

Comune di Cattolica

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**

PRESIDENTE     DOTT.SSA GRAZIA ZEPPA

COMPONENTE     DOTT. MASSIMO ROSETTI

COMPONENTE     DOTT. SALVATORE VINCENZO VALENTE

## 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

Fondo pluriennale vincolato

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 deficitarietà strutturale

Resa del conto degli agenti contabili

Conto economico

Conto del patrimonio

Relazione della giunta sul rendiconto

Rilievi, considerazioni e proposte

Conclusioni

## **Comune di Cattolica**

### **Il Collegio dei Revisori**

**Verbale n. 13 del 26.04.2016**

#### **RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015**

Il Collegio dei Revisori ha 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 giugno 2011, n.118 e dei principi contabili applicati;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;

e all'unanimità di voti

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 Cattolica che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

26.04.2016

Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Documento firmato digitalmente.

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

I sottoscritti Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott. Massimo Rosetti, Dott. Salvatore Vincenzo Valente Revisori nominati con deliberazioni consiliari n. 74 del 22.12.2014 e n. 19 del 29.04.2015;

ricevuta nella riunione del 5 aprile 2016 la proposta di deliberazione consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con deliberazione di giunta comunale n. 53 del 31.03.2016, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del D. Lgs. 118/2011 e del D.Lgs. n. 267/2000 (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. n.118/2011);
- deliberazione giuntale dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- deliberazione dell'organo consiliare n. 43 del 29/07/2015 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);
- la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale (D.M. 18/02/2013);
- inventario generale (art. 230/TUEL, c. 7);
- note informative contenenti la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (11, comma 6, lett. j del D.Lgs.118/2011);
- prospetto spese di rappresentanza anno 2015 (art.16, D.L. 138/2011, co. 26, e D.M. 23/1/2012);
- certificazione rispetto obiettivi anno 2015 del patto di stabilità interno;
- attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza o meno alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio o passività potenziali;
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015 e le relative deliberazioni di variazione;
- viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- visto l'articolo 239, comma 1, lettera d) del TUEL;
- visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- visto il regolamento di contabilità approvato con deliberazione dell'organo consiliare n. 16 del 31/03/2014;

### **DATO ATTO CHE**

- l'Ente nell'anno 2015 ha adottato un sistema contabile semplificato con tenuta della sola contabilità finanziaria e ricostruzione extra-contabile delle movimentazioni economico-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 ed i relativi pareri espressi dal Collegio sono depositati agli atti dell'Ente e dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 32, depositati agli atti del Servizio Finanziario;
- 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 2015.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

**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 per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2015 con le società partecipate;
- che l'Ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL in data 29.07.2015, con deliberazione n. 43;
- che l'Ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 24.734,54 e che le relative deliberazioni consiliari sono state trasmesse alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti, ai sensi dell'art. 23 della Legge 289/2002, comma 5;
- che l'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto di Giunta Comunale n. 52 del 31/03/2016, 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. 10.351 reversali e n. 9.663 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non risulta attivato il 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 TUEL e al 31/12/2015 risultano totalmente reintegrati;

- l'ente nel 2015 non ha fatto ricorso all'indebitamento;
- 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.

Il Collegio rileva che il Tesoriere dell'Ente, Banca Unicredit, entro il termine di legge del 30 gennaio ha presentato un conto provvisorio e, alla data odierna, nonostante le numerose sollecitazioni dell'Ente, non ha depositato il conto definitivo ufficiale. Tuttavia, gli adeguamenti richiesti riguardano un erroneo pagamento eseguito dal Tesoriere per un importo diverso dall'ordine di pagamento effettuato dall'Ente. Non è stato, pertanto, possibile per il Collegio verificare, nelle modalità consuete, l'esatta coincidenza del conto del Tesoriere con le risultanze delle scritture contabili dell'Ente. Il Collegio ha verificato la correttezza dell'ammontare del saldo di cassa al 31.12.2015, così come esposto nella tabella seguente.

## **Risultati della gestione**

### **Saldo di cassa**

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

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			3.923.443,81
Riscossioni	4.455.368,48	26.972.987,32	31.428.355,80
Pagamenti	3.354.864,77	27.196.170,52	30.551.035,29
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>4.800.764,32</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>4.800.764,32</b>
di cui per cassa vincolata			-

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, è evidenziata nella seguente tabella riepilogativa:

	2013	2014	2015
<b>Disponibilità</b>	2.968.817,67	3.923.443,81	4.800.764,32
<b>Anticipazioni</b>	0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>	0,00	0,00	0,00

Non risultano anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla data del 31.12 di ciascun anno.

### **Cassa vincolata**

L'importo della cassa vincolata risultante dalle scritture dell'Ente al 31/12/2015 è di euro 0,00 (zero).

**Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro 3.607.060,06, come risulta dai seguenti elementi così dettagliati:

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.923.443,81	Disavanzo di amministrazione	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	842.141,78		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	394.383,86		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.525.287,40		
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	17.609.995,02	Titolo 1 - Spese correnti	22.591.175,96
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.342.984,27	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	75.803,39
Titolo 3 - Entrate extratributarie	8.351.936,17	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.390.181,05
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	629.221,41	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	840.420,20
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00
<b>Totale entrate finali</b>	<b>27.934.136,87</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>24.897.580,60</b>
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	2.191.309,25
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	3.527.713,85	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	3.527.713,85
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>31.461.850,72</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>30.616.603,70</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>34.223.663,76</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>30.616.603,70</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	0,00	<b>AVANZO DI COMPETENZA</b>	3.607.060,06
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 34.223.663,76</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>€ 34.223.663,76</b>

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

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.923.443,81	Disavanzo di amministrazione	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	230.000,00		
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	394.383,86		
<b>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>17.609.995,02</b>	<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>	<b>22.591.175,96</b>
<b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>	<b>1.342.984,27</b>	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	75.803,39
<b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>	<b>8.351.936,17</b>	<b>TITOLO 4 - Rimborso di prestiti</b>	<b>2.191.309,25</b>
<b>TOTALE</b>	<b>27.929.299,32</b>	<b>TOTALE</b>	<b>24.858.288,60</b>
		<b>AVANZO DI COMPETENZA C/CORRENTE</b>	<b>3.071.010,72</b>

<b>RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DI PARTE CAPITALE</b>			
<b>ENTRATE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>SPESE</b>	<b>IMPEGNI</b>
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	3.923.443,81	Disavanzo di amministrazione	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione	612.141,78		
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	1.525.287,40		
<b>TITOLO 4 - Entrate in conto capitale</b>	<b>629.221,41</b>	<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>	<b>1.390.181,05</b>
<b>TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	840.420,20
<b>TITOLO 6 - Accensione di prestiti</b>	<b>0,00</b>	<b>TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.766.650,59</b>	<b>TOTALE</b>	<b>2.230.601,25</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>AVANZO DI COMPETENZA C/CAPITALE</b>	<b>536.049,34</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 d'amministrazione.

\*\* categorie 2, 3 e 4.

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dalle relazioni rese di responsabili dei settori assegnatari delle entrate, che si riportano nel seguente prospetto.

*Settore 3 - Responsabile Dr. Rinaldini*

Cap. Entrata	Descrizione	Importo accertato	Cap. spesa	Descrizione	Importo impegnato
240.002	Ctr regionali L.R. 12/2003: diritto allo studio e qualificazione scolastica (U. 2650.2/2620.4/2636.2)	€ 29.283,15	2650.002	Diritto allo studio	€ 12.667,05
			2620.004	Acquisto prodotti di consumo per qualificazione scolastica	€ 1.950,23
			2636.002	Incarichi per atelieristi e interventi di esperti	€ 10.526,17
				<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.143,45</b>
240.003	Ctr regionali PdZ per servizi di sostegno ai portatori di handicap – centri estivi	€ 1.835,00	2630.003	Spese per servizi di sostegno handicap centri estivi	€ 1.835,00
270.000	Ctr regionali per progetto giovani PdZ	€ 3.875,00	4750.002	Ctr e trasferimenti per progetti di prevenzione devianze giovanili	€ 3.875,00
903.000	Ctr regionale per acquisto attrezzature centro giovani (U.9003.000)	€ 3.000,00	9003.000	Acquisto attrezzature per Centro Giovani	€ 3.000,00

Il Collegio rileva che i maggiori contributi accertati in base alla L.R. 12/2003 per il diritto allo studio pari a euro 4.139,70 sono confluiti nella quota di avanzo vincolato derivante da trasferimenti.

