

# COMUNE DI RIMINI

*Provincia di Rimini*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009*
- sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009*



Chiesa di Sant'Agostino (foto di Emilio Salvatori)

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

*RAG. MONICA ZANZANI*

*DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA*

*DOTT. ALESSANDRO SPADA*

---



# Comune di Rimini

## Collegio dei revisori

Verbale n. 10 del 26 MAR 2010

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 16, 18, 23, 24 e 26 marzo 2010 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2009, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

*all'unanimità di voti*

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2009 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2009 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio

RAG. MONICA ZANZANI

DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA

DOTT. ALESSANDRO SPADA

# Sommario

INTRODUZIONE	
CONTO DEL BILANCIO	
- <i>Verifiche preliminari</i> .....	6
- <i>Gestione finanziaria</i> .....	7
- <i>Risultati della gestione</i> .....	8
a) saldo di cassa .....	8
b) risultato della gestione di competenza.....	9
c) risultato di amministrazione.....	11
d) conciliazione dei risultati finanziari.....	12
- <i>Analisi del conto del bilancio</i> .....	13
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto .....	13
b) trend storico gestione di competenza .....	14
c) verifica del patto di stabilità interno.....	15
- <i>Analisi delle principali poste</i> .....	16
a) Entrate tributarie .....	16
b) Imposta comunale sugli immobili.....	18
c) Imposta di scopo .....	18
d) Addizionale comunale .....	19
e) Contributo per permesso di costruire.....	19
g) Trasferimento dallo Stato e da altri enti .....	19
h) Entrate extratributarie .....	20
i) Proventi dei servizi pubblici.....	20
l) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	21
m) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada .....	22
n) Utilizzo plusvalenze .....	22
o) Proventi beni dell'ente .....	22
p) Spese correnti .....	23
q) Spese per il personale.....	23
r) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....	25
s) Spese in conto capitale.....	26
t) Servizi per conto terzi .....	27
u) Indebitamento e gestione del debito .....	27
v) Utilizzo di strumenti di finanza derivata .....	29
- <i>Analisi della gestione dei residui</i> .....	30
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i> .....	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE .....	35
CONTO ECONOMICO.....	36
CONTO DEL PATRIMONIO .....	39
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	41
RENDICONTI DI SETTORE .....	41
CONCLUSIONI .....	42

## INTRODUZIONE

I sottoscritti RAG. MONICA ZANZANI; DOTT.SSA ANGELA PIAZZOLLA; DOTT. ALESSANDRO SPADA revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 103 del 23/07/2009;

◆ ricevuta in data 11/03/2010 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, approvati con delibera della giunta comunale n. 87 del 09/03/2010, 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. 127 del 24/09/2010 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 ;
  - la tabella dei parametri con andamento triennale;
  - il prospetto di conciliazione;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio non riconosciuti alla data 31/12/2009;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2009 del patto di stabilità interno;
  - certificazione minor gettito anno 2008 per abolizione icip su abitazione principale trasmessa al Ministero dell'Interno;
  - attestazione minor gettito icip fabbricati gruppo D anni dal 2001 al 2005 trasmessa entro il 31/1/2009 al Ministero dell'Interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, della sussistenza o insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2009 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2008;



- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 01/08/2002;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

#### DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2009 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
  - *doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

#### TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 27/2009 al n. 05/2010;
- ◆ 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 2009.

## CONTO DEL BILANCIO

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- 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 24/09/2009, con delibera n. 127;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 103.479,04 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



## ***Gestione Finanziaria***

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

- risultano emessi n. 7468 reversali e n. 11026 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto dall'articolo 195 del T.U.E.L. e al 31.12.2009 risultano totalmente reintegrati;
- 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 entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti previsti (con specifica indicazione degli agenti contabili che alla data della presente relazione non vi hanno adempiuto);
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Carim di Rimini, reso entro il 30/1/2010 e si compendiano nel seguente riepilogo:

