



Comune di Riccione  
Provincia di Rimini

ALLEGATO "L"

# Rendiconto di Gestione 2012

## *Relazione dei Sindaci Revisori*

L'Assessore al Bilancio

Dott.ssa Ilia Varo

Il 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 2012*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012*

### **L'organo di revisione**

**Dott. Danilo Sartori**

**Dott. Marco Drudi**

**Dott. Fabrizio Piccioni**

**Comune di Riccione**

**Organo di revisione**

**Verbale n. 11 del 28 marzo 2013**

### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2012**

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 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.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli 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;

e all'unanimità dei voti approva:

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2012 e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2012 del Comune di Riccione che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 28/03/2013

L'organo di revisione

Dott. Danilo Sartori

Dott. Marco Drudi

Dott. Fabrizio Piccioni

Sommario

**INTRODUZIONE**  
**CONTO DEL BILANCIO**

**- Verifiche preliminari**

**- Gestione finanziaria**

**- Risultati della gestione**

- a) saldo di cassa
- b) risultato della gestione di competenza
- c) risultato di amministrazione
- d) conciliazione dei risultati finanziari

**- Analisi del conto del bilancio**

- a) trend storico gestione di competenza
- b) verifica del patto di stabilità interno
- c) verifica questionari sul bilancio 2012 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti

**- Analisi delle principali poste**

- a) Entrate tributarie
- b) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani
- c) Contributo per permesso di costruire
- d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti
- e) Entrate extratributarie
- f) Proventi dei servizi pubblici
- g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada
- h) Utilizzo plusvalenze
- i) Proventi beni dell'ente
- i bis) Proventi da parcometri e parcheggi
- l) Spese correnti
- m) Spese per il personale
- n) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi
- o) Spese in conto capitale
- p) Servizi per conto terzi
- q) Indebitamento e gestione del debito
- r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata
- s) contratti di leasing

**- Analisi della gestione dei residui**

**- Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio**

**- Rapporti con organismi partecipati**

**- Tempestività pagamenti**

**- Parametri di deficitarietà strutturale**

RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

CONTO ECONOMICO

CONTO DEL PATRIMONIO

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

**- Referto controllo di gestione**

**- Piano triennale contenimento delle spese**

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE  
CONCLUSIONI

## INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Danilo Sartori, Dott. Marco Drudi, Dott. Fabrizio Piccioni, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 27 del 26.04.2012

- ◆ ricevuta in data 18.03.2013 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, in via di approvazione con proposta di delibera della giunta comunale n. XXCC 27 del 2013, completi di:

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

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
- elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- delibera dell'organo consiliare n. 46 del 27.09.2012 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
- conto del tesoriere;
- conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 22/2/2013)
- tabella dei parametri gestionali;
- inventario generale;
- il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
- nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art.6, comma 4 d.l.95/2012);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2012 (art.16, comma 26 d.l. 138/2011 e D.M. 23/1/2012);
- conto economico esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti;
- ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
- certificazione rispetto obiettivi 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, commi da 594 a 599 della legge 244/07);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2012 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2011;

Variations Bilancio Previsione 2012:

- G.C. n. 204 del 17.05.2012
- G.C. n. 209 del 24.05.2012
- C.C. n. 40 del 21.06.2012 (Ratifica Deliberazioni G.C. n.204 e n.209)
- C.C. n. 37 del 21.06.2012
- G.C. n. 264 del 28.06.2012
- C.C. n. 41 del 02.08.2012 (Ratifica Deliberazione G.C. n. 264)
- G.C. n. 329 del 09.08.2012
- C.C. n. 48 del 27.09.2012 (Ratifica Deliberazione G.C. n. 329)
- G.C. n. 351 del 13.09.2012
- C.C. n. 51 del 25.10.2012 (Ratifica Deliberazione G.C. n. 351)
- G.C. n. 411 del 31.10.2012
- C.C. n.54 del 29.11.2012 (Ratifica Deliberazione G.C. n. 411)
- C.C. n. 55 del 29.11.2012 (Assestamento)
- G.C. n. 449 del 29.11.2012
- G.C. n. 451 del 30.11.2012
- C.C. n. 57 del 13.12.2012 (Ratifica Deliberazione G.C. n. 449 e n. 451)
- Prelevamento Fondo Riserva G.C. n.180 del 10.05.2012
- Prelevamento Fondo Riserva G.C. n. 341 del 30.08.2012

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L.;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 89 del 04/10/2001.

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2012, ha adottato il seguente sistema di contabilità;
  - sistema contabile semplificato – con tenuta della sola contabilità finanziaria ed utilizzo del conto del bilancio per costruire a fine esercizio, attraverso la conciliazione dei valori e rilevazioni integrative, il conto economico ed il conto del patrimonio;
- ◆ 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 T.U.E.L. 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 verbali trascritti nel libro del Collegio dei Revisori dei Conti;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

## RIPORTANO

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

## **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;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2012 con le società partecipate;
- la corretta applicazione da parte degli organismi partecipati della limitazione alla composizione degli organi amministrativi ed ai relativi compensi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 27.09.2012, con delibera n. 46;
- che l'ente non ha debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



## *Gestione Finanziaria*

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

- risultano emessi n. 3194 reversali e n. 9462 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'Ente non è ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- 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 T.U.E.L.;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d. lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo comma del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione 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 Carim (Cassa di Risparmio di Rimini), reso il 20 gennaio 2013 e si compendiano nel seguente riepilogo:

### *Risultati della gestione*

#### **a) Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2012			2.936.093,34
Riscossioni	22.921.979,88	58.123.979,94	81.045.959,82
Pagamenti	19.691.526,80	52.035.233,90	71.726.760,70
<b>Differenza</b>			<b>12.255.292,46</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>			<b>12.255.292,46</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenzia la non presenza di anticipazioni di cassa. Alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, la cassa presenta la seguente situazione:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	10.208.103,46	
Anno 2011	2.936.093,34	
Anno 2012	12.255.292,46	

Codesto Collegio non ha riscontrato nel conto del tesoriere procedimenti di esecuzione forzata.

## b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 7.756.588,11, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	64.473.288,96
Impegni	(-)	72.229.877,07
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>-7.756.588,11</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	58.123.979,94
Pagamenti	(-)	52.035.233,90
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.088.746,04
Residui attivi	(+)	6.349.309,02
Residui passivi	(-)	20.194.643,17
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-13.845.334,15
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>-7.756.588,11</b>

Il disavanzo della gestione di competenza è stato finanziato per euro 7.756.588,11 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2011.

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

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>		
	<b>consuntivo 2011</b>	<b>consuntivo 2012</b>
Entrate titolo I	39.734.132,39	40.358.322,33
Entrate titolo II	4.913.089,49	3.439.927,87
Entrate titolo III	12.104.381,04	13.168.862,89
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>56.751.602,92</b>	<b>56.967.113,09</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>54.110.617,33</b>	<b>53.582.065,13</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>4.015.936,52</b>	<b>4.328.806,83</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.374.950,93</b>	<b>-943.758,87</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente</b>		130.549,00
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	1.357.112,83	1.434.417,17
-contributo per permessi di costruire	1.357.112,83	1.434.417,17
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	0,00	274.665,19
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
Avanzo economico entrate correnti		274.665,19
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>-17.838,10</b>	<b>346.542,11</b>

Entrate titolo IV	32.813.406,47	3.340.625,81
Entrate titolo V **	6.359.000,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>39.172.406,47</b>	<b>3.340.625,81</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>37.815.293,64</b>	<b>5.153.455,05</b>
<b>(O) differenza di parte capitale(M-N)</b>	<b>1.357.112,83</b>	<b>-1.812.829,24</b>
<b>(P) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>274.665,19</b>
<b>(Q) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b>		2.972.581,22
<b>Saldo di parte capitale (O+P+Q-F)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\* Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'Intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo di amministrazione