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

<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	0,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria imu-ici	714.195,56
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali (concessioni loculi)	108.244,46
Sanzioni per violazioni al codice della strada	1.248.380,33
Indennizzi da sentenze	12.114,05
<b>Totale entrate</b>	<b>2.082.934,40</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	8.721,78
Transazione Unicredit	475.000,00
Oneri straordinari della gestione corrente	14.880,84
Fondo crediti dubbia esigibilità per recupero evasione ici-imu	342.027,36
Spese finanziate con sanzioni codice della strada - parte vinc.	0,00
Fondo crediti dubbia esigibilità sanzioni codice della strada	727.552,17
Sentenze esecutive ed atti equiparati	24.734,54
Rimborsi e sgravi	78.884,81
Agevolazioni tributarie e tariffarie	319.700,25
<b>Totale spese</b>	<b>1.991.501,75</b>
<b>Sbilancio entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>91.432,65</b>

### Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un avanzo di **euro 8.706.266,96**, come risulta dai seguenti elementi:

	<b>In conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>Residui</b>	<b>Competenza</b>	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			3.923.443,81
RISCOSSIONI	4.455.368,48	26.972.987,32	31.428.355,80
PAGAMENTI	3.354.864,77	27.196.170,52	30.551.035,29
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2015</b>			<b>4.800.764,32</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			<b>4.800.764,32</b>
RESIDUI ATTIVI	3.377.647,02	4.488.863,40	7.866.510,42
RESIDUI PASSIVI	540.574,60	2.504.209,59	3.044.784,19
<i>Differenza</i>			<b>4.821.726,23</b>
<i>FPV per spese correnti</i>			75.803,39
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			840.420,20
<b>Avanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015</b>			<b>8.706.266,96</b>

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

	2013	2014	2015
<b>Risultato di amministrazione (+/-)</b>	<b>3.278.715,09</b>	<b>5.996.360,75</b>	<b>8.706.266,96</b>
di cui:			
a) Vincolato	651.246,32	2.010.528,64	2.767.787,38
b) Spese in conto capitale	356.553,44	746.394,33	370.301,89
c) Fondo accantonamento rinnovi contrattuali e passività potenziali	0,00	0,00	111.118,31
d) Fondo crediti dubbia esigibilità	1.585.396,00	2.586.092,05	4.539.537,93
e) Non vincolato (+/-) *	685.519,33	653.345,73	917.521,45

Il risultato di amministrazione 2015, determinato sulla base dello schema di cui al D.Lgs. n. 118/2011, in relazione delle disposizioni di cui all'art. 187 del D.Lgs. n. 267/2000, viene così scomposto in ragione della sua origine ed agli effetti del suo eventuale impiego successivo:

A) Parte accantonata	<b>€ 4.650.656,24</b>
di cui:	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015	€ 4.539.537,93
Fondo rischi al 31/12/2015 (passività potenziali)	€ 60.448,46
Fondo rinnovi contrattuali al 31/12/2015	€ 50.669,85
B) Parte vincolata	<b>€ 2.767.787,38</b>
di cui:	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€ 0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€ 4.313,29
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€ 0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€ 2.009.546,14
Altri vincoli da specificare	€ 153.927,95
C) Parte destinata agli investimenti	<b>€ 370.301,89</b>
D) Parte disponibile	<b>€ 917.521,45</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 8.706.266,96</b>

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

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				0,00	0,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					0,00	0,00
Debiti fuori bilancio					0,00	0,00
Estinzione anticipata di prestiti					230.000,00	230.000,00
Spesa in c/capitale		612.141,78			0,00	612.141,78
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
altro				0,00	0,00	0,00
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>0,00</b>	<b>612.141,78</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>230.000,00</b>	<b>842.141,78</b>

L'Organo di revisione ha accertato che in sede di applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato l'ente non si trovava in una delle situazioni previste dagli articoli 195 (utilizzo di entrate a destinazione specifica) e 222 (anticipazione di tesoreria).

### Gestione dei residui

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

Titolo	Residui attivi al 31/12/2014	Riscossioni	Residui Attivi finali	Maggiori/Minori Residui
1	2.780.879,61	1.407.734,45	1.529.784,00	156.638,84
2	393.316,28	377.099,29	13.917,00	- 2.299,99
3	3.332.767,26	1.981.022,00	1.386.685,69	34.940,43
4	1.284.569,12	570.395,90	384.999,67	- 329.173,55
5	-	-	-	-
6	156.370,64	102.174,34	54.196,30	-
9	302.526,51	16.942,50	8.064,36	- 277.519,65
<b>Totale</b>	<b>8.250.429,42</b>	<b>4.455.368,48</b>	<b>3.377.647,02</b>	<b>- 417.413,92</b>

Titolo	Residui passivi al 31/12/2014	Pagamenti	Residui Passivi finali	Maggiori/Minori Residui
1	3.082.670,24	2.730.198,86	275.189,30	- 77.282,08
2	521.019,06	491.021,08	28.743,87	- 1.254,11
3	-	-	-	-
4	-	-	-	-
5	-	-	-	-
7	654.151,92	133.644,83	236.641,43	- 283.865,66
<b>Totale</b>	<b>4.257.841,22</b>	<b>3.354.864,77</b>	<b>540.574,60</b>	<b>- 362.401,85</b>

**Conciliazione dei risultati finanziari.**

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

<b>Gestione competenza pura</b>	
Totale accertamenti di competenza (+)	31.461.850,72
Totale impegni di competenza (-)	- 29.700.380,11
<b>Saldo gestione di competenza</b>	<b>1.761.470,61</b>
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	191.579,27
Minori residui attivi riaccertati (-)	- 608.993,19
Minori residui passivi riaccertati (+)	362.401,85
<b>Saldo gestione dei residui</b>	<b>- 55.012,07</b>
<b>Riepilogo</b>	
Saldo gestione di competenza	1.761.470,61
Saldo gestione dei residui	- 55.012,07
Avanzo esercizi precedenti applicato	842.141,78
Avanzo esercizi precedenti non applicato	5.154.218,97
Fondo pluriennale vincolato (entrata) (+)	1.919.671,26
Fondo pluriennale vincolato (spesa) (-)	- 916.223,59
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2015</b>	<b>8.706.266,96</b>

Il Collegio rileva la necessità di procedere al ripristino dell'importo originario del fondo pluriennale vincolato di euro 1.919.671,26 iscritto nell'entrata del bilancio 2015, decurtato di euro 300.000 con deliberazione consiliare n. 43/2015, in quanto nel rispetto dei principi contabili applicati, tale riduzione deve essere apportata in sede di rendicontazione finale e non durante l'esercizio. Si evidenzia che trattasi di una variazione tecnica, che non produce effetti sul risultato finale di amministrazione.

La stessa Commissione Arconet ha chiarito la correttezza di tale comportamento con "Faq 13" del 2 marzo 2016.

<b>VERIFICA PATTO DI STABILITA' INTERNO</b>
---

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**

		<b>Competenza mista</b>
1	ENTRATE FINALI (al netto delle esclusioni)	27.993,00
2	SPESE FINALI (al netto delle esclusioni)	26.182,00
3	SALDO FINANZIARIO	1.811,00
4	SALDO OBIETTIVO 2015	72,00
5	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON IL PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 (art. 4ter co.5 D.L. n. 16/2012)	-
6	Pagamenti di residui passivi di parte capitale di cui all'art. 4 ter, comma 6, D.L. 16/2012	-
7	SPAZI FINANZIARI ACQUISITI CON PATTO NAZIONALE ORIZZONTALE 2015 NON UTILIZZATI PER PAGAMENTI DI RESIDUI PASSIVI IN C/CAPITALE	-
8	SALDO OBIETTIVO 2015 FINALE	72,00
9	<b>DIFFERENZA FRA SALDO FINANZIARIO E OBIETTIVO ANNUALE FINALE</b>	<b>1.739,00</b>

L'Ente ha provveduto in data 29/03/2016 - prot. n. 11674 - (protocollo di acquisizione MEF n.26573 del 29/03/2016) 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 04/03/2016.

## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate Tributarie**

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2015, presentano il seguente andamento rispetto a quelle accertate negli anni 2013 e 2014:

	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
<b>ENTRATE TRIBUTARIE</b>			
Imposta municipale propria	7.580.392,86	5.516.316,29	5.597.466,71
Imu (recupero evasione)	0,00	0,00	130.076,00
Ici (recupero evasione)	181.718,39	152.958,97	584.119,56
Imposta comunale sulla pubblicità	343.028,29	401.099,40	365.069,97
Addizionale Irpef	298.130,17	531.643,50	475.092,99
Fondo Solidarietà comunale	2.679.526,17	2.027.404,44	1.302.847,36
Fondo Solidarietà comunale: conguagli	0,00	163.116,66	188.178,45
Imposta di soggiorno	51,00	1.063.822,00	1.126.226,54
Tares	4.143.746,59	653.107,79	425.607,76
Tarsu + ex eca (recupero evasione)	186.111,59	14.050,66	641.826,19
Tari	0,00	4.947.570,04	5.575.834,82
Tasi	0,00	831.489,95	1.086.783,23
Diritti su pubbliche affissioni	82.730,58	84.345,84	88.768,66
Altre Imposte e tasse	45.269,64	20.093,00	22.096,78
<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>15.540.705,28</b>	<b>16.407.018,54</b>	<b>17.609.995,02</b>

### **Entrate per recupero evasione tributaria**

Dall'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti è stato realizzato quanto segue.