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2009 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2009			21.840.601,03
Riscossioni	61.203.327,92	130.620.248,70	191.823.576,62
Pagamenti	71.498.816,58	122.030.040,70	193.528.857,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2009</b>			<b>20.135.320,37</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>20.135.320,37</b>

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

Fondi ordinari	16.299.431,25
Fondi vincolati da mutui	3.261.134,39
Altri fondi vincolati	574.754,73
<b>Totale</b>	<b>20.135.320,37</b>

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2009 risulta così composto:

Depositi fruttiferi	3.392.174,04
Depositi infruttiferi	16.743.146,33
<b>Totale disponibilità al 31.12.2009</b>	<b>20.135.320,37</b>

Il fondo di cassa al 31.12.2009 corrisponde al saldo presso la tesoreria (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2009		20.135.320,37
Depositi fruttiferi	(-)	3.392.174,04
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		16.743.146,33

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2007	12.328.649,22	
Anno 2008	21.840.601,03	
Anno 2009	20.135.320,37	

### **b) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di **Euro 4.626.534,42** come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	192.961.489,30
Impegni	(-)	188.334.954,88
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>4.626.534,42</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	130.620.248,70
Pagamenti	(-)	122.030.040,70
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	8.590.208,00
Residui attivi	(+)	62.341.240,60
Residui passivi	(-)	66.304.914,18
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-3.963.673,58
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>4.626.534,42</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2009, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

### Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	123.759.362,80
Spese correnti	-	119.241.022,69
Spese per rimborso prestiti	-	9.887.849,80
<i>Differenza</i>	+/-	-5.369.509,69
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	8.793.821,46
Avanzo 2008 applicato al titolo I della spesa	+	103.479,04
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	2.561.229,32
<i>Totale gestione corrente</i>	+	966.561,49

### Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	45.581.980,77
Avanzo 2008 applicato al titolo II	+	120.000,00
Entrate correnti destinate al titolo II	+	2.561.229,32
Spese titolo II	-	44.379.758,12
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	3.883.451,97

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	+/-	<b>4.850.013,46</b>
---	-----	---------------------

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

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	64.651,00	64.651,00
Per fondi comunitari ed internazionali	63.197,80	63.197,80
Per imposta di scopo	2.500.000,00	2.500.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.031.620,45	3.031.620,45
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	178.489,51	178.489,51
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.901.000,00	1.901.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	61.229,32	61.229,32
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	6.819.806,54	3.409.903,27
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui e BOC	16.474.793,40	16.474.793,40

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2009, presenta un avanzo di **Euro 1.355.382,13**, come risulta dai seguenti elementi:

<b>In conto</b>			<b>Totale</b>
<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2009			21.840.601,03
RISCOSSIONI	61.203.327,92	130.620.248,70	191.823.576,62
PAGAMENTI	71.498.816,58	122.030.040,70	193.528.857,28
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2009</b>			<b>20.135.320,37</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			20.135.320,37
RESIDUI ATTIVI	144.469.196,94	62.341.240,60	206.810.437,54
RESIDUI PASSIVI	159.285.461,60	66.304.914,18	225.590.375,78
<i>Differenza</i>			-18.779.938,24
<b>Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2009</b>			<b>1.355.382,13</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	35.422,43
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	405.842,06
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	914.117,64
<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>1.355.382,13</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	+	192.961.489,30
Totale impegni di competenza	-	188.334.954,88
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>4.626.534,42</b>

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

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.570.441,53
Minori residui attivi riaccertati	-	8.567.003,84
Minori residui passivi riaccertati	+	2.609.536,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-4.387.025,34</b>

##### ***Riepilogo***

SALDO GESTIONE COMPETENZA		4.626.534,42
SALDO GESTIONE RESIDUI		-4.387.025,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		223.479,04
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		892.394,01
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2009</b>		<b>1.355.382,13</b>

Si evidenzia che in conseguenza dell'oculata gestione dell'Ente una consistente quota dell'avanzo 2008 non e' stato utilizzato nel 2009 ed e' pertanto confluito nel rendiconto dell'esercizio.