\*\* Categorie 2, 3 e 4

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	Voce 2250.00.02 Fondo distrettuale Piani di zona L.R.328/00 e L.R. 2/03 € 235.143,00 Voce 2529.00.01 Contr.reg.le trasferimenti di personale a seguito di conferimento di servizi L.R.5/01 € 65.708,85	Voci 6204.00.01-6191.00.05 e quota di voci 6193.00.01-6939.00.01-6998.00.01-6998.00.05-6960.00.01 Varie voci spesa corrente. Totale Euro 290.463,43
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per imposta di scopo	-	-
Per contributi in c/capitale dalla Regione	Voce 4130.00.01 Contr.reg.le "Piano regolatore generale degli acquedotti"€ 4.131,66 Voce 4920.00.01 per dragaggi straordinari al porto canale € 50.000,00Voce 4924.00.01 per adeguamento draga € 220.000,00 Voce 4925.00.01 per ampliamento centri immigrati di V.Piemonte e V.Toscana € 179.594,00	Voce 60460.00.04 Trasferimenti di capitale a società Sis Spa per costruzione, ampliamento e sistemazione acquedotti e delle fognature € 4.131,66- Voce 60460.00.01 Interventi contro le erosioni marine € 50.000,00-Voce 70416.00.01 Trasferimenti a Geat Spa per ripascimento a renile € 220.000,00-Voce 10110.00.01 Costruzione, ampliamento e acquisto beni immobili e relativi impianti € 179.594,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	Voce 4518.00.01 Per progetto "Riuso" del servizio Sistema Informativo € 11.000,00	Voce 10130.00.03 Spese per progetto "Riuso" Sistema informativo € 11.000,00
Per contributi straordinari	-	-
Per monetizzazione aree standard	-	-
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	Voce 3120.00.02-3121.00.01 € 2.700.000,00	Tit. I° Spesa Corrente
Per proventi parcheggi pubblici	Voce 3250.00.01 proventi parcheggio XIX Ottobre e Parcheggio Volta € 205.888,20-Voce 3253.00.01 proventi parcheggi non custoditi € 145.554,95	Tit. I° Spesa Corrente
Per contributi in conto capitale	€ 464.725,66 (Titolo IV° Entrata Categoria 3°e 4°)	Tit. II° Spesa c/capitale
Per contributi c/impianti	-	-
Per mutui	-	-

Non sono presenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale. Relativamente alle entrate ed alle spese non ripetitive, si raccomanda l'Ente di seguire le indicazioni sancite dalla delibera della Corte dei Conti n. 137/2013/PRSE richiamata al termine della presente relazione.

### c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2012, presenta un avanzo di Euro 2.365.949,40, come risulta dai seguenti elementi:

		In conto		Totale
		RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2012				2.936.093,34
RISCOSSIONI	22.921.979,88	58.123.979,94		81.045.959,82
PAGAMENTI	19.691.526,80	52.035.233,90		71.726.760,70
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2012</b>				<b>12.255.292,46</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre				
<i>Differenza</i>				12.255.292,46
RESIDUI ATTIVI	30.884.047,95	6.349.309,02		37.233.356,97
RESIDUI PASSIVI	26.928.056,86	20.194.643,17		47.122.700,03
<i>Differenza</i>				-9.889.343,06
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2012</b>				<b>2.365.949,40</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo  
di  
amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	2.365.949,40
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.365.949,40</b>

#### d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

##### **Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	64.473.288,96
Totale impegni di competenza	-	72.229.877,07
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>-7.756.588,11</b>

##### **Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	-5.288.334,00
Minori residui passivi riaccertati	+	1.548.040,24
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-3.740.293,76</b>

##### **Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-7.756.588,11
SALDO GESTIONE RESIDUI		-3.740.293,76
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		8.103.130,22
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		5.759.701,05
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012</b>		<b>2.365.949,40</b>

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Fondi vincolati		130.549,00	
Fondi per finanziamento spese in c/capitale			
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	217.420,78	13.732.282,27	2.365.949,40
<b>TOTALE</b>	<b>217.420,78</b>	<b>13.862.831,27</b>	<b>2.365.949,40</b>

In ordine all'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2012, dell'avanzo d'amministrazione codesto Collegio richiama l'ente alle osservazioni formulate da codesto organo a chiusura della relazione.

## *Analisi del conto del bilancio*

### a) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	29.233.722,65	39.734.132,39	40.358.322,33
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	13.482.538,69	4.913.089,49	3.439.927,87
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	13.555.265,01	12.104.381,04	13.168.862,89
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	35.180.673,37	32.813.406,47	3.340.625,81
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	140.198,12	6.359.000,00	
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	7.002.829,89	5.960.172,56	4.165.550,06
<b>Totale Entrate</b>		<b>98.595.227,73</b>	<b>101.884.181,95</b>	<b>64.473.288,96</b>

<b>Spese</b>		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	53.697.464,49	54.110.617,33	53.582.065,13
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	34.080.248,81	37.815.293,64	5.153.455,05
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	3.701.298,46	4.015.936,52	9.328.806,83
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	8.271.115,70	7.045.593,87	4.165.550,06
<b>Totale Spese</b>		<b>99.750.127,46</b>	<b>102.987.441,36</b>	<b>72.229.877,07</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.154.899,73</b>	<b>-1.103.259,41</b>	<b>-7.756.588,11</b>
---	----------------------	----------------------	----------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>			<b>8.103.130,22</b>
--	--	--	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>-1.154.899,73</b>	<b>-1.103.259,41</b>	<b>346.542,11</b>
--------------------------	----------------------	----------------------	-------------------

## Indicatori finanziari ed economici generali

		<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
Autonomia Finanziaria	$\frac{\text{Titolo I} + \text{Titolo III}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	76,04	91,34	93,96
Autonomia Impositiva	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	51,95	70,01	70,84
Pressione Tributaria	$\frac{\text{Titolo I}}{\text{Popolazione}}$	816,29	1.108,19	1.132,96
Intervento Erariale	$\frac{\text{Trasferimenti statali}}{\text{Popolazione}}$	283,06	48,39	28,65
Intervento Regionale	$\frac{\text{Trasferimenti regionali}}{\text{Popolazione}}$	68,64	70,05	38,51
Incidenza Residui attivi	$\frac{\text{Totale Residui attivi cp}}{\text{Tot. Accertamenti di competenza}} \times 100$	47,45	58,00	57,96
Incidenza Residui passivi	$\frac{\text{Totale Residui passivi cp}}{\text{Tot. Impegni di competenza}} \times 100$	56,91	46,77	65,24
Rigidità spesa corrente	$\frac{\text{Spese pers.} + \text{Quota Amm. Mutui}}{\text{Entrate Titolo I} + \text{II} + \text{III}} \times 100$	40,77	40,50	48,44
Velocità gest. spesa corrente	$\frac{\text{Pagamenti Tit. I competenza}}{\text{Impegni Tit. I competenza}}$	0,83	0,79	0,73
Velocità risc. entrate proprie	$\frac{\text{Riscossioni Tit. I e III competenza}}{\text{Accertamenti Tit. I e III competenza}}$	0,76	0,80	0,91
Indebitamento locale pro-capite	$\frac{\text{Residui Debiti Mutui}}{\text{Popolazione}}$	2.056,77	1.942,36	1.698,40

*N. 35.622 popolazione al 31 dicembre 2012*

Per quanto riguarda gli indici di autonomia finanziaria ed autonomia impositiva, considerando la forte contrazione dei trasferimenti da parte dello Stato e degli altri Enti, si evidenzia, comunque, una sostanziale stabilità degli indici rispetto all'anno 2011. Inoltre, l'indice di pressione tributaria, nonostante la notevole diminuzione dei trasferimenti statali e di altri Enti si è mantenuto sulla stessa linea dell'anno precedente.

L'indice di correlazione dei residui attivi accertati rispetto gli accertamenti di competenza, rimane pressoché in linea coi dati registrati negli ultimi tre anni.

L'indice di correlazione dei residui passivi di competenza rispetto agli impegni di competenza evidenzia un peggioramento dovuto alla sostanziale diminuzione degli impegni di spesa registrati nell'anno 2012.

L'indice di "rigidità della spesa corrente" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate di mutui, ovvero dalle spese rigide. Negli ultimi anni l'indice di rigidità della spesa evidenzia un trend positivo, peggiorato solamente dall'esercizio 2012, dovuto



all'accollo del mutuo della società Palariccione S.p.A.

L'indice di "velocità di gestione della spesa corrente" rappresenta quanta parte delle spese impegnate è pervenuta alla fase finale del relativo procedimento di erogazione e mostra un tendenziale calo.

L'indice di "velocità di gestione delle entrate proprie" rappresenta quanta parte degli accertamenti del Titolo I e III è pervenuta alla fase finale del relativo procedimento di riscossione. I dati, sostanzialmente in linea con il passato, mostrano un tendenziale miglioramento della capacità di riscossione dell'Ente circa le entrate proprie accertate, confermato anche nell'anno 2012.