<b>Entrate da recupero evasione tributaria anno 2015</b>					
IMPOSTA/TRIBUTO	PREVISIONE ASSESTATA	ACCERTATO	INCASSATO C/COMPETENZA	SCOSTAMENTO	% INCASSO
IMPOSTA DI SOGGIORNO	20.000,00	32.232,54	32.232,54	12.232,54	100,00%
IMPOSTA MUNICIPALE PROPRIA (I.M.U.)	100.000,00	130.076,00	942,00	30.076,00	0,72%
IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (I.C.I)	331.565,06	584.119,56	262.797,70	252.554,50	44,99%
<b>TOTALE</b>	<b>451.565,06</b>	<b>746.428,10</b>	<b>295.972,24</b>	<b>294.863,04</b>	<b>39,65%</b>

### **Contributi per permesso di costruire**

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

<b>Accertamento 2013</b>	<b>Accertamento 2014</b>	<b>Accertamento 2015</b>
587.782,42	1.163.135,07	253.494,04

Le entrate da contributi da permesso di costruire e le entrate da sanzioni in materia urbanistica sono state interamente destinate al finanziamento di spese di investimento.

Non risultano iscritte somme rimaste a residuo per contributo per permesso di costruire.

**Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

<b>TRASFERIMENTI</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Trasferimenti dallo Stato	1.318.599,51	955.119,09	682.160,15
Trasferimenti da Ue	426,70	0,00	0,00
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali	348.276,60	545.192,03	473.810,98
Trasferimenti da imprese e privati	504.400,64	209.910,56	187.013,14
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>2.171.703,45</b>	<b>1.710.221,68</b>	<b>1.342.984,27</b>

**Entrate Extratributarie**

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2015 presentano il seguente andamento.

<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.620.227,98	6.724.539,53	6.787.845,44
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.030.215,75	733.389,83	1.319.144,47
Interessi attivi	6.501,26	7.864,04	2.334,94
Altre entrate da redditi da capitale	8.788,02	11.437,08	11.465,35
Rimborsi e altre entrate correnti	349.283,24	2.068.580,25	231.145,97
<b>TOTALE TITOLO III</b>	<b>8.015.016,25</b>	<b>9.545.810,73</b>	<b>8.351.936,17</b>

**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 18/02/2013, 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.

**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:

<b>Sanzioni al codice della strada 2015</b>		<b>Previsione definitiva</b>	<b>Accertamento</b>	<b>Riscossione</b>	<b>% Incasso</b>
420000	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA, ORDINANZE, NORME DI LEGGE	550.000,00	312.411,33	312.411,33	100,00%
420001	MAGGIORAZIONI E INTERESSI SU SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA RISCOSE TRAMITTE RUOLI	1.000,00	0,00	0,00	
420002	SANZIONI AMMINISTRATIVE PER VIOLAZIONI DI NORME DEL CODICE DELLA STRADA: RUOLI COATTIVI ANNI PREGRESSI	850.000,00	935.969,00	48.159,18	5,15%
<b>TOTALE</b>		<b>1.401.000,00</b>	<b>1.248.380,33</b>	<b>360.570,51</b>	<b>28,88%</b>

<b>Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada: evoluzione in c/competenza</b>			
	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>
Accertamento	1.022.459,59	726.957,67	1.248.380,33
Riscossione	518.273,93	343.236,79	360.570,51
<b>% riscossione</b>	<b>50,69</b>	<b>47,22</b>	<b>28,88</b>

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

<b>Movimentazione delle somme per violazione del codice della strada rimaste a residuo</b>		
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2015	1.226.190,29	
Residui riscossi nel 2015	153.742,50	12,54%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	38.224,05	3,12%
Residui (da residui) al 31/12/2015	1.110.671,84	90,58%
Residui della competenza	887.809,82	

Il Comandante del Corpo Intercomunale di Polizia Municipale ha attestato, con nota pervenuta al Collegio il 22 aprile, che l'importo vincolato pari almeno al 50% dei proventi da sanzioni del codice della strada (art. 208), è stato così destinato:

- importo accertato euro 312.411,33
- parte vincolata 50% euro 156.205,67

<b>PARTE SPESA</b>		
<b>Riferimento</b>	<b>Voce di Bilancio/Descrizione</b>	<b>Impegnato</b>
Art. 208, comma 4°, lett. a) CdS.	Manutenzione sistema viario comunale: Acquisto materiale di consumo per la segnaletica stradale	€. 19.982,83
Interventi di sostituzione, di ammodernamento, di potenziamento, di messa a norma di manutenzione della segnaletica delle strade di proprietà dell'ente		
	Acquisto materiali per manutenzione strade e segnaletica	€. 26.444,69
	Spese di ripristino segnaletica, beni e impiantistica danneggiata a seguito di sinistri	€. 9.999,62
	Manutenzione sistema viario comunale: acquisto materiale di consumo per la segnaletica	€. 0,00
Art. 208, comma 4°, lett. b) CdS.	Spese postali e di Notifica contravvenzioni	€. 36.171,80
spese per il potenziamento delle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale		
	Prestazioni di servizio del Comando di P.M.	€. 11.343,56
Art. 208, comma 4°, lett. c) CdS.	Retribuzione personale ndr	€. 62.402,31
(spese per finalità diverse connesse al miglioramento della sicurezza stradale, misure di assistenza e previdenza per il personale P.M., assunzione personale stagionale)		
	Contributi obbligatori personale ndr	€. 20.155,94
	Polizze integrative per l'assistenza e la previdenza al personale della Polizia Municipale	
		€. 26.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>€. 212.500,75</b>

**Spese correnti**

Le spese correnti impegnate negli ultimi tre esercizi evidenziano il seguente andamento:

<b>SPESE CORRENTI</b>			
<b>Descrizione</b>	<b>Anno 2013</b>	<b>Anno 2014</b>	<b>Anno 2015</b>
Redditi da lavoro dipendente	8.060.359,45	7.638.200,52	7.817.105,55
Imposte e tasse a carico dell'ente	400.318,42	460.641,84	497.168,75
Acquisto di beni e servizi	10.662.491,04	11.781.716,47	11.562.409,74
Trasferimenti correnti	3.114.620,37	1.400.203,66	1.548.005,18
Interessi passivi	292.011,10	913.943,89	177.813,15
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	14.880,84
Rimborsi e poste correttive delle entrate	107.903,82	38.530,85	0,00
Altre spese correnti	980.112,40	1.122.706,97	973.792,75
<b>Totale spese correnti</b>	<b>23.617.816,60</b>	<b>23.355.944,20</b>	<b>22.591.175,96</b>

**Spese per il personale**

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- 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;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006.

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

Per quanto riguarda gli oneri della contrattazione decentrata, si evidenzia che il comma 456 della legge 147/2013 ha confermato la validità della norma solo fino al 31/12/2014 introducendo peraltro al comma 2-bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010 un'ulteriore previsione (secondo periodo) che dispone che, a partire dal 1° gennaio 2015, le risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, devono essere decurtate di un importo pari alle riduzioni operate con riferimento all'anno 2014. Ne consegue che non opera più, a partire dal 1° gennaio 2015, sulle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, il limite soglia del 2010 e l'automatica riduzione delle stesse, collegata alla diminuzione del personale in servizio, ma vanno comunque consolidate le decurtazioni operate negli anni precedenti.

Circa il trattamento economico complessivo per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, si precisa che la proroga dell'art. 9 comma 1 del D.L. 78/2010 (che fissa come limite massimo il trattamento dell'anno 2010), disposto per l'anno 2014 dall'art. 1, comma 1, lett. a) del D.P.R. n. 122/2013, non ha avuto ulteriori proroghe per

l'anno 2015.