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Fondi vincolati	18.122,69	522,47	35.422,43
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	134.937,52	663.099,35	405.842,06
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	938.952,05	452.251,23	914.117,64
<b>TOTALE</b>	<b>1.092.012,26</b>	<b>1.115.873,05</b>	<b>1.355.382,13</b>

## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	47.579.078,00	51.244.689,54	3.665.611,54	8%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	48.055.740,00	41.199.333,53	- 6.856.406,47	-14%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	31.452.927,00	31.315.339,73	- 137.587,27	0%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	88.200.747,00	37.901.008,83	- 50.299.738,17	-57%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	21.998.772,00	16.474.793,40	- 5.523.978,60	-25%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	27.136.023,00	14.826.324,27	- 12.309.698,73	-45%
Avanzo di amministrazione applicato			223.479,04	223.479,04	-----
<b>Totale</b>		<b>264.423.287,00</b>	<b>193.184.968,34</b>	<b>-71.238.318,66</b>	<b>-27%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	124.044.684,00	119.241.022,69	- 4.803.661,31	-4%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	99.483.421,00	44.379.758,12	-55.103.662,88	-55%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	13.759.159,00	9.887.849,80	-3.871.309,20	-28%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	27.136.023,00	14.826.324,27	-12.309.698,73	-45%
<b>Totale</b>		<b>264.423.287,00</b>	<b>188.334.954,88</b>	<b>-76.088.332,12</b>	<b>-29%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva che ad una riduzione delle entrate del 27% corrisponde una riduzione delle spese del 29% segnale di una corretta gestione dell'Ente.

**b) Trend storico della gestione di competenza**

<b>Entrate</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	62.657.544,24	53.145.316,53	51.244.689,54
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	34.023.293,33	44.113.702,24	41.199.333,53
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	30.343.671,96	32.612.130,62	31.315.339,73
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	67.073.840,73	54.408.110,26	37.901.008,83
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	10.817.636,93	10.604.400,00	16.474.793,40
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	13.839.912,11	14.417.712,45	14.826.324,27
<b>Totale Entrate</b>		<b>218.755.899,30</b>	<b>209.301.372,10</b>	<b>192.961.489,30</b>

<b>Spese</b>		<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	119.931.486,11	124.457.725,12	119.241.022,69
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	73.473.769,32	58.287.890,83	44.379.758,12
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	12.994.028,90	11.386.574,75	9.887.849,80
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	13.839.912,11	14.417.712,45	14.826.324,27
<b>Totale Spese</b>		<b>220.239.196,44</b>	<b>208.549.903,15</b>	<b>188.334.954,88</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>-1.483.297,14</b>	<b>751.468,95</b>	<b>4.626.534,42</b>
---	----------------------	-------------------	---------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.528.371,97</b>		<b>223.479,04</b>
--	---------------------	--	-------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>1.045.074,83</b>	<b>751.468,95</b>	<b>4.850.013,46</b>
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------



### c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2009 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
<b>accertamenti titoli I,II e III</b>	123.759.362,80
<b>impegni titolo I</b>	119.241.022,69
<b>riscossioni titolo IV</b>	28.139.026,60
<b>pagamenti titolo II</b>	40.236.449,45
<b>Saldo finanziario 2009 di competenza mista</b>	- 7.579.082,74
<b>Obiettivo programmatico 2009</b>	- 8.298.193,21
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	719.110,47

Nella determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2009, sono escluse le somme ricevute per applicazione del meccanismo della premialità di cui al comma 23, dell'art. 77 bis della legge 133/08 e quelle derivanti dai patti regionali di cui al comma 11 dell'art. 77 ter della legge 133/08.

Nella rilevazione delle riscossioni e pagamenti sono state correttamente escluse le tipologie indicate:

- nel comma 5 dell'art. 77 bis della legge 133/08 ( pagamenti ed incassi per concessione crediti);
- pagamenti in conto residui di cui all'art. 7 quater comma 1 lettere a), b) e c) della legge 33/2009;
- pagamenti effettuati ai sensi art. 9 bis comma 1 della legge 102/2009

L'ente ha provveduto in data 22.03.2010 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze .

## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2008	Previsioni iniziali 2009	Rendiconto 2009	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	35.806.902,17	30.834.878,00	34.096.392,66	3.261.514,66
Compartecipazione IRPEF	2.479.689,73	2.554.000,00	2.882.539,45	328.539,45
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.640.164,26	1.650.000,00	1.710.857,56	60.857,56
Imposta sulla pubblicità	3.192.086,97	3.000.000,00	3.033.749,76	33.749,76
Altre imposte	9.390.610,28	8.860.200,00	8.929.954,26	69.754,26
<b>Totale categoria I</b>	<b>52.509.453,41</b>	<b>46.899.078,00</b>	<b>50.653.493,69</b>	<b>3.754.415,69</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
<b>Totale categoria II</b>				
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	488.419,36	500.000,00	442.466,98	-57.533,02
Altri tributi propri	147.443,76	180.000,00	148.728,87	-31.271,13
<b>Totale categoria III</b>	<b>635.863,12</b>	<b>680.000,00</b>	<b>591.195,85</b>	<b>-88.804,15</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>53.145.316,53</b>	<b>47.579.078,00</b>	<b>51.244.689,54</b>	<b>3.665.611,54</b>


In riferimento alle entrate tributarie è importante evidenziare la variazione subita dal gettito ICI.

Nel preventivo ICI per l'esercizio 2009 non era stato conteggiato, in quanto esente, il gettito derivante dagli "immobili assimilati alla prima casa"; in seguito al chiarimento ministeriale che escludeva dall'esenzione tali fattispecie si è provveduto al recupero dell'imposta. Ciò nonostante si registra comunque un minor gettito ICI importante rispetto al risultato atteso in quanto l'abolizione dell'ICI sulla prima casa ha portato molti contribuenti proprietari di più alloggi a modificare la loro posizione giuridica per far sì che le seconde case divenissero prime case in modo da poter usufruire dell'esenzione. Questo minor gettito unito all'incremento del 2% annuo dovuto a nuove abitazioni che non entra più

nelle casse comunale porta alla diminuzione di gettito annuo di oltre 1.000.000.

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

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.200.000,00	1.200.000,00	638.169,15
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
<b>Totale</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>1.200.000,00</b>	<b>638.169,15</b>

Risultano approvati:

- il regolamento per la disciplina delle entrate tributarie;
- il regolamento per l'accertamento con adesione;
- il regolamento per la individuazione di valori di riferimento per la determinazione del valore venale in comune commercio delle aree fabbricabili agli effetti dell'ICI.

Le aliquote in vigore sono state approvate con i seguenti provvedimenti:

<b>IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI</b>	
DELIBERAZIONE C.C. N. 15 DEL 01/03/07	IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI (ICI): - DETERMINAZIONE E APPROVAZIONE PER L'ANNO 2007 DELLE CONDIZIONI PERSONALI E PATRIMONIALI CARATTERIZZANTI LE SITUAZIONI DI DISAGIO ECONOMICO E SOCIALE PER IL RICONOSCIMENTO DELLA MAGGIORE DETRAZIONE PER ABITAZIONE

<b>TARIFFA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI</b>	
DELIBERAZIONE C.C. N. 17 DEL 31/01/2008	APPROVAZIONE MODIFICHE AL REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELLA TARIFFA PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
DELIBERAZIONE G.C. N. 103 DEL 31/03/2009	TARIFFA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI: APPROVAZIONE DELLE TARIFFE PER LE DIVERSE TIPOLOGIE DI UTENZA ANNO 2009. ULTERIORI NUOVE AGEVOLAZIONI NEL PAGAMENTO DELLA TARIFFA A FAVORE DI DETERMINATE CATEGORIE.