L'indice di indebitamento locale pro-capite, rappresenta il debito che grava su ogni cittadino. Tale valore, mostra un progressivo miglioramento negli ultimi tre anni, nonostante nel 2012 ci sia stata una diminuzione della popolazione.

## **b) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2012 stabiliti dall'art. 31 della legge 183/2011, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>parziali</b>	<b>totale</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	56.967.113,09	
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	6.085.915,28	
erogazioni destinate ai comuni non ridotte ai sensi dell'art. 16, comma 6 bis D.L. 6/6/2012 da destinare all'estinzione anticipata	363.000,00	
<b>totale entrate finali</b>		<b>62.690.028,37</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	53.582.065,13	
pagamenti titolo II al netto esclusioni	4.940.599,74	
<b>totale spese finali</b>		<b>58.522.664,87</b>
<b>Saldo finanziario 2012 di competenza mista</b>		4.167.363,50
<b>Saldo obiettivo 2012</b>		4.134.000,00
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale nazionale 2012	197.000,00	
pagamenti di residui passivi in conto capitale art.4 ter co.6 legge 1	4.773.000,00	
pagamenti per impegni assunti al 31/12/2011 enti in sperimentazio	0,00	
spazi finanziari acquisiti con patto orizzontale naz.le 2012 e non utilizzati		
<b>Saldo obiettivo 2012 finale</b>		4.134.000,00
differenza fra saldo finanziario e obiettivo annuale finale		33.363,50

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2012, sono escluse le somme derivanti dai patti regionali verticali e orizzontali di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2012, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della legge 13 dicembre 2010, n. 220.

In particolare, il comma 138 dell'articolo 1 della legge n. 220 del 2010 ha disposto che le regioni possono

riconoscere maggiori spazi di spesa ai propri enti locali compensandoli con un peggioramento del proprio obiettivo. I maggiori spazi di spesa possono essere utilizzati dagli enti locali esclusivamente per effettuare pagamenti in conto capitale di cui al comma 11 dell'art.77 ter della legge 133/08.

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art. 77 bis della Legge 133/2008.

L'ente ha provveduto in data 27/03/2013 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. 0015162 del 25/2/2013.

Il Collegio dei Revisori evidenzia che in caso di mancato rispetto del Patto di Stabilità interno per l'anno 2012 dal 1/1/2013, dovranno essere applicate le seguenti sanzioni:

- a) Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico predeterminato. In caso di in capienza dei fondi occorre versare la somma residua allo Stato;
- b) Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- c) Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- d) Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- e) Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- f) Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;
- g) Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

**c) Esame questionario bilancio di previsione anno 2012 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2012, trasmesso in data 22.11.2012, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

## *Analisi delle principali poste*

### a) Entrate Tributarie

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

	<i>Rendiconto 2011</i>	<i>Rendiconto 2012</i>	<i>Scostamento rispetto al 2011</i>
<b>Categoria I - Imposte</b>			
ICI/IMU	13.425.000,00	18.855.697,65	5.430.697,65
I.C.I. per liquid.accert.anni pregressi	923.495,00	700.000,00	-223.495,00
Addizionale IRPEF	650.000,00	650.000,00	
Addizionale sul consumo di energia elettrica	510.000,00	12.772,77	-497.227,23
Compartecipazione IRPEF	725.306,00		-725.306,00
Imposta di scopo			
Imposta sulla pubblicità	942.537,30	901.692,15	-40.845,15
Imposta di soggiorno			
Altre imposte	2.387.763,66	34.730,05	-2.353.033,61
<b>Totale categoria I</b>	<b>19.564.101,96</b>	<b>21.154.892,62</b>	<b>1.590.790,66</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tassa rifiuti solidi urbani/Add.le Tarsu	11.495.000,00	11.970.000,00	475.000,00
Addizionale TARSU quota prov.le	537.000,00	500.000,00	-37.000,00
TOSAP	677.181,43	704.875,08	27.693,65
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	443.729,94	360.000,00	-83.729,94
Altre tasse			
<b>Totale categoria II</b>	<b>13.152.911,37</b>	<b>13.534.875,08</b>	<b>381.963,71</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	236.431,27	223.693,47	-12.737,80
Fondo sperimentale di riequilibrio	6.780.687,79	5.444.861,16	-1.335.826,63
Altri tributi propri			
<b>Totale categoria III</b>	<b>7.017.119,06</b>	<b>5.668.554,63</b>	<b>-1.348.564,43</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>39.734.132,39</b>	<b>40.358.322,33</b>	<b>624.189,94</b>

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	700.000,00	700.000,00	686.911,26
Recupero evasione Tarsu	460.000,00	360.000,00	48.719,00
Recupero evasione altri tributi	60.000,00		
<b>Totale</b>	<b>1.220.000,00</b>	<b>1.060.000,00</b>	<b>735.630,26</b>

In merito si invita l'ente a rafforzare l'attività degli uffici volta al recupero da evasione della Tarsu, dell'IMU e di altri tributi.

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

Residui attivi al 1/1/2012	716.304,35
Residui riscossi nel 2012	93.045,58
Residui eliminati	0,00
Residui al 31/12/2012	623.258,77

### b) Imposta Municipale sugli Immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, confrontato con quello dell'esercizio precedente derivante dall'ICI evidenzia un incremento delle entrate pari ad Euro 5.430.697,65.

### c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2012 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presenta i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>	
- da tassa (esclusa quota provinciale)	€ 10.325.104,47
- da addizionale	€ 994.462,98
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	
<i>Totale ricavi</i>	€ 11.319.567,45
<b>Costi:</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	€ 5.950.000,00
- raccolta differenziata	€ 4.500.000,00
- trasporto e smaltimento	
- altri costi	€ 1.005.411,36
<i>Totale costi</i>	€ 11.455.411,36
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>99%</b>

La percentuale di copertura prevista dal bilancio di previsione per l'anno 2012 era del 97%.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per tassa per la raccolta rifiuti solidi urbani è stata le seguente:

Residui attivi al 1/1/2012	<b>1.762.897,85</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>875.534,91</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2012	<b>887.362,94</b>

### **c) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti degli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
3.279.693,21	2.638.076,51	2.314.417,17

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

- anno 2010 38,401 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2011 51,443 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale);
- anno 2012 61,977 % (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale).

Pertanto, gli impegni assunti sulla spesa corrente non hanno superato il 75% dei proventi accertati.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>8.046,89</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>8.046,89</b>
Residui eliminati	/
Residui al 31/12/2012	/

### **d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti dallo Stato e da altri Enti, considerando che non sono presenti contributi straordinari ex art. 158 T.U.E.L., presenta il seguente andamento:

	2011	2012	Scostamenti rispetto al 2011
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	1.735.011,59	1.020.491,95	-714.519,64
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.196.368,63	1.073.512,70	-1.122.855,93
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	315.345,01	300.851,85	-14.493,16
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	666.364,26	1.045.071,37	378.707,11
<b>Totale</b>	<b>4.913.089,49</b>	<b>3.439.927,87</b>	<b>-1.473.161,62</b>

### e) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2012, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate nell'anno 2011:

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Servizi pubblici	10.059.460,11	10.889.319,15	829.859,04
Proventi dei beni dell'ente	702.486,31	738.845,69	36.359,38
Interessi su anticip.ni e crediti	423.352,77	533.858,61	110.505,84
Utili netti delle aziende	84.982,80	140.297,90	55.315,10
Proventi diversi	834.099,05	866.541,54	32.442,49
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>12.104.381,04</b>	<b>13.168.862,89</b>	<b>1.064.481,85</b>

### f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'Ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario, in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2011 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2012, la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti. Considerando che i servizi di acquedotto e smaltimento rifiuti sono esternalizzati dall'Ente, si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi di servizi a domanda individuale:

### Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Casa di Riposo	1.960.793,67	2.475.828,77	-515.035,10	79%	83%
Asili nido*	695.868,91	1.255.374,39	-559.505,48	55%	54%
Mense scolastiche	631.018,95	1.282.623,20	-651.604,25	49%	71%
Centri estivi	49.648,75	185.654,14	-136.005,39	27%	6%
Scuole Materne	1.091.178,51	3.525.941,42	-2.434.762,91	31%	25%
Parcheggi	351.443,15	699.752,55	-348.309,40	50%	74%
<b>Totali</b>	<b>4.779.951,94</b>	<b>9.425.174,47</b>	<b>- 4.645.222,53</b>	<b>50,71%</b>	

\*Riduzione dei costi del 50% ai sensi della Circolare del Ministero dell'Interno n. 26 del 12/11/1993.