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 DI PERSONALE	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	CONSUNTIVO 2015
<i>Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato e a determinato</i>	6.294.946,17	6.072.850,49
<i>Spese CO.CO.CO e altre forme di rapporto lavoro flessibile o con convenzioni</i>	0,00	0,00
<i>Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili</i>	0,00	0,00
<i>Personale in convenzione (ai sensi art. 13 e 14 del CCNL 22.01.2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto</i>	0,00	0,00
<i>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del D.Lgs. 267/2000 (Staff)</i>	0,00	0,00
<i>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 110-c. 1 del D.Lgs. 267/2000</i>	45.776,00	37.885,81
<i>Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 110-c. 2 del D.Lgs 267/2000</i>	0,00	0,00
<i>Spese per il personale con contratto di formazione lavoro</i>	0,00	0,00
<i>Spese per il personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente (compresi i consorzi ,le comunità montane e le unioni dei comuni)</i>	0,00	0,00
<i>Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori</i>	1.726.337,40	1.606.478,10
<i>Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di Polizia Locale ed ai progetti di miglioramenti alla circolazione stradale finanziata con proventi da sanzioni del cod. della strada</i>	27.835,67	26.000,00
<b>IRAP</b>	372.049,36	337.373,15
<i>Oneri per nucleo familiare, buoni pasto ed equo indennizzo</i>	67.566,67	73.891,15
<i>Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando</i>	0,00	0,00
<i>Altre spese: Formazione e missioni</i>	8.469,98	9.622,06
<i>Compensi GC 8/2008</i>	12.218,95	14.597,47
<i>F.do pluriennale vincolato</i>	0,00	-196.530,16
<b>TOTALE SPESA LORDA</b>	<b>8.555.200,20</b>	<b>7.982.168,07</b>

SPESE DI PERSONALE VOCI ESCLUSE	MEDIA TRIENNALE 2011/2011/2013	CONSUNTIVO 2015
<i>Spese per formazione e missioni</i>	8.469,98	9.622,06
<i>Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali</i>	1.330.226,49	1.330.226,49
<i>Spese per il personale appartenente alle categorie protette</i>	468.255,68	429.536,41
<i>Personale comandato</i>	146.290,88	51.526,64
<i>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 cod. della strada ( art. 208)</i>	22.333,33	67.000,00
<i>Incentivi progettazione</i>	13.862,51	15.000,00
<i>Incentivi ICI</i>	19.855,10	2.256,00
<i>Diritti di rogito</i>	5.092,65	0,00
<b>TOTALE VOCI ESCLUSE</b>	<b>2.014.386,62</b>	<b>1.905.167,60</b>
<b>SPESA DI PERSONALE SOGGETTA AL LIMITE</b>	<b>6.540.813,58</b>	<b>6.077.000,47</b>
<b>RISPETTO DEL LIMITE</b>		<b>463.813,11</b>

### Contrattazione integrativa

Il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta deliberativa giunta n. 195/2015 avente ad oggetto “Autorizzazione alla delegazione trattante di parte pubblica area dipendenti alla sottoscrizione accordo definitivo contratto collettivo decentrato integrativo economico destinazione risorse anno 2014” e ha certificato in data 18.12.2015 la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di accordo del CCDI per l’anno 2014 per un ammontare complessivo di €uro 801.454,93 con i vigenti limiti normativi ed i vincoli di bilancio per l’esercizio 2014.

Il Collegio chiede 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.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, 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, prestazioni di servizi e utilizzo di beni di terzi nell’anno 2015 è stata la seguente.

<b>Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi</b>						
<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>limiti indicati nel parere bilancio 2015</b>	<b>impegni 2015</b>	<b>sforamento</b>
Studi e consulenze (1)	35.856,80	84,00%	5.737,09	10.000,00	2.500,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	71.940,00	80,00%	14.388,00	8.500,00	6.304,50	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00	0,00
Missioni	9.400,00	50,00%	4.700,00	5.500,00	3.642,26	0,00
Formazione	16.000,00	50,00%	8.000,00	8.000,00	7.979,80	0,00
<b>Totale</b>	<b>133.196,80</b>		<b>32.825,09</b>	<b>32.000,00</b>	<b>20.426,56</b>	

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.

### **Spese di rappresentanza**

Le spese di rappresentanza sostenute nel 2015 ammontano ad euro 6.304,50 come da prospetto allegato al rendiconto.

### **Spese per autovetture** (art. 5. comma 2, D.L. 95/2012)

L'ente ha rispettato il limite disposto dall'art. 5, comma 2 del D.L. 95/2012, non superando per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi il 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011. Restano escluse dalla limitazione la spesa per autovetture utilizzate per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2015, ammonta ad euro 177.813,15 e rispetto al residuo debito al 01/01/2015, determina un tasso medio del 0,62%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 0,65 %.

## 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.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2015 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2011/2015 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il Collegio prende atto che per alcune tipologie di entrata è stato utilizzato un criterio di calcolo misto che ha comunque determinato un accantonamento superiore a quello che sarebbe scaturito dall'applicazione della media semplice e ritiene l'accantonamento sostanzialmente congruo rispetto alle entrate prese a base del conteggio, salvo quanto evidenziato in merito al fondo crediti di dubbia esigibilità sui proventi da sanzioni al codice della strada.

La composizione del FCDE calcolato dall'Ente è riepilogata dal presente prospetto.

Riepilogo composizione fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2015				
Tipologia	Responsabile	quota accantonata rendiconto 2014	adeguamento anno 2015	totale accantonamento rendiconto 2015
ENTRATA: RECUPERI DA SENTENZE FAVOREVOLI	Minardi	71.750,94	-4.199,38	67.551,56
ENTRATA: Proventi derivanti dalla gestione dei beni (FITTI, CANONI, SERVIZI AREA PORTUALE E RIMBORSI)	Facondini	66.805,26	18.666,16	85.471,42
ENTRATA: RETTE SCOLASTICHE (DA RENDICONTO 2015 ESTESA A TUTTE LE TIPOLOGIE DI ENTRATA TITOLO 3 ATTRIBUITE AL SETTORE 3)	Rinaldini	22.640,36	34.514,86	57.155,22
ENTRATA: RECUPERO EVASIONE ICI - IMU	Rufer	143.619,87	342.027,56	485.647,43
ENTRATA: TARSU - TARES - TARI	Rufer	1.220.253,16	834.884,51	2.055.137,67
ENTRATA: SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Rufer	1.061.022,46	727.552,17	1.788.574,63
<b>Totale fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>2.586.092,05</b>	<b>1.953.445,88</b>	<b>4.539.537,93</b>

Sulla base dei riscontri effettuati dal Collegio, in considerazione dei dati forniti e della metodologia evidenziata dall'Ente, l'accantonamento per Sanzioni al Codice della Strada dovrebbe essere **di euro 772.288,04 con un incremento di euro 44.735,86** rispetto a quanto calcolato dall'Ente.

Pertanto il prospetto ricalcolato dal Collegio evidenzia la seguente composizione.

Riepilogo composizione fondo crediti di dubbia esigibilità anno 2015				
Tipologia	responsabile	quota accantonata rendiconto 2014	adeguamento anno 2015	totale accantonamento rendiconto 2015
ENTRATA: RECUPERI DA SENTENZE FAVOREVOLI	Minardi	71.750,94	-4.199,38	67.551,56
ENTRATA: Proventi derivanti dalla gestione dei beni (FITTI, CANONI, SERVIZI AREA PORTUALE E RIMBORSI)	Facondini	66.805,26	18.666,16	85.471,42
ENTRATA: RETTE SCOLASTICHE (DA RENDICONTO 2015 ESTESA A TUTTE LE TIPOLOGIE DI ENTRATA TITOLO 3 ATTRIBUITE AL SETTORE 3)	Rinaldini	22.640,36	34.514,86	57.155,22
ENTRATA: RECUPERO EVASIONE ICI – IMU	Rufer	143.619,87	342.027,56	485.647,43
ENTRATA: TARSU – TARES – TARI	Rufer	1.220.253,16	834.884,51	2.055.137,67
ENTRATA: SANZIONI AL CODICE DELLA STRADA	Rufer	1.061.022,46	<b>772.288,04</b>	1.833.310,50
<b>Totale fondo crediti di dubbia esigibilità</b>		<b>2.586.092,05</b>	<b>1.998.181,74</b>	<b>4.584.273,79</b>

Il Collegio evidenzia che l'eventuale integrazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità comporterebbe la conseguente variazione sotto l'aspetto economico-patrimoniale.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenzioso**

Il Collegio ha richiesto con nota del 21 marzo u.s., una ricognizione complessiva del contenzioso esistente che mettesse in evidenza il rischio di eventuali soccombenze per l'Ente e consentisse di valutare l'adeguatezza dei fondi accantonati.

La ricognizione effettuata dall'Ente rileva una situazione molto articolata, evidenziando numerose cause pendenti pregresse di difficile valutazione da parte dell'Ente sotto il profilo della soccombenza.

