.450,00		325.450,00	325.450,00
Manut. Verde Ottobre-Dicembre 2015	92	14/10/2015	325.450,00		325.450,00	325.450,00
			1.301.800,00		1.301.800,00	1.301.800,00
SERV.PORTO ORD.						
Manut. Porto Gennaio-Marzo 2015	17	02/03/2015	69.791,50		69.791,50	69.791,50
Manut. Porto Aprile-Giugno 2015	36	27/04/2015	69.791,50		69.791,50	69.791,50
Manut. Porto Luglio-Settembre 2015	50	13/07/2015	69.791,50		69.791,50	69.791,50
Manut. Porto Ottobre-Dicembre 2015	93	14/10/2015	69.791,50		69.791,50	69.791,50
			279.166,00		279.166,00	279.166,00
SERV.PORTO STRAORD.						
Acc.to gestione sabbiadotto	94	14/10/2015	16.549,88		16.549,88	16.549,88
			16.549,88		16.549,88	16.549,88
PATRIMONIO - ORDIN.						
Manut. Map 1° quota 60% 2014	27	21/05/2014	1.680.000,02	1.054.000,02	626.000,00	626.000,00
Manut. Map 40% a saldo 2015	124	29/12/2015	840.000,00	0,00	840.000,00	840.000,00
			2.520.000,02	1.054.000,02	1.466.000,00	1.466.000,00
PATRIMONIO - STRAORDIN.						
Ristrutt.alloggi per cittadini extracomunitari	30	30/06/2014	10.597,16		10.597,16	10.597,16
Ristrutt. per centri residenziali extracomunitari v. Piemonte	58	31/07/2014	10.000,00		10.000,00	10.000,00
Ristrutt. centri residenziali extracomunitari v. Piemonte	59	31/07/2014	87.578,13		87.578,13	87.578,13
Finestre c/o scuola Infanzia Belvedere	73	03/11/2014	1.342,00		1.342,00	1.342,00
Copertura e vetrate Biblioteca comunale	58	05/08/2015	163.934,43		163.934,43	163.934,43
Sostituzione porta c/o pescheria	71	12/08/2015	2.895,00		2.895,00	2.895,00
Bonifica e pulizia copertura Stadio Centrale	1	18/11/2015	8.196,72		8.196,72	8.196,72
Sistemazione trattorino	107	20/11/2015	944,00		944,00	944,00
Lavori c/o ex Scuola Media Pascoli	108	20/11/2015	9.159,03		9.159,03	9.159,03
Pellicole di sicurezza vetri per Ex Scuola Media Pascoli	109	20/11/2015	39.022,95		39.022,95	39.022,95
Estintori carrellati Castello Agolanti	111	24/11/2015	1.220,00		1.220,00	1.220,00
Adeguamento sismico Scuola via Alghero	112	24/11/2015	15.573,77		15.573,77	15.573,77
Ringhiere palestra via Forlimpopoli	115	24/11/2015	12.295,08		12.295,08	12.295,08
Potature c/o aree verdi centri di buon vicinato	122	23/12/2015	5.163,93		5.163,93	5.163,93
			367.922,20		367.922,20	367.922,20
Totale			6.511.978,57	1.054.000,02	5.457.978,55	5.457.978,55

CONCILIAZIONE PARTITE ATTIVE E PASSIVE SOCIETA' PARTECIPATE ANNO 2015

	N° FT.	DATA	IMPORTO FATT.	IMPORTO PAGATO	ANCORA DA PAGARE	DATI COMUNICATI DA PARTECIPATA
PALARICCIONE S.P.A in liquidazione						
						0,00
NEW PALARICCIONE S.R.L.						
	180	29/07/2014	1.750,00		1.750,00	1.750,00
	57	23/03/2015	66.881,36		66.881,36	66.881,36
	03PA	23/11/2015	5.737,70		5.737,70	5.737,70
	04PA	04/12/2015	6.000,00		6.000,00	6.000,00
	06PA	28/12/2015	21.272,84		21.272,84	21.272,84
			101.641,90		101.641,90	101.641,90
Ns. credito						
	156	14/11/2014	213.500,00		213.500,00	213.500,00
			213.500,00		213.500,00	213.500,00
START ROMAGNA S.P.A.						
Rilascio 98 voucher per l'area urbana Riccione - mese di dicembre 2014	237	30/12/2014	235,20		235,20	0,00
Rilascio 51 voucher per l'area urbana Riccione - mese di ottobre	186	31/10/2014	122,40		n	0,00
Servizio di noleggio breve	168	28/11/2014	120,00		120,00	0,00
			477,60		355,20	0,00
S.I.S. SPA						
Ns. credito						
Canone di concessione imp. Fotovoltaico Anno 2015			1.700,00		1.700,00	1.700,00
Sponsorizzaz. Inaugurazione Teatro del Mare			3.660,00		3.660,00	3.660,00
Erogazione liberale contributo a sostegno delle attività istituzionali promosse dal Comune di Riccione anno 2015			15.000,00		15.000,00	15.000,00
			20.360,00		20.360,00	20.360,00
UNI.RIMINI						
Quota contributiva consortile			18.863,05	18.840,13	22,92	22,92
			18.863,05		22,92	22,92
AGENZIA PER L'INNOVAZIONE NELL'AMMINISTRAZIONE E NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.R.L.						
Quota di affiliazione 01.10.2013-30.09.2014	195	30/09/2013	968,00		968,00	968,00
			968,00		968,00	968,00
AMIR S.P.A.						
						0,00
ROMAGNA ACQUE						
						0,00
FONDAZIONE SIPL						
						0,00