In merito si osserva che i risultati a consuntivo hanno evidenziato un grado di copertura complessivo mediamente inferiore al dato previsionale.

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

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

Accertamento 2010	Accertamento 2011	Accertamento 2012
2.092.378,59	1.806.661,03	2.700.000,00

La spesa risulta destinata come segue:

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Spesa Corrente	1.687.804,37	1.806.661,03	2.700.000,00
Spesa per investimenti			

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>110.465,05</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>110.408,07</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2012	<b>56,98</b>

#### h) Proventi da parcometri, parcheggi

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012
Parcometri	1.687.804,37	1.935.636,96	2.088.430,97
Parcheggi custoditi	213.093,54	219.616,61	205.888,20
Parcheggi non custoditi	144.950,13	145.010,62	145.554,95

Stante la crescente rilevanza delle citate risorse, il Collegio già da tempo ha introdotto un controllo periodico (trimestrale) delle riscossioni e della gestione delle predette entrate.

#### h) Utilizzo plusvalenze

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

#### i) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2012 sono aumentate di Euro 36.359,38 rispetto a quelle dell'esercizio 2011. Complessivamente l'Ente ha accertato entrate per Euro 738.845,69 rispetto al consuntivo 2011 di Euro 702.486,31.

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

Residui attivi al 1/1/2012	<b>138.055,38</b>
Residui riscossi nel 2012	<b>28.871,00</b>
Residui eliminati	<b>0,00</b>
Residui al 31/12/2012	<b>109.184,38</b>

#### l) Spese correnti

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

#### Classificazione delle spese correnti per intervento

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
01 - Personale	17.075.722,65	16.574.599,00	16.239.880,00
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	1.196.012,68	1.076.643,36	978.188,94
03 - Prestazioni di servizi	26.676.463,06	27.095.224,05	27.028.043,97
04 - Utilizzo di beni di terzi	508.767,52	608.316,64	725.092,38
05 - Trasferimenti	4.607.010,91	5.177.169,88	5.498.331,01
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	2.163.893,06	2.391.669,94	2.028.024,15
07 - Imposte e tasse	1.469.594,61	1.186.994,46	1.084.504,68
08 - Oneri straordinari della gestione corrente			
<b>Totale spese correnti</b>	<b>53.697.464,49</b>	<b>54.110.617,33</b>	<b>53.582.065,13</b>



### m) Spese per il personale

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

	anno 2011	anno 2012
spesa intervento 01	16.574.599,00	16.239.880,00
spese incluse nell'int.03	168.976,00	157.702,93
irap	697.562,00	658.173,00
altre spese di personale incluse	125.284,32	94.330,00
altre spese di personale escluse	3.287.597,89	3.195.895,76
<b>totale spese di personale</b>	<b>14.278.823,43</b>	<b>13.954.190,17</b>

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie nelle Linee Guida ai questionari.

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

	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	12.299.661,62
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	0,00
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	
4) Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	115.789,78
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	270.980,77
7) Spese per personale con contratto di formazione lavoro	
8) Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	
9) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	3.532.569,78
10) quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	
11) spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziate con proventi da sanzioni del codice della strada	75.000,00
12) IRAP	658.173,00
13) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	130.440,96
14) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	51.267,09
15) Altre spese (specificare):	16.203
<b>totale</b>	<b>17.150.085,93</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa di personale 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	16.202,93
4) Spese per il pers.le trasferito dallo Stato o dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate nei limiti delle corrispondenti risorse assegnate	
5) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	2.207.742,92
6) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	697.904,72
7) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	122.566,65
8) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione codice della strada	
9) incentivi per la progettazione	94.330,00
10) incentivi recupero ICI	13.280,50
11) diritto di rogito	43.868,03
12) spese di personale per operazioni censuare nei limiti delle somme trasferite	
13) altre (da specificare)	
<b>totale</b>	<b>€ 3.195.895,76</b>

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 il precedente organo di revisione ha espresso parere favorevole sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale nella relazione al bilancio di previsione per l'anno 2012, verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.

Si invita l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, a trasmettere entro la data di scadenza del 31 maggio 2013 tramite SICO "il conto annuale", la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2012.

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

	2009	2010	2011	2012
Dipendenti (rapportati ad anno)	482	472	460	448
spesa per personale <b>(Int.1+Irap)</b>	18.119.534,00	17.809.028,84	17.272.161,00	16.898.053,00
spesa corrente	53.166.407,00	53.697.464,49	54.110.617,33	53.582.065,13
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>37.592,39</b>	<b>37.730,99</b>	<b>37.548,18</b>	<b>37.718,87</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>34,08%</b>	<b>33,17%</b>	<b>31,92%</b>	<b>31,54%</b>

I dati segnalano che negli ultimi anni si è registrata una tendenziale riduzione dell'incidenza della spesa di personale rispetto alla spesa corrente che attualmente risulta assestata al 31,54%.

### Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'Ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti:

	Anno 2011	Anno 2012

Risorse stabili	1.191.325,25	1.200.083,46
Risorse variabili	556.456,84	513.312,67
<b>Totale</b>	<b>1.747.782,09</b>	<b>1.713.396,13</b>
<i>Percentuale sulle spese intervento 01</i>	<i>10,54%</i>	<i>10,55%</i>

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento merito, valorizzazione dell'impegno e 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, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti, come da obiettivi di miglioramento approvati da delibera di Giunta Comunale n. 305 dell'anno 2012.

#### **n) Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La spesa per interessi passivi sui prestiti in ammortamento nell'anno 2012, ammonta ad euro 2.028.024,15 e rispetto al residuo debito al 1/1/2012, determina un tasso medio del 2,91%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 29.549,37

LE FIDEJUSSIONI SI RIFERISCONO ALLA FEDERAZIONE ITALIANA GIUOCO SQUASH rilasciata nell'anno 2005 a garanzia di un mutuo contratto per €. 1.550.000,00.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli, nel rendiconto del penultimo anno precedente, 2010, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,66%.

La capacità di indebitamento è riepilogata come segue:

#### **CAPACITA' D'INDEBITAMENTO BILANCIO 2012**

	ANNO 2010
ENTRATA TITOLO I	29.233.722,65
ENTRATA TITOLO II	13.482.538,69
ENTRATA TITOLO III	13.555.265,01
<b>TOTALE</b>	<b>56.271.526,35</b>
LIMITE MAX 8% ENTRATE ACCERTATE NEL 2010	4.501.722,11
INT. PASS. IMPEGNATI NEL BILANCIO 2012	2.028.024,15
OPERAZIONI GARANTITE DA FIDEJUSSIONI	29.549,37
<b>TOTALE</b>	<b>2.057.573,52</b>
<b>CAPACITA' DI INDEBITAMENTO 2012</b>	<b>3,66%</b>
<b>Soglia nuovo indebitamento</b>	
<b>art. 204 TUEL del 2012</b>	<b>8,00%</b>

### o) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
14.851.594,00	17.006.627,00	5.153.455,05	11.853.171,95	-70%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	2.972.581,22		
- avanzo economico bilancio corrente	274.665,19		
- riscossione crediti anticipati	350.000,00		
- alienazione di beni	61.013,24		
- oneri di urbanizzazione	880.000,00		
- altre risorse	75.282,74		
<b>Totale</b>		<b>4.613.542,39</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- contributi comunitari			
- contributi statali			
- contributi regionali	453.725,66		
- contributi provinciali	11.000,00		
- contributi di altri	75.187,00		
- altri mezzi di terzi			
<b>Totale</b>		<b>539.912,66</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>5.153.455,05</b>

### p) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2011	2012	2011	2012
Ritenute previdenziali al personale	1.376.871,53	1.308.753,55	1.376.871,53	1.308.753,55
Ritenute erariali	2.679.166,15	2.383.196,57	2.679.166,15	2.383.196,57
Altre ritenute al personale c/terzi	174.021,95	188.328,37	174.021,95	188.328,37
Depositi cauzionali	187.018,71	108.861,80	187.018,71	108.861,80
Altre per servizi conto terzi	1.524.657,84	166.080,77	2.610.079,15	166.080,77
Fondi per il Servizio economato	10.329,00	10.329,00	10.329,00	10.329,00
Depositi per spese contrattuali	8.107,38	0,00	8.107,38	0,00
<b>Totale</b>	<b>5.960.172,56</b>	<b>4.165.550,06</b>	<b>7.045.593,87</b>	<b>4.165.550,06</b>

## q) Indebitamento e gestione del debito

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

2010	2011	2012
4,33%	4,43%	3,66%

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

Anno	2010	2011	2012
Residuo debito	74.185.964	73.659.239	69.643.305
Nuovi prestiti	140.198	6.359.000	24.337.148
Prestiti rimborsati	- 3.701.294	- 4.015.936	- 4.136.638
Estinzioni anticipate			- 4.982.749
Altre variazioni +/- (da specificare)	3.034.371	- 6.358.998	- 23.423
<b>Totale fine anno</b>	<b>73.659.239</b>	<b>69.643.305</b>	<b>84.837.643</b>

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

Anno	2010	2011	2012
Oneri finanziari	2.163.893	2.391.670	2.028.024
Quota capitale	3.701.294	4.015.937	9.119.386
<b>Totale fine anno</b>	<b>5.865.187</b>	<b>6.407.607</b>	<b>11.147.410</b>

In merito all'aumento del debito e degli oneri finanziari si osserva che con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 26/04/2012 veniva approvata la scissione della società Palariccione S.p.A. con assegnazione dell'azienda che gestisce l'attività congressuale alla società di nuova costituzione denominata New Palariccione S.r.l..