L'Ente dispone nell'avanzo dei seguenti accantonamenti:

Nella parte accantonata:

#### ***Fondo rischi al 31.12.2015***

- **euro 60.448,46** per passività potenziali, sulla base di quanto attestato dal Segretario Comunale.

Nella parte vincolata:

#### ***Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente:***

- **euro 2.010.528,64** già accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2014 per i differenziali negativi sui contratti di IRS anni pregressi;
- **euro 599.017,50** accantonati nel risultato di amministrazione al 31/12/2015 che vanno ad incrementare il fondo per i differenziali negativi sui contratti di IRS anno 2015;

#### ***Altri vincoli da specificare:***

- **euro 153.927,95** nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione per spese legali

relative a cause pregresse.

In relazione a quanto sopra esposto, il Collegio **ritiene doveroso segnalare** che non pare assolutamente congrua la consistenza degli accantonamenti previsti per passività potenziali pari a **euro 60.448,46**.

Il Collegio evidenzia altresì che, sulla base dei dati risultanti presso gli uffici finanziari, le somme accantonate per i differenziali negativi sui contratti di IRS andrebbero integrate di oltre euro 1.000.000,00.

#### **Fondo perdite società partecipate**

Non è stata accantonata nessuna somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni e società partecipate ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013.

Qualora le risultanze dell'esercizio 2015 in corso di definizione facessero emergere dei valori negativi si invita l'Ente ad accantonare quote di avanzo di amministrazione sufficienti a coprire le eventuali richieste di ricapitalizzazione.

### **FONDO PLURIENNALE VINCOLATO**

Il fondo pluriennale vincolato al 31/12/2015 - derivante esclusivamente da impegni reimputati nel 2015 - è pari a **€ 916.223,59**.

Dall'esame risulta:

	Impegni reimputati (-) FPV	2016	2017	2018
Titolo 1	75.803,39	75.803,39	-	-
Titolo 2	840.420,20	840.420,20	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>916.223,59</b>	<b>916.223,59</b>	-	-

La reimputazione degli impegni è stata effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate.

Il Collegio fa presente che il principio contabile 4/2 indica che il FPV è prevalentemente costituito dalle spese in conto capitale, ma può essere destinato anche a garantire la copertura di spese correnti.

Il Collegio ha verificato che il FPV spesa in c/capitale è stato costituito in presenza di obbligazioni giuridicamente perfezionate o, per le opere pubbliche, in base alle deroghe ammesse dal principio contabile 4/2. In merito a tale ultimo punto, il Collegio rileva che sono state definite prenotazioni di impegno per lavori in corso di aggiudicazione che hanno concorso a determinare il fondo pluriennale vincolato per un importo complessivo di € 295.761,89.

Il Collegio rileva che il prospetto concernente la composizione del FPV, come estrapolato dalla procedura contabile, non riporta l'importo al 31.12.2015 pari a euro 916.223,59 come determinato in sede di riaccertamento ordinario, ed esposto nelle seguenti tabelle. Si chiede pertanto di procedere alla correzione del citato prospetto.

Per quanto riguarda il FPV finale spesa 2015 di parte corrente si riportano le seguenti tipologie:

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE				
CAUSALE	CAPITOLO	ANNO DI REIMPUTAZIONE	RIF. DELIBERA	IMP. CONFLUITO A FONDO
ATTO DI CITAZIONE AVANTI AL TRIBUNALE DI BOLOGNA SEZ. SPECIALIZZATA IN MATERIA DI IMPRESA PROMOSSO DALLA SOCIETA' CASSA D I RISPARMIO DI CESENA SPA. NOTIFICATO IN DATA 27/11/2014 (PROT. 39411) R.G. N. 19116/2014 - COSTITUZIONE IN GIUDIZIO -	270002	2016	PR 2015 / 164	€ 4.187,04
ATTO DI CITAZIONE AVANTI ALLA CORTE DI APPELLO DI BOLOGNA IN RIASSUNZIONE EX ART. 392 C.P.C. PROPOSTO DAI SIG. PAPANONI ERMES, ALESSANDRA E MARINA, NOTIFICATO IN DATA 10/02/2015 (PROT. 4292) . CONFERIMENTO INCARICO LEGALE	270002	2016	PR 2015 / 337	€ 5.709,60
ATTO DI CITAZIONE AVANTI ALLA CORTE DI APPELLO DI BOLOGNA IN RIASSUNZIONE EX ART. 392 C.P.C. PROPOSTO DAI SIG. PAPANONI ERMES, ALESSANDRA E MARINA, NOTIFICATO IN DATA 10/02/2015 (PROT. 4292) . CONFERIMENTO INCARICO LEGALE	270002	2016	PR 2015 / 337	€ 8.476,00
ATTO DI CITAZIONE AVANTI ALLA CORTE DI APPELLO DI BOLOGNA IN RIASSUNZIONE EX ART. 392 C.P.C. PROPOSTO DAI SIG. PAPANONI ERMES, ALESSANDRA E MARINA, NOTIFICATO IN DATA 10/02/2015 (PROT. 4292) . CONFERIMENTO INCARICO LEGALE	270002	2016	PR 2015 / 337	€ 1.268,80
RICORSO MAMMARELLA E CECCHINI AVANTI AL TRIBUNALE DI RIMINI. INCARICO DI PATROCINIO	270002	2016	PR 2015 / 462	€ 1.395,68
CAUSA BNL/COMUNE INNANZI ALLA CORTE DI CASSAZIONE - INCARICO DI PATROCINIO	270002	2016	PR 2015 / 424	€ 9.325,68
RIASSUNZIONE CAUSA COMUNE/SALA INNANZI AL TRIBUNALE DI RIMINI - SEZ. LAVORO: CONFERIMENTO INCARICO DI PATROCINIO	270002	2016	PR 2015 / 505	€ 6.760,00
CAUSA BNL/COMUNE - INCARICO DI PATROCINIO PER LA PROPOSIZIONE DI RICORSO INCIDENTALE CONDIZIONATO IN CASSAZIONE	270002	2016	PR 2015 / 496	€ 3.118,24
SOC. MARINA PICCOLA SRL/COMUNE - PROCEDIMENTO GIUDIZIARIO AVANTI AL TRIBUNALE DI RIMINI : CONFERIMENTO INCARICO DI PATROCINIO	270002	2016	PR 2015 / 549	€ 1.395,68
ATTO DI CITAZIONE AVANTI AL TRIBUNALE DI RIMINI PER OPPOSIZIONE AL PRECETTO (ART. 615 C.P.C.) NOTIFICATO IN DATA 19/05/2015 PROT. 16686 PROMOSSO DALLA SIG DELLA CHIARA MONICA - CONFERIMENTO INCARICO DI PATROCINIO LEGALE	270002	2016	PR 2015 / 692	€ 1.268,80
GIUDIZIO CAUTELARE D'URGENZA PER RIENTRARE NELLA DISPONIBILITÀ DI UN IMMOBILE DI PROPRIETA' COMUNALE SITO IN PIAZZA DELLA REPUBBLICA OCCUPATO SENZA TITOLO - AFFIDAMENTO INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL'AVV. ANTONIO ALUIGI IN ESECUZIONE DGC 122/2015	270002	2016	PR 2015 / 736	€ 1.904,10
ASSUNZIONE IMPEGNO DI SPESA DI CUI ALLA DETERMINA DIRIGENZIALE N. 849 DEL 05/11/2014 - RELATIVO ALLA NOMINA DELL'AVV. BEATRICE BELLI QUALE AVVOCATO DOMICILIATARIO NEL PROCEDIMENTO AVANTI AL T.A.R. DI BOLOGNA RG 627/2014	270002	2016	PR 2015 / 743	€ 500,00
INCARICO PATROCINIO LEGALE CAUSA BALZANI GIUSTO/COMUNE DI CATTOLICA	270002	2016	PR 2015 / 813	€ 1.649,44
RICORSO AL CONSIGLIO DI STATO PROMOSSO DAL SIG. TAUSANI CARLO . INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL' AVV. ANTONIO ALUIGI	270002	2016	PR 2015 / 843	€ 1.395,68
RICORSO AL TRIBUNALE AMMINISTRATIVO REGIONALE DELL'EMILIA ROMAGNA - PROMOSSO DALLA SOCIETA' STEM Y S.A.S. DI SCROCCHI S.- INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL'AVVOCATO SILVIO CAMPANA	270002	2016	PR 2015 / 863	€ 2.854,80
RICORSO AL TRIBUNALE AMMINISTRATIVO REGIONALE DELL'EMILIA ROMAGNA - PROMOSSO DALLA SOCIETA' STEM Y S.A.S. DI SCROCCHI S. E C. NOTIFICATO IN DATA 15/10/2015 PROT 36195 - AFFIDAMENTO INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL'AVVOCATO SILVIO CAMPANA	270002	2016	PR 2015 / 864	€ 2.854,80
TRIBUNALE DI RIMINI RICORSO PER CONSULENZA TECNICA PREVENTIVA EX ART. 693 E 696 C.P.C. - PROMOSSO DAL SIG. BETTERINI CORRADO E NOTIFICATO IN DATA 4/11/2015 PROT 38854 - AFFIDAMENTO INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL'AVV. ALESSANDRA VITA	270002	2016	PR 2015 / 907	€ 1.268,80
RICORSO AL TRIBUNALE DI RIMINI PROMOSSO DALLA SOC. LA LAMPARA S.R.L. E NOTIFICATO IN DATA 02/11/2015 (PROT. 38493) - CONFERIMENTO INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL'AVV. SILVIO CAMPANA	270002	2016	PR 2015 / 908	€ 2.626,42
RICORSO AL T.A.R. DELL'EMILIA ROMAGNA PROMOSSO DALLE SOCIETA' MONTECALVO SRL E KARIBA SRL - SOSTITUZIONE LEGALE PATROCINATORE - AFFIDAMENTO INCARICO DI PATROCINIO LEGALE ALL'AVV. ANTONIO ALUIGI	270002	2016	PR 2015 / 906	€ 2.283,84
PROGETTO FLAMINIO: COMPETENZE PER LA PROGETTAZIONE E L'ORGANIZZAZIONE DI INIZIATIVE SVOLTE NEL 2015	5305008	2016	PR 2015 / 305	€ 15.559,99
<b>TOTALE FPV DI PARTE CORRENTE DA ISCRIVERE IN ENTRATA SU BILANCIO 2016</b>				<b>€ 75.803,39</b>