Con deliberazione del C.C. n. 484 del 28/12/2012 che ha in oggetto: Palariccione S.p.A. - Anticipato scioglimento con accollo debiti ai soci, veniva disposto l'accollo del debito residuo della società Palariccione S.p.A., pro-quota ai soci e quindi anche al Comune di Riccione, subordinandolo alla condizione di attribuzione della quota parte del compendio immobiliare di detta società entro il 1° gennaio 2014 (una volta che il liquidatore abbia verificato la sussistenza delle condizioni di cui all'art. 2491 c.c.).

**La Corte dei Conti con deliberazione n. 487/2012/PAR, ha ritenuto che “... l'accollo del debito possa essere posto in essere, qualora valutato conveniente, subordinatamente al previo incremento della partecipazione al capitale sociale da parte del Comune di Riccione, fino al raggiungimento della partecipazione totale. Una volta realizzata tale operazione, l'ente locale potrà decidere in merito all'eventuale convenienza dell'accollo del debito; al contrario, non sembra poter essere preclusiva di tale operazione, circostanza che la società in argomento,**

*seppur interamente partecipata, non sarebbe comunque <<in house>>...”;*

Tanto premesso codesto Collegio ha espresso parere favorevole, a quanto contenuto nella delibera del Consiglio Comunale sopra richiamata, invitando l'Ente a monitorare i limiti di indebitamento sanciti dall'art. 204 del Tuel.

L'Ente non ha destinato risorse derivanti da indebitamento, poiché non sono stati accesi nuovi mutui o prestiti.

#### **r) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere**

L'ente alla fine del 2012 non ha in essere strumenti di finanza derivata.

#### **t) Contratti di leasing**

L'ente non ha in corso al 31/12/2012 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 T.U.E.L..

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

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

## Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I, II, III	13.970.390,90	9.448.845,51	3.128.494,61	12.577.340,12	1.393.050,78
C/capitale Tit. IV, V	44.302.615,21	13.148.576,33	27.465.418,13	40.613.994,46	3.688.620,75
Servizi c/terzi Tit. VI	821.355,72	324.558,04	290.135,21	614.693,25	206.662,47
<b>Totale</b>	<b>59.094.361,83</b>	<b>22.921.979,88</b>	<b>30.884.047,95</b>	<b>53.806.027,83</b>	<b>5.288.334,00</b>

## Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	maggiori/minori residui
Corrente Tit. I	14.108.563,61	11.142.329,18	2.890.069,77	14.032.398,95	76.164,66
C/capitale Tit. II	30.315.023,86	7.772.041,12	22.514.981,20	30.287.022,32	28.001,54
Rimb. prestiti Tit. III	0,61		0,61	0,61	
Servizi c/terzi Tit. IV	3.744.035,82	777.156,50	1.523.005,28	2.300.161,78	1.443.874,04
<b>Totale</b>	<b>48.167.623,90</b>	<b>19.691.526,80</b>	<b>26.928.056,86</b>	<b>46.619.583,66</b>	<b>1.548.040,24</b>

## Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	
Minori residui attivi	-5.288.334,00
Minori residui passivi	1.548.040,24
Minori residui passivi	
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.740.293,76</b>

## Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	-1.316.886,12
Gestione in conto capitale	-3.660.619,21
Gestione servizi c/terzi	1.237.211,57
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-3.740.293,76</b>

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

- minori residui attivi di Euro 5.288.334,00,

principalmente per riduzioni del Fondo di riequilibrio, per eliminazione posta derivante da alienazione Scuola Pascoli, mantenuta comunque nel conto del Patrimonio e per eliminazione residui da partite di giro sistemate in seguito a Delibera della Corte dei Conti n. 272/2012/PRSE. Per quanto riguarda la posizione della scuola Giovanni Pascoli sono in corso accordi per la definizione dell'iter procedurale relativo all'acquisizione da parte della Provincia di Rimini del compendio scolastico medesimo;

- minori residui passivi di Euro 1.548.040,24,

dovuti principalmente all'eliminazione residui da partite di giro sistemate in seguito a Delibera della Corte

dei Conti n. 272/2012/PRSE.

Nel conto del bilancio dell'anno 2012 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2008 per Euro 43.041,29;

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2008 per Euro 574.492,90;

In ordine alla esigibilità di tali residui l'organo di revisione ritiene, per quelli di parte corrente, poiché relativi a depositi cauzionali su contratti, che siano residui esigibili. Per quelli al Titolo IV, relativi principalmente a contributi regionali e provinciali, ritiene tali residui attivi parimenti esigibili.

L'art. 6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n. 95, convertito in legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di euro 34.765,29, a cui corrisponderebbe un fondo svalutazione crediti di Euro 8.691,32. Si invita l'Ente a provvedere all'accantonamento di tale fondo, ancorché di importo non rilevante.

#### Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2008	2009	2010	2011	2012	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I			508.284,94	1.158.185,44	169.094,62	1.533.260,88	3.368.825,88
di cui Tarsu e Addizionale			191.402,74	851.808,87	163.025,22	654.759,15	
Titolo II	8.276,00	27.305,00	67.000,93	240.147,17	379.248,45	706.590,56	1.428.568,11
Titolo III	34.765,29	17.964,76	36.855,71	138.888,46	342.477,84	3.241.152,15	3.812.104,21
di cui Tia	non presente						
di cui per sanzioni codice strada				56,33	0,65	517.491,19	
Titolo IV	574.492,90	23.893,53	12.372.400,00	8.719.031,02	1.802.500,35	770.051,80	24.262.369,60
Titolo V	290.756,44				3.682.343,89		3.973.100,33
Titolo VI	146.452,97	41.576,94	5.563,67	37.709,54	58.832,09	98.253,63	388.388,84
<b>Totale</b>	<b>1.054.743,60</b>	<b>110.740,23</b>	<b>13.181.507,99</b>	<b>11.145.826,83</b>	<b>6.597.523,11</b>	<b>7.521.559,36</b>	<b>37.233.356,97</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	43.035,92	103.866,74	259.087,17	490.463,55	1.993.616,39	14.304.326,34	17.194.396,11
Titolo II	3.645.969,44	513.188,27	1.353.511,49	10.621.799,33	6.380.512,67	4.985.484,22	27.500.465,42
Titolo III					0,61	209.420,70	209.421,31
Titolo IV	913.591,40	116.914,31	109.368,74	232.002,24	151.128,59	695.411,91	2.218.417,19
<b>Totale</b>	<b>4.602.596,76</b>	<b>733.969,32</b>	<b>1.721.967,40</b>	<b>11.344.265,12</b>	<b>8.525.258,26</b>	<b>20.194.643,17</b>	<b>47.122.700,03</b>



## *Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio*

L'ente nel corso del 2012 non ha debiti fuori bilancio. I dirigenti hanno provveduto a rilasciare le previste attestazioni.

### **Rapporti con organismi partecipati**

#### **a) Verifica rapporti di debito e credito con società partecipate**

È stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2012, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del d.l. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto. Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

#### **b) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati**

Nel corso dell'esercizio 2012, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi pubblici locali. L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2012 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio. Non sono presenti società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile. Pur non essendosi verificate le situazione di cui agli art. 2447 (art. 2482 ter), le società Palariccione S.p.A. e Aeradria S.p.A. hanno deliberato:

La società Palariccione S.p.A. la messa in liquidazione dall'anno 2012 e la società Aeradria S.p.A. ha richiesto l'accesso a una procedura pre-concorsuale (Concordato preventivo).

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2011.

Le società in house e quelle controllate ai sensi dell'art. 2359 del codice civile nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

#### **GEAT S.P.A.**

Valore della produzione	<i>€ 9.918.331,00</i>
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	<i>€ 6.867.038,00</i>
Debiti di finanziamento	<i>€ 12.220.000,00</i>
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	<i>€ 12.220.000,00</i>
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	
Costo del personale ( B9 del conto economico)	<i>€ 2.663.321,00</i>

## PALARICCIONE S.P.A

Valore della produzione	€ 3.892.637,00
Di cui :	
Corrispettivi o proventi da ente locale partecipante	N.D.
Debiti di finanziamento	€ 22.592.506,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	0,00.
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	0,00
Costo del personale ( B9 del conto economico)	€ 475.966,00

Elenco delle partecipazioni alla data del 31 dicembre 2012:

	Denominazione	Anno Costituzione	Forma Giuridica	Quota al 31.12.12	Servizi Prevalenti	Data ultimo Es. chiuso	Patrimonio Netto	Valore Produzione	Risultato esercizio
<b>SOCIETA'</b>									
1	AERADRIA S.P.A	1962	S.P.A.	4,56%	Attività aeroportuale	31.12.11	6.336.000	15.942.596	-6.203.794
2	AG. PER L'INNOVAZ. NELL'AMM.NE E NEI S.P.L.	1998	S.R.L.	8,33%	Studio ricerca e sviluppo.	31.12.11	26.570	297.500	634
3	AMIR SPA	1994	S.P.A.	0,52989 %	Gest. reti idriche ciclo Integrato	31.12.11	46.801.655	2.150.704	312.806
4	APEA RAIBANO S.R.L.	2003	S.R.L.	24%	Promoz. Att. Econ. E sviluppo Urbanistico	31.12.11	31.761	353.626	13.546
5	FARMACIE COM.LI DI RICCIONE S.P.A.	1995	S.P.A.	17,9%	Gestione farmacie com.li	31.12.11	9.795.704	7.251.269	150.982
6	GEAT SPA	1995	S.P.A.	98,11%	Manutenz. Patrimonio	31.12.11	8.066.923	9.918.331	17.281
7	ITTNERA SRL CONSORTILE	1998	S.R.L.	7,195%	Formazione professionale	31.12.11	51.943	856.790	0
8	LEPIDA S.P.A.	2007	S.P.A.	0,005%	Realizzazione rete reg.le a banda larga delle P.A.	31.12.11	18.765.043	17.328.559	142.412
9	NEW PALARICCIONE S.R.L.	2012	S.R.L.	63,79%	Servizi congressuali	N.D.	N.D.	N.D.	N.D.
10	Palariccione S.p.A.	2001	S.P.A.	84,49%	Servizi congressuali	31.12.11	5.538.610	3.892.637	-10.943.399
11	ROMAGNA ACQUE – SOC. DELLE FONTI SPA	1994	S.P.A.	3,140%	Gestione acquedotto – Reti idriche	31.12.11	397.276.807	44.977.584	3.630.915
12	S.I.S. S.p.A.	1995	S.P.A.	45,64%	Gest. reti e ciclo indrico	31.12.11	38.411.091	2.499.922	437.401

					Integrato				
13	START ROMAGNA S.P.A.	2009	S.P.A.	0,72178 %	Trasporto pubblico di persone	31.12.11	24.397.689	82.922.415	-2.411.837
14	UNI.RIMINI S.P.A.	1992	S.P.A.	1,1%	Promozione università riminese	31.12.11	1.306.143	2.499.506	21.709
<b>CONSORZI</b>									
15	AGENZIA MOBILITA'	1988	Consorzio di enti pubblici	5,365%	Serv. Complementari mobilità	31.12.11	13.382.129	23.347.850	0
16	CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI RIMINESI	2000	Consorzio	2,136%	Valorizzazione e promoz. Dei territori ad alta Vocazione vinicola	31.12.11	210.356	164.479	17.350
<b>FONDAZIONI</b>									
17	FONDAZ. SCUOLA INTERREG.LE DI POLIZIA DI POLIZIA LOCALE	2008	Fondazione	0,14%	Gestione scuola polizia locale	31.12.11	863.352	1.438.480	90.274
18	FONDAZIONE I.T.S.		Fondazione	6,36%	Formazione professionale	31.12.11	N.D.	N.D.	78.600

È stato verificato il rispetto:

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

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

È stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'art. 3 co. 27 l. 24 dicembre 2007, n. 244.

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

L'Organo di revisione, invita, ai sensi dell'art. 34, co. 20 d.l. 179/2012, convertito dalla legge 17/12/2012, n. 22, l'Ente a verificare la conformità degli affidamenti in corso alla data del 20 ottobre 2012 alla disciplina europea ed in caso di non conformità ad adeguare gli stessi entro il 31 dicembre 2013, redigendo apposita relazione da deliberare e pubblicare sul sito internet dell'ente che dia conto delle ragioni e della sussistenza dei requisiti previsti dall'ordinamento europeo per la forma di affidamento

prescelta e che definisca i contenuti specifici degli obblighi di servizio pubblico e servizio universale, con indicazione delle compensazioni economiche se previste.

## **Tempestività pagamenti**

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art. 9 della legge 3/8/2009, 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 con delibera di Giunta n. 350 del 13-09-2012.

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

L'Organo di revisione osserva ed invita l'ente a dare esecuzione all'art. 18 D.L. 83/2012 in merito alla pubblicazione on-line di tutti i pagamenti effettuati a qualsiasi titolo oltre i 1.000 euro.

## **Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2012, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 22/2/2013, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **Resa del conto degli agenti contabili**

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

Tesoriere depositato il 20/01/2013;

Economo depositato il 31/12/2012;

Anagrafe depositato il 22/03/2013;

Canile comunale depositato il 28/02/2013;

Toponomastica depositato il 28/02/2013;

Polizia Municipale (reparto sanzioni) depositato il 28/02/2013;

Polizia Municipale (reparto parcheggi) depositato il 31/01/2013;

Biblioteca depositato il 28/02/2013;

Economo (magazzino) depositato il 31/12/2012;

Ufficio Tributi (servizio di visura catastali al pubblico) depositato il 31/01/2013;

Consegnatari azioni CARIM depositato il 20/01/2013;

Consegnatari azioni AERADRIA depositato il 19/03/2013;

Consegnatari azioni ROMAGNA ACQUE depositato il 20/03/2013;

Consegnatari azioni PALARICCIONE depositato il 05/02/2013;

Consegnatari azioni APEA depositato il 25/03/2013;

Consegnatari azioni UNIRIMINI depositato il 19/03/2013;

Consegnatari azioni AMIR depositato il 31/01/2013;

Consegnatari azioni SIS depositato il 31/01/2013;

Consegnatari azioni AGENZIA PER L'INNOVAZIONE depositato il 27/03/2013;

Si invita l'Ente a prestare una maggiore attenzione alle tempistiche di deposito dei conti degli agenti contabili e dei concessionari ex art. 226 e 233 T.U.E.L.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio (accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

- entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;
- spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

**A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così riassunte:**

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	€ 356.763,26
- risconti passivi iniziali	+	_____
- risconti passivi finali	-	_____
- ratei attivi iniziali	-	_____
- ratei attivi finali	+	_____
Saldo maggiori/minori proventi		<u>-€ 356.763,26</u>
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	€ 63.315,20
- costi anni futuri iniziali	+	_____
- costi anni futuri finali	-	_____
- risconti attivi iniziali	+	_____
- risconti attivi finali	-	_____
- ratei passivi iniziali	-	_____
- ratei passivi finali	+	_____
Saldo minori/maggiori oneri		<u>-€ 63.315,20</u>

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	1.434.417,17
- variazione positiva rimanenze	2.090,25
- quota di ricavi pluriennali	1.023.067,00
- plusvalenze	972.445,42
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	0,00
- minori debiti iscritti fra residui passivi	76.164,66
- insussistenze del passivo	1.458.864,43
- sopravvenienze attive	4.486.913,33
<b>Totale</b>	<b>9.453.962,26</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	0,00
- quota di ammortamento	6.543.352,28
- minusvalenze	7.084.985,71
- minori crediti iscritti fra residui attivi	5.122.713,25
- insussistenze passive	62.401,09
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>18.813.452,33</b>

### **CONTO ECONOMICO**

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

	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
<i>A Proventi della gestione</i>	56.691.910,00	57.638.095,26	58.393.677,49
<i>B Costi della gestione</i>	62.689.274,54	58.187.427,12	57.514.279,30
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-5.997.364,54</b>	<b>-549.331,86</b>	<b>879.398,19</b>
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-970.772,13	-1.552.249,84	-381.591,11
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>-6.968.136,67</b>	<b>-2.101.581,70</b>	<b>497.807,08</b>
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-1.966.083,91	-2.021.286,63	-1.494.165,54
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	11.747.100,09	2.201.967,46	-5.275.712,21
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>2.812.879,51</b>	<b>-1.920.900,87</b>	<b>-6.272.070,67</b>

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2012 si rileva che il risultato economico depurato della parte straordinaria (E) configura un netto miglioramento rispetto agli esercizi precedenti presentando un saldo negativo di Euro - 996.358,46.