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DA ISCRIVERE IN ENTRATA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2016/2018	
TOTALE FPV DI PARTE CORRENTE DA ISCRIVERE IN ENTRATA SU BIL 2016	€ 75.803,39
TOTALE IMPEGNI REIMPUTATI A F.P.V./CAPITALE	€ 544.658,31
QUOTA FPV/CAPITALE LAVORI IN CORSO DI AGGIUDICAZIONE	€ 295.761,89
TOTALE DOTAZIONE FPV DI PARTE CAPITALE BIL. 2016/2018	€ 840.420,20
<b>TOTALE DOTAZIONE FPV BIL. 2016/2018</b>	<b>€ 916.223,59</b>

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CAPITALE – DA REIMPUTAZIONE IMPEGNI PER SLITTAMENTO ESIGIBILITA' E/O DA QUADRO ECONOMICO PROGETTUALE						
CAUSALE	CAPITOLO	IMPEGNO	SUB IMP.	IMPORTO	BENEFICIARIO	RIF. ATTO
PROGETTO PRO.DE - PROTEZIONE UTENZE DEBOLI: AFFIDAMENTO LAVORI	9937010	32	0	€ 163.202,05	SOCIETA' COOPERATIVA BRACCIANTI RIMINESE (CBR)	DT 2015 / 335
PROGETTO PRODE - PROTEZIONE UTENZE DEBOLI - RETE CICLABILE E RIORGANIZZAZIONE DELLA VIABILITÀ E DELLA CIRCOLAZIONE NELLA ZONA MARE DEL COMUNE DI CATTOLICA - AFFIDAMENTO INCARICO PROFESSIONALE DI COORDINATORE PER LA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE	9937010	39	0	€ 2.977,04	FOSCHI FABRIZIO	PR 2015 / 293
ADEGUAMENTO NORMATICO PALAZZO MANCINI: AFFIDAMENTO DELL'INCARICO PROFESSIONALE INERENTE LE VERIFICHE TECNICHE IN ATTUAZIONE DELL'ORDINANZA DEL P.C.M. 29/02/2012	11376010	546	0	€ 8.962,74	INGEOLABIO Studio Ingegneri Associati	PR 2014 / 1014
RIPROFILATURA SCOGLIERE: QUOTA INCENTIVI DI PROGETTAZIONE	7106000	547	0	€ 476,00	PERSONALE DI RUOLO.	PR 2015 / 353
PROGETTO PRO.DE - PROTEZIONE UTENZE DEBOLI: AFFIDAMENTO LAVORI	9937010	548	0	€ 9.090,60	SOCIETA' COOPERATIVA BRACCIANTI RIMINESE (CBR)	DT 2015 / 335
REALIZZAZIONE SCUOLA PER L'INFANZIA DI VIA I. BANDIERA :FORNITURA ARREDI VARI INTERNI	6505010	549	0	€ 2.508,37	A.M. GONZAGARREDI MONTESSORI SRL	PR 2015 / 409
PROGETTO PRO.DE. - ASSEGNAZIONE LAVORI IN APPALTO	9937005	551	0	€ 137.319,40	SOCIETA' COOPERATIVA BRACCIANTI RIMINESE (CBR)	DT 2015 / 492
REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI VIDEOSORVEGLIANZA PER LA SICUREZZA INTEGRATA DELL'AREA TURISTICO-COMMERCIALE DI CATTOLICA	9902002	552	0	€ 34.500,00	CONSORZIO ARTIGIANI ROMAGNOLO S.C. - C.A.R.	PR 2015 / 846
INSTALLAZIONE DI NUOVI APPARECCHI ILLUMINANTI IN VIA BOVIO	9971006	553	0	€ 4.799,00	ANTONIOLI SRL	PR 2015 / 905
MANUTENZIONE STRAORDINARIA STRADE - ASFALTI 2015 - APPROVAZIONE PROGETTO E DETERMINA A CONTRARRE	9937006	554	0	€ 30.256,00	DIVERSI - COME DAL SEGUENTE ELENCO	PR 2015 / 831
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DRAGAGGIO FONDALI L.R. N. 11/1983 ( Euro 36435,00 da confluire sul F.P.V)	11145000	555	0	€ 36.435,00	DIVERSI - COME DAL SEGUENTE ELENCO	PR 2015 / 885
PROGRAMMA REGIONALE OPERE PORTUALI EX L.R. N. 11/1983 - ANNO 2014 - AFFIDAMENTO DEI LAVORI DI DRAGAGGIO FONDALI DEL PORTO REGIONALE DI CATTOLICA	11145000	555	1	€ 35.750,00	LA DRAGAGGI S.R.L.	PR 2015 / 969
LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DRAGAGGIO FONDALI: INCENTIVI DI PROGETTAZIONE	11145000	555	2	€ 685,00	DIVERSI - COME DAL SEGUENTE ELENCO	PR 2015 / 885
REALIZZAZIONE DI UN NUOVO IMPIANTO DI ILLUMINAZIONE PUBBLICA IN ALCUNE VIE CITTADINE	9971006	556	0	€ 15.000,00	SAMPAOLESI TULLIO S.R.L.	PR 2015 / 918
RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA	11145000	558	0	€ 68.022,11	DIVERSI - COME DAL SEGUENTE ELENCO	DT 2013 / 819
RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA	11145000	558	1	€ 4.799,52	FOSCHI FABRIZIO	DT 2013 / 819
LAVORI DI RISANAMENTO DELLE CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE: AGGIUDICAZIONE APPALTO ALLA DITTA "COOPERATIVA SAN MARTINO"	11145000	558	2	€ 47.741,91	COOPERATIVA SAN MARTINO Società Cooperativa	DT 2013 / 819
RISANAMENTO CAMERE DI ESPANSIONE DEL PORTO CANALE DI CATTOLICA: SOMME A DISPOSIZIONE A FONDO PL. VINCOLATO	11145000	558	3	€ 15.480,68	DIVERSI - COME DAL SEGUENTE ELENCO	DT 2013 / 819
FORNITURA SOFTWARE PER LA GESTIONE DELLE PRATICHE DI EDILIZIA PRIVATA -	6243000	559	0	€ 31.110,00	MAGGIOLI S.P.A.	DT 2014 / 795
<b>TOTALE IMPEGNI REIMPUTATI A F.P.V./CAPITALE</b>						<b>€ 544.658,31</b>

## **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:

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

anno	2013	2014	2015
residuo debito (+)	32.357.431	30.452.031	28.459.434
nuovi prestiti (+)	0	0	0
prestiti rimborsati (-)	1.905.400	1.992.597	1.968.157
estinzioni anticipate (-)	0	0	223.152
<b>totale fine anno</b>	<b>30.452.031</b>	<b>28.459.434</b>	<b>26.268.125</b>