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 alle società partecipate, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

<i>Società</i>	<i>% di partecipazione</i>	<i>Dividendi</i>	<i>Oneri</i>
<i>PALARICCIONE S.p.a.</i>	<i>84,49%</i>		
<i>SIS S.p.a.</i>	<i>45,64%</i>		
<i>APEA RAIBANO S.R.L.</i>	<i>24%</i>		
<i>GEAT S.p.a.</i>	<i>98,11%</i>		
<i>ROMAGNA ACQUE-SOC. DELLE FONTI S.p.a.</i>	<i>3,14%</i>	<i>63.921,20</i>	
<i>AMIR S.p.a.</i>	<i>0,52989%</i>		
<i>START ROMAGNA S.p.a.</i>	<i>0,72178%</i>		
<i>AERADRIA S.p.a.</i>	<i>4,56%</i>		
<i>ITINERA S.R.L. CONSORTILE</i>	<i>7,195%</i>		<i>28.343,37</i>
<i>FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE S.p.a.</i>	<i>17,97%</i>	<i>73.376,70</i>	
<i>UNI.RIMINI S.p.a.</i>	<i>1,10%</i>		<i>16.454,39</i>
<i>AGENZIA MOBILITA'</i>	<i>5,365%</i>		
<i>AGENZIA PER L'INNOVAZIONE NELL'AMMINISTRAZIONE E NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.R.L.</i>	<i>8,33%</i>		<i>1.068,00</i>
<i>LEPIDA S.p.a.</i>	<i>0,0005%</i>		
<i>ATO (agenzia di ambito)</i>			

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

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

anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
7.213.933,35	6.932.789,79	6.543.352,28

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:



	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		€ 0,00
<b>Insussistenze passivo:</b>		€ 1.535.029,09
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	€ 1.520.110,79	
-per minori conferimenti		
altro	€ 14.918,30	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		€ 4.496.913,33
di cui:		
- per maggiori crediti		
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
- per assestamenti e accantonamento crediti di dubbia esigibilità	€ 4.496.913,33	
<b>Proventi straordinari</b>		€ 972.445,42
- per ( da specificare)	€ 972.445,42	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>€ 7.004.387,84</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		€ 0,00
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza esercizi precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio		
<b>Insussistenze attivo</b>		€ 12.270.100,05
Di cui:		
- per minori crediti	€ 5.122.713,25	
- per riduzione valore immobilizzazioni	€ 7.084.985,71	
- per assestamenti	€ 62.401,09	
<b>Sopravvenienze passive</b>		€ 0,00
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>€ 12.270.100,05</b>

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 .22.* del conto economico come “Insussistenze del passivo”, prevalentemente dovute a minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione nella voce *E. 25.* del conto economico come “Insussistenze dell’attivo” dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell’anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (*voce E.24.*) o minusvalenze (*voce E.26.*) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo).

Si invita l’Ente, con riferimento agli esercizi futuri a redigere il conto economico comparato con l’esercizio precedente.

## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2012 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31-dic-2011</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31-dic-2012</b>
Immobilizzazioni immateriali	2.376.944,28	435.987,97	-1.154.532,82	1.658.399,43
Immobilizzazioni materiali	173.745.170,95	3.528.437,47	18.316.836,53	195.590.444,95
Immobilizzazioni finanziarie	50.653.863,86		-2.019.035,00	48.634.828,86
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>226.775.979,09</b>	<b>3.964.425,44</b>	<b>15.143.268,71</b>	<b>245.883.673,24</b>
Rimanenze	16.184,03		-2.090,25	14.093,78
Crediti	55.496.681,03	-16.560.718,86	-1.690.653,20	37.245.308,97
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	2.936.093,34	9.319.199,12		12.255.292,46
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>58.448.958,40</b>	<b>-7.241.519,74</b>	<b>-1.692.743,45</b>	<b>49.514.695,21</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>285.224.937,49</b>	<b>-3.277.094,30</b>	<b>13.450.525,26</b>	<b>295.398.368,45</b>
Conti d'ordine	30.315.023,86	-2.786.556,90	-28.001,54	27.500.465,42
<b>Passivo</b>				
<b>Patrimonio netto</b>	<b>156.428.744,29</b>	<b>5.228.788,58</b>	<b>-11.500.859,25</b>	<b>150.156.673,62</b>
<b>Conferimenti</b>	<b>39.420.564,99</b>	<b>532.662,89</b>	<b>-1.180.182,76</b>	<b>38.773.045,12</b>
Debiti di finanziamento	69.643.304,77	-9.119.386,13	24.313.724,50	84.837.643,14
Debiti di funzionamento	14.108.563,61	3.161.997,16	-76.164,66	17.194.396,11
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	5.623.759,83	-3.081.156,80	1.894.007,43	4.436.610,46
<b>Totale debiti</b>	<b>89.375.628,21</b>	<b>-9.038.545,77</b>	<b>26.131.567,27</b>	<b>106.468.649,71</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>285.224.937,49</b>	<b>-3.277.094,30</b>	<b>13.450.525,26</b>	<b>295.398.368,45</b>
Conti d'ordine	30.315.023,86	-2.786.556,90	-28.001,54	27.500.465,42

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2012 ha evidenziato:

### ATTIVO

#### A. Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. 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 è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario ed esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del proprio patrimonio.

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

- software Euro 15.035,00 anni di riparto del costo 5;
- spese straordinarie su beni di terzi Euro 2.797.897,25 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).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	<b>variazioni in aumento</b>	<b>variazioni. in diminuzione</b>
Gestione finanziaria	3.528.464,20	26,73
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		5.388.819,46
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)		
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Valorizzazione del Patrimonio	27.523.709,38	3.818.053,39
<b>totale</b>	<b>31.052.173,58</b>	<b>9.206.899,58</b>

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

La corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio delle partecipate è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2011	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
PALARICCIONE S.p.A.	3.777.332	3.777.332	-
SIS S.p.A.	17.530.821	17.530.821	-
APEA RAIBANO S.R.L.	7.622	7.622	-
GEAT S.p.a.	7.914.458	7.914.458	-
ROMAGNA ACQUE -SOC.DELLE FONTI S.p.a.	12.474.492	12.474.492	-
AMIR S.p.a.	247.997	247.997	-
START ROMAGNA S.p.a.	176.102	176.102	-
AERADRIA S.p.a.	410.572	410.572	-
ITINERA S.R.L. CONSORTILE	3.737	3.737	-
FARMACIE COMUNALI DI RICCIONE S.p.a.	1.759.308	1.759.308	-
UNI.RIMINI S.p.a.	14.367	14.367	-
AGENZIA MOBILITA'	717.951	717.951	-
AGENZIA PER L'INNOVAZIONE NELL'AMMINISTRAZIONE E NEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI S.R.L.	2.213	2.213	-

CONSORZIO STRADA DEI VINI E DEI SAPORI DEI COLLI RIMINESI	4.493	4.493	-
FONDAZIONE SCUOLA INTERREGIONALE DI POLIZIA	54.909	54.909	-
LEPIDA S.P.A.	938	938	-
<b>TOTALE</b>	<b>45.097.312</b>	<b>45.097.312</b>	-

Per quanto riguarda la società Aeradria S.p.a., la stessa ha richiesto di essere ammessa alla procedura di concordato preventivo, pertanto si invita l'Ente a monitorare l'evoluzione della situazione per verificare che in futuro non si manifesti l'esigenza di svalutare tale partecipazione.