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

anno	2013	2014	2015
Oneri finanziari (inter. + diff.)	292.011,10	913.943,89 (*)	177.813,15
Quota capitale	1.905.400,00	1.992.597,00	1.968.157,42
Estinzioni anticipate	0,00	0,00	223.151,83
<b>Totale fine anno</b>	<b>2.197.411,10</b>	<b>2.906.540,89</b>	<b>2.369.122,40</b>

(\*) l'importo è comprensivo degli oneri per regolarizzazione sentenza swap pari a euro 647.494,42

### **Contratti di leasing**

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

<b>ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI</b>
---

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto che:

- a) l'articolo art. 3, comma 4, D.Lgs. n. 118/2011 prevede che: *«Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli enti di cui al comma 1 provvedono, annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento»;*
- b) il principio contabile applicato 4/2, al punto 9.1, prevede che: *«Il riaccertamento ordinario dei residui trova specifica evidenza nel rendiconto finanziario, ed è effettuato annualmente, con un'unica deliberazione della giunta, previa acquisizione del parere dell'organo di revisione, in vista dell'approvazione del rendiconto»;*
- c) il citato articolo art. 3, comma 4, stabilisce le seguenti regole per la conservazione dei residui e per la reimputazione di accertamenti ed impegni: *«Possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate. Le entrate e le spese accertate e impegnate non esigibili nell'esercizio considerato, sono immediatamente reimputate all'esercizio in cui sono esigibili. La reimputazione degli impegni è effettuata incrementando, di pari importo, il fondo pluriennale di spesa, al fine di consentire, nell'entrata degli esercizi successivi, l'iscrizione del fondo pluriennale vincolato a copertura delle spese reimputate. La costituzione del fondo pluriennale vincolato non è effettuata in caso di reimputazione contestuale di entrate e di spese. Le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati, dell'esercizio in corso e dell'esercizio precedente, necessarie alla reimputazione delle entrate e delle spese riaccertate, sono effettuate con provvedimento amministrativo della giunta entro i termini previsti per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente. Il riaccertamento ordinario dei residui è effettuato anche nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria. Al termine delle procedure di riaccertamento non sono conservati residui cui non corrispondono obbligazioni giuridicamente perfezionate»;*

in data 31.03.2016 ha espresso **parere favorevole** alla proposta di deliberazione di Giunta Comunale n. 32 del 15/02/2016 avente ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui al 31 dicembre 2015 ex art. 3, comma 4 del D.Lgs. n. 118/2011".

Analisi anzianità dei residui							
RESIDUI	Esercizi precedenti	2011	2012	2013	2014	2015	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	445.223,70	184.934,99	532.665,23	39.982,89	326.977,19	2.498.101,45	4.027.885,45
di cui							
Tarsu/tari	424.660,59	157.338,92	471.176,95	10.121,00	326.977,19	1.930.205,89	3.320.480,54
di cui F.S.R o F.S.						76.096,28	76.096,28
Titolo II	0,00	0,00	2.000,00	4.000,00	7.917,00	500.770,32	514.687,32
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione			2.000,00	4.000,00	6.727,00	324.035,91	336.762,91
Titolo III	74.006,65	59.347,91	409.763,28	472.730,88	370.836,97	1.341.771,38	2.728.457,07
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi	61.725,30	29.779,50		11.336,32	15.416,61	245.828,67	364.086,40
di cui sanzioni CdS	2.101,00	551,00	381.744,44	396.677,40	329.598,00	887.809,82	1.998.481,66
Tot. Parte corrente	519.230,35	244.282,90	944.428,51	516.713,77	705.731,16	4.340.643,15	7.271.029,84
Titolo IV	220.549,34	83.131,75	8.000,00	0,00	73.318,58	141.604,87	526.604,54
di cui trasf. Stato							0,00
di cui trasf. Regione	220.549,34	83.131,75	8.000,00		73.318,58	141.604,87	526.604,54
Titolo V							0,00
Tot. Parte capitale	220.549,34	83.131,75	8.000,00	0,00	73.318,58	141.604,87	526.604,54
Titolo VI	0,00	54.196,30	0,00	0,00	0,00	0,00	54.196,30
Titolo IX	8.064,36	0,00	0,00	0,00	0,00	6.615,38	14.679,74
<b>Totale Attivi</b>	<b>747.844,05</b>	<b>381.610,95</b>	<b>952.428,51</b>	<b>516.713,77</b>	<b>779.049,74</b>	<b>4.488.863,40</b>	<b>7.866.510,42</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	32.506,98	9.244,41	29.204,33	28.413,67	175.819,91	1.851.372,55	2.126.561,85
Titolo II	25.815,87	0,00	0,00	2.928,00	0,00	278.725,40	307.469,27
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo VII	77.094,52	10.128,97	273,31	6.000,00	143.144,63	374.111,64	610.753,07
<b>Totale Passivi</b>	<b>135.417,37</b>	<b>19.373,38</b>	<b>29.477,64</b>	<b>37.341,67</b>	<b>318.964,54</b>	<b>2.504.209,59</b>	<b>3.044.784,19</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente ha provveduto nel corso del 2015 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per euro 24.734,54 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

- lettera a) - sentenze esecutive	7.377,78
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) – ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	17.356,76
<b>Totale</b>	<b>24.734,54</b>

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

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

<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>	<b>Rendiconto 2015</b>
147.363,86	78.485,85	24.734,54

### **Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio**

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto sono stati riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

- euro 42.562,58 per spese legali - il Collegio ha espresso parere favorevole con riserva condizionato n. 7/2016 alla proposta consiliare n. 24/2016;
- euro 21.413,05 per spese legali - il Collegio ha espresso parere favorevole con riserva condizionato n. 8/2016 alla proposta consiliare n. 8/2016;
- euro 33.021,68 per spese legali - il Collegio ha espresso parere favorevole con riserva condizionato n. 9/2016 alla proposta consiliare n. 9/2016;
- euro 583,64 per spese legali - il Collegio ha espresso parere favorevole n. 11/2016 alla proposta consiliare n. 47/2016;
- euro 72.353,50 per spese legali - il Collegio ha espresso parere favorevole n. 12/2016 alla proposta consiliare n. 51/2016.

Sono stati segnalati ulteriori debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per circa euro 45.241,00 relativi a spese legali per i quali il Collegio ha chiesto ulteriori approfondimenti.

Sono stati inoltre segnalati ulteriori debiti fuori bilancio per euro 95.000,00 relativi a spese legali in corso di accertamento e valutazione da parte degli uffici competenti.

## ***RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI***

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

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.

Da tale verifica non risultano discordanze in relazione alle società che hanno risposto alla richiesta inoltrata dal Comune, salvo quanto risulta per AM Agenzia Mobilità Provincia di Rimini con la quale è in corso di definizione un importo di euro 72.352,50 come da procedura per riconoscimento del debito fuori bilancio di cui alla proposta di deliberazione consiliare n.51, approvata nella seduta consiliare del 20 aprile.

### **Piano di razionalizzazione organismi partecipati**

L'Ente ha predisposto entro il 31 marzo 2016 e pubblicato nell'apposita sezione del sito internet "Amministrazione Trasparente" 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. La relazione è stata presentata in Consiglio Comunale in data 20/04/2016 e dovrà essere trasmessa alla Corte dei Conti.

## ***TEMPESTIVITA' NEI PAGAMENTI***

L'ente ha adottato ai sensi dell'art. 9 del D.L. n. 78/2009, convertito con modificazioni dalla L. n. 102/2009, 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.

## ***PARAMETRI RISCONTRO DEFICITARIETA'***

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 riportato nella relazione al rendiconto.

## ***RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI***

In attuazione degli articoli 226 e 233 del TUEL gli 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.

I suddetti conti saranno trasmessi alla competente sezione giurisdizionale della Corte dei Conti nei termini previsti dalla normativa vigente.

Risultano presentati i conti dei seguenti agenti contabili:

1. agente contabile *Servizio Economato* - Gennari Marisa;
2. agente contabile *Cassa Economale* - Garofoli Fabrizio;
3. agente contabile *Cassa Economale* - Pritelli Donatella;

4. agenti contabili *Servizio Parcometri* - Giustini Massimo e Ottaviani Lorenzo;
5. agente contabile *Farmacia 1* - Angela Benelli;
6. agente contabile *Farmacia 2* - Daniela Rossi;
7. agente contabile principale *Imposta di Soggiorno* - Rufer Claudia;
8. agente contabile *Consegnatario di Azioni* - Piero Cecchini - Sindaco;
9. agente contabile *Icp – Dpa - Cosap Soc.* - GEAT S.p.A..

Il Conto del Tesoriere non risulta alla data odierna ancora depositato in forma ufficiale.