Come già illustrato nel nostro parere al bilancio preventivo 2013, si osserva che con delibera di Consiglio Comunale n. 24 del 26/04/2012 veniva approvata la scissione della società Palariccione S.p.A. con assegnazione dell'azienda che gestisce l'attività congressuale alla società di nuova costituzione denominata New Palariccione S.r.l.. Si evidenzia che dalla scissione risulta che il Comune è proprietario del 63,74% del capitale sociale della beneficiaria e dell'84,49% della scissa.

## B II Crediti

È stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2012 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto del credito I.V.A. pari ad € 11.952,00.

## B IV Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2012 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

## PASSIVO

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. Si invita l'Ente a provvedere alla rilevazione di tali contributi con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31/12/2012 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere;
- 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 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31/12/2012 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2012 corrisponde ai residui passivi del Titolo II della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## ***RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO***

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. e contiene le informazioni indicate nei punti da 162 a 171 del nuovo principio contabile n. 3 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.

### **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, con delibera di G.C. n. 307 del 17/09/2010 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.

Sulla base del predetto piano l'ente ha approvato la relazione del dirigente sullo stato di attuazione dei programmi.

Tenuto conto dell'importanza di tale strumento di programmazione dell'azione amministrativa, si invita l'ente ad aggiornare ed implementare annualmente il contenuto del predetto piano.

## ***IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE***

L'organo di revisione, in riferimento alle verifiche ed ai controlli eseguiti, con la tecnica del campionamento, attesta che non sono emerse irregolarità contabili e finanziarie da segnalare al Consiglio Comunale.

Il Collegio, ad ogni modo, nell'ambito delle proprie funzioni di indirizzo e controllo e di supporto all'organo politico dell'ente nelle scelte di politica economica e finanziaria, evidenzia quanto segue:

Nel corso dell'anno, il Collegio ha inviato n. 02 questionari alla Corte dei Conti relativi, rispettivamente, al Bilancio di previsione 2012 e al rendiconto anno 2011. con procedura telematica denominata S.I.Q.U.E.L.

In data 26 luglio 2012, con riferimento alla deliberazione n. 272/2012/PRSE della Corte dei Conti Regione Emilia Romagna, quest'ultima ha deliberato, che dalla relazione del precedente Organo di Revisione del Comune di Riccione sul rendiconto 2010 e dall'esito dell'attività svolta non emergono gravi irregolarità contabili suscettibili di specifica pronuncia ai sensi dell'art. 01, comma 168, della legge 23 dicembre 2005, n. 266. Di converso, la stessa Corte, evidenzia alcuni aspetti di criticità che hanno comportato la rettifica e la correzione di errate contabilizzazioni, effettuate nel rendiconto 2010 e 2011. Di conseguenza l'Ente con deliberazione di Consiglio Comunale n. 46 del 27/09/2012 ha provveduto a riformulare i quadri del prospetto contenenti le risultanze finali, al fine di rettificare le imputazioni effettuate sulle partite di giro "servizi per conto terzi" imputandole alle voci corrette relative alla gestione di competenza.

In data 28 febbraio 2013 con riferimento alla deliberazione n.137/2013/PRSE della Corte dei Conti Regione Emilia Romagna, quest'ultima ha deliberato, che dalla relazione dell'Organo di Revisione del Comune di Riccione sul bilancio di previsione 2012, dall'esito dell'attività svolta non emergono gravi irregolarità contabili ed invita l'Ente a garantire nella predisposizione dei bilanci degli esercizi futuri un equilibrio strutturale della parte corrente non influenzato da entrate di natura straordinaria. Codesto collegio ribadisce la suddetta raccomandazione.

L'Ente ha rispettato il principio di riduzione della spesa del personale, previsto dal comma 557 dell'art. 01 della Legge 296/06 ed anche il patto di stabilità per l'anno 2012 stabilito dall'art. 31 della legge 183/2011.

Il Collegio dà atto che l'Ente ha rispettato i vincoli di bilancio stabiliti dalla legge in merito al contributo per permesso di costruire (gli impegni assunti sulla spesa corrente non hanno superato il 75% dei proventi accertati), ed in merito alle sanzioni amministrative pecuniarie per violazione del codice della strada art. 208, D.lgs. n. 285/1992 (la parte vincolata del 50% è stata impegnata per le finalità individuate con provvedimento della Giunta all'inizio dell'esercizio).

Il Collegio, come da comunicazione riportata dai Dirigenti, ha preso visione del fatto che non sussistono **debiti fuori bilancio**.

L'esercizio si è chiuso con un **Avanzo di Amministrazione di €2.365.949,40**. Il suddetto avanzo si è generato nell'anno precedente ed è stato solo parzialmente utilizzato, comportando l'emersione di un avanzo di amministrazione.

Si sottolinea che l'avanzo di amministrazione, conseguente alla delibera di Consiglio Comunale può essere destinato, a norma dell'art. 187 del T.U.E.L. a:

1. Reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento;
2. Copertura dei debiti fuori bilancio ed estinzione anticipata di prestiti;

3. Provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio;
4. Finanziamento di spese di investimento.

Relativamente a questa pluralità di destinazioni non sussiste una scala di priorità (RM Interno 4 settembre 1997), ferma restando l'opportunità di sanare debiti fuori bilancio riconoscibili, o squilibri di bilancio prima ancora che attivare nuovi o maggiori investimenti.

Si invita l'Ente a dare esecuzione all'art. 6, comma 17 del d.l. 6/7/2012, n. 95, convertito in legge 135/2012, che ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni. L'entità stimata dei residui attivi dei titoli I e III costituiti ante 2008 è di euro 34.765,29, a cui corrisponderebbe un fondo svalutazione crediti di Euro 8.691,32, provvedendo all'accantonamento di tale fondo, ancorché di importo non rilevante.

Codesto Collegio sollecita l'Ente a dare esecuzione all'art. 18 D.L. 83/2012 in merito alla pubblicazione on-line di tutti i pagamenti effettuati a qualsiasi titolo oltre i 1.000 euro.

In riferimento agli interessi passivi e oneri finanziari diversi, il collegio puntualizza che le spese per interessi passivi sui prestiti, nell'anno 2012 ammontano ad €. 2.028.024. In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli di spesa a consuntivo 2010, l'incidenza degli interessi passivi è del 3,66% e la stessa è congrua con quanto previsto dall'art. 204 del Tuel, in quanto la norma prevede come limite per l'anno 2012 la percentuale dell'8%. Giova ricordare a codesta amministrazione che D.Lgs. 78/2010, nella rivisitazione dell'art. 204 del TUEL in tema di nuovo indebitamento, ha previsto un sostanziale ribasso di tali percentuali negli anni a venire (6% nell'anno 2013; 4% nell'anno 2014). Tale per cui codesto Collegio invita a monitorare l'andamento dell'incidenza degli interessi passivi sui mutui ed degli oneri finanziari diversi, affinché vengano rispettati i limiti sanciti dall'art. 204 del T.U.E.L. così come modificati dal D.L. 78/2010.

Con riferimento alla società partecipata Aeradria S.p.A., considerati il contesto economico attuale e l'incertezza dettata dalla situazione economica e strutturale delle società in questione, anche al fine di evitare possibili situazioni di criticità, si invita l'amministrazione locale ad un costante e stretto monitoraggio di tali entità.

Con riferimento alla società partecipata Palariccione S.p.A. in liquidazione, considerato l'accollo del debito avvenuto in data 28 dicembre 2012 si invita l'Ente a monitorare l'operazione di attribuzione del compendio immobiliare che deve avvenire entro e non oltre il termine perentorio del 01 gennaio 2014.

Si invita l'Ente a monitorare le possibili attività e passività potenziali, scaturenti da esiti di procedimenti



contenziosi in essere.

Infine, si da atto che l'Ente ha provveduto ai sensi del D.L. 174 del 10/10/2012 convertito con la Legge n. 213 del 07/12/2012 all'istituzione del piano per la prevenzione della corruzione, con delibera di Giunta Comunale n. 58 del 28/02/2013 ad oggetto sistema dei controlli interni: programma e metodologia del controllo successivo di regolarità amministrativa e nomina dell'unità di controllo.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2012. invitando l'Ente a provvedere a vincolare una parte dell'avanzo di amministrazione disponibile per la copertura dei residui attivi relativi ai primi tre titoli delle entrate di "anzianità" superiore ai 5 anni.

Riccione, 28 marzo 2013

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

**F.to** Dott. Danilo Sartori

---

**F.to** Dott. Marco Drudi

---

**F.to** Dott. Fabrizio Piccioni

---