<b>CONTO ECONOMICO</b>
------------------------

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

		<b>2014</b>	<b>2015</b>
A	<i>Proventi della gestione</i>	25.699.159,53	26.959.500,93
B	<i>Costi della gestione</i>	27.114.722,19	26.524.697,00
<b>Risultato della gestione</b>		<b>-1.415.562,66</b>	<b>434.803,93</b>
C	<i>Proventi ed oneri finanziari</i>	-247.148,78	-164.012,86
<b>Risultato della gestione operativa</b>		<b>-1.662.711,44</b>	<b>270.791,07</b>
D	<i>Rettifiche di valore attività finanziarie</i>	0,00	0,00
E	<i>Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	2.092.793,23	-175.373,65
<b>Risultato economico di esercizio prima delle imposte</b>		<b>430.081,79</b>	<b>95.417,42</b>
	<i>Imposte</i>	341.776,14	337.373,15
<b>Risultato economico di esercizio prima delle imposte</b>		<b>88.305,65</b>	<b>-241.955,73</b>

Il risultato positivo della gestione operativa di euro 270.791,07 rileva un andamento dei ricavi sufficiente a coprire i costi dell'attività caratteristica.

Il miglioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente è motivato sul fronte dei ricavi da maggiori proventi tributari e sul fronte dei costi da un minor accantonamento per rischi.

Le quote di ammortamento rilevate nell'anno 2015 ammontano a euro 2.636.653,84

L'accantonamento a fondo crediti di dubbia esigibilità nell'anno 2015 ammonta a euro 1.953.445,88.

La gestione finanziaria rileva un risultato negativo di euro 164.012,86 derivante dal saldo di interessi passivi su mutui di euro 177.813,15 e di proventi e interessi attivi di euro 13.800,29.

La gestione straordinaria rileva un risultato negativo di euro 175.373,65.

Le imposte pari a euro 337.373,15 sono costituite principalmente dall'irap sulle retribuzioni del personale dipendente e assimilato.

Il conto economico evidenzia **una perdita d'esercizio di euro 241.955,73** che produce una corrispondente riduzione del patrimonio netto.

Il Collegio 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.

<b>CONTO DEL PATRIMONIO</b>
-----------------------------

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 rispetto all'anno precedente presentano le seguenti risultanze.

Attivo	31/12/2015	31/12/2014
Immobilizzazioni immateriali	2.924.716,14	2.653.107,46
Immobilizzazioni materiali	69.334.695,86	70.351.042,76
Immobilizzazioni finanziarie	18.255.539,90	18.698.637,86
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>90.514.951,90</b>	<b>91.702.788,08</b>
Rimanenze	163.176,46	156.748,32
Crediti	7.183.535,24	4.367.558,65
Altre attività finanziarie	0,00	0,00
Disponibilità liquide	4.800.764,32	3.923.443,81
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>12.147.476,02</b>	<b>8.447.750,78</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>102.662.427,92</b>	<b>100.150.538,86</b>
Attivo	31/12/2015	31/12/2014
<b>Patrimonio netto</b>	<b>63.907.752,04</b>	<b>63.849.660,25</b>
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	<b>9.202.405,97</b>	<b>3.583.603,28</b>
Debiti di finanziamento	26.268.124,86	28.459.434,11
Debiti di funzionamento	2.491.549,18	3.593.079,31
Debiti per trasferimenti e contributi	174.702,94	0,00
Altri debiti	617.892,93	664.761,91
<b>Totale debiti</b>	<b>29.552.269,91</b>	<b>32.717.275,33</b>
<b>Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale del passivo</b>	<b>102.662.427,92</b>	<b>100.150.538,86</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>7.785.100,59</b>	<b>10.790.362,68</b>

**ATTIVO**Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del TUEL e nel Principio contabile della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 3 del DPCM 28.12.2011.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

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

Rimanenze

Le rimanenze finali sono state valutate al costo e si riferiscono alle giacenze delle farmacie comunali.

Crediti

Nei crediti sono compresi i residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

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**Patrimonio netto

Il patrimonio netto subisce la seguente variazione:

<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		<b>2015</b>	<b>2014</b>	<b>variazione</b>
I	Fondo di dotazione	57.046.697,06	57.046.697,06	0,00
II	Riserve	7.103.010,71	6.714.657,54	388.353,17
A	da risultato economico di esercizi precedenti	88.305,31	0	88.305,31
B	da capitale	5.091.649,73	4.989.097,94	102.551,79
C	da permessi di costruire	1.923.055,67	1.725.559,60	197.496,07
III	Risultato economico dell'esercizio	-241.955,73	88.305,31	-330.261,04
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>63.907.752,04</b>	<b>63.849.659,91</b>	<b>58.092,13</b>

Fondi per rischi ed oneri

L'importo è costituito dall'accantonamento operato sull'avanzo di amministrazione per passività potenziali e da ulteriori fondi.

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;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate.

Debiti di funzionamento

Nei debiti di funzionamento sono ricompresi i residui passivi finali indicati nel conto del bilancio.

Altri debiti

Tali debiti comprendono i debiti tributari e i debiti per attività svolta per conto terzi e trovano corrispondenza con i residui passivi finali del conto del bilancio.

**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.

<b>RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE</b>
---

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate attesta che non sono state riscontrate irregolarità contabili e finanziarie.

In particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari anche prospettici, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio.

Tuttavia, il Collegio **rileva la necessità di:**

- migliorare le procedure interne adottate dai singoli Responsabili dei servizi per le verifiche amministrative finalizzate al riaccertamento dei residui attivi e passivi, nel rispetto di quanto disposto dai principi contabili applicati;
- monitorare costantemente l'attività di recupero dei residui attivi mantenuti con particolare riguardo alle annualità più remote e di inviare al Collegio un resoconto motivato dell'attività svolta con periodicità trimestrale durante l'anno 2016;
- migliorare l'iter istruttorio degli atti da sottoporre a parere preventivo dello scrivente Collegio al fine di rendere più agevole l'attività di controllo;
- avviare il percorso suggerito dal Collegio per il riconoscimento dei debiti fuori bilancio derivanti da spese legali;
- prevedere nel 2016 una formazione allargata in materia di contabilità armonizzata a tutto il personale dipendente amministrativo dei vari Settori;
- di perfezionare le procedure di controllo sia del rispetto dei dettami normativi, sia dei processi decisionali nelle società partecipate e degli altri organismi a cui sono stati affidati gestionali, economiche e patrimoniali.

Inoltre, come già evidenziato in sede di approvazione del rendiconto 2014, l'Ente in sperimentazione dal 2012, ha adottato un sistema di contabilità economico-patrimoniale di tipo semplificato non propriamente fedele ai nuovi principi contabili applicati.

Pertanto si evidenzia che dal 2016 tutti gli enti territoriali, i loro organismi e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria sono tenuti ad adottare anche un sistema di contabilità economico-patrimoniale, garantendo la rilevazione unitaria dei fatti gestionali, sia sotto il profilo finanziario sia sotto il profilo economico-patrimoniale.

A tal fine è necessario applicare:

- il piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio contabile generale n. 17 della competenza economica di cui all'allegato n. 1 al D.Lgs. n. 118/2011;
- il principio applicato della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato 4/3 al D.Lgs. n. 118/2011, con particolare riferimento al principio n. 9, concernente "L'avvio della contabilità economico patrimoniale armonizzata".

Al fine di garantire la corretta adozione del piano dei conti integrato e dei principi contabili generali e applicati è necessario adeguare il proprio sistema informativo contabile e verificarne la coerenza con il nuovo sistema contabile.

Si richiama in particolare l'attenzione sulla corretta applicazione del piano dei conti integrato, strutturato in modo da consentire:

- nel corso dell'esercizio la rilevazione dei fatti economici e patrimoniali, come "misurati" dalle operazioni finanziarie;
- a seguito delle operazioni di assestamento economico-patrimoniale, effettuate in autonomia rispetto alle registrazioni in contabilità finanziaria, di elaborare il conto economico e lo stato patrimoniale del rendiconto della gestione, aggregando le voci del piano dei conti secondo il raccordo riportato nell'allegato n. 6) al D.Lgs. n. 118/2011.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

Il Collegio dei Revisori,

- in considerazione di quanto esposto nel paragrafo "*fondi spese e rischi futuri*", propone di accantonare prudenzialmente nell'avanzo di amministrazione parte accantonata "*fondo rischi al 31.12.2015*" e/o nella parte vincolata "*vincoli formalmente attribuiti dall'ente*" l'intera quota disponibile pari a euro 917.521,45;
- tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto,

**attesta**

la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione ed **esprime parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

**Il Collegio dei Revisori**

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott. Massimo Rosetti

Dott. Salvatore Vincenzo Valente

Documento firmato digitalmente.