<b>IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI</b>	
DELIBERAZIONE C.C. N. 16 DEL 01/03/2007	PIANO GENERALE DEGLI IMPIANTI DI AFFISSIONE E ALTRI MEZZI PUBBLICITARI: MODIFICA ALLE DISPOSIZIONI TRANSITORIE DI CUI ALL'ART. 15 ED AL PUNTO 5: "CANONE PER L'INSTALLAZIONE DEGLI IMPIANTI PUBBLICITARI".
DELIBERAZIONE C.C. N. 15 DEL 31/01/2008	MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICITÀ E PROPAGANDA E DEGLI ALTRI MEZZI PUBBLICITARI SULLE STRADE E SULLE AREE PUBBLICHE E DI USO PUBBLICO.
DELIBERAZIONE C.C. N. 16 DEL 31/01/2008	REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI. MODIFICHE.
DELIBERAZIONE G.C. N. 330 DEL 07/10/2008	CORRISPETTIVO - CANONE PER IMPIANTI PUBBLICITARI PER L'ANNO 2009

## b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

	2007	2008	2009
Aliquota abitazione principale (esente)	6,00	6,00	6,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I.	45.943.388,00	35.806.902,00	34.096.393,00
Numero abitanti	138.465	140.137	141.505
Gettito per abitante	331,81	255,51	240,96

## Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2007			2008			2009		
	Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni		Accert.ti compet.	Riscossioni	
		compet.za	residui		compet.za	residui		compet.za	residui
Accertamenti e riscossioni	45.943.388	25.165.534	18.858.030	35.806.902	18.419.104	20.052.790	34.096.393	18.471.430	15.010.250
Recupero evasione anni precedenti	1.410.743	815.472	830.269	1.491.940	746.807	387.050	1.200.000	638.169	396.283

Maggior gettito su fabbricati rurali, di ctg. E e di ctg. B (come da certificato trasmesso)

Anno	2007	2008	2009
Importo accertato	<b><u>477.850</u></b>	<b><u>477.850</u></b>	<b><u>477.850</u></b>

Gettito abitazione principale (\*) Per l'anno 2008 e 2009 solo cat. A1, A8 e A9

Anno	2007	2008	2009
Importo accertato	<b><u>11.197.720</u></b>	<b><u>92.167</u></b>	<b><u>93.310</u></b>

Il minor gettito 2008 per abolizione Ici abitazione principale è stato calcolato per euro 11.197.720,52 sulla base delle considerazioni riportate nella relazione redatta al momento della compilazione della certificazione.

## c) Imposta di scopo

La Finanziaria 2007 ha introdotto la possibilità per i Comuni di istituire l'imposta di scopo. Per quanto riguarda il Comune di Rimini, l'applicazione è avvenuta nella misura dello 0,5 per mille con esclusione della prima casa. I progetti finanziati nell'esercizio 2009 e il loro stato di avanzamento sono riassunti

come segue:

**Costruzione di rotatoria nell'inters.ne a raso tra la SS. 16 Adriatica e la SS. 72**

**costo totale dell'opera:** 11.000.000 euro

**Quota finanziata con Imposta di Scopo:** 2.500.000 euro

**Progetto preliminare:** Approvato con Delib.ne Giunta Comunale 342 del 16/10/2008

**Progetto definitivo:** in corso

**Progetto esecutivo:** in corso

**Data prevista per inizio lavori:** in attesa del progetto esecutivo

**d) Addizionale comunale**

Dal 2007 il Comune di Rimini ha introdotto l'addizionale comunale nella misura dello 0,3%, rimasta invariata.

**e) Contributi per permesso di costruire**

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

<b>Accertamento 2007</b>	<b>Accertamento 2008</b>	<b>Accertamento 2009</b>
<b>15.080.092,96</b>	<b>13.457.972,47</b>	<b>15.552.621,54</b>

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

- anno 2007 61% ( limite massimo 75%)
- anno 2008 74,17% ( limite massimo 75%)
- anno 2009 56,54% ( limite massimo 75%)

**g) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti**

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

	<b>2007</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	27.135.858,57	37.469.353,04	35.459.989,25
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.941.353,42	3.888.844,44	3.403.155,39
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	129.326,00	90.529,00	64.651,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	196.000,00	109.861,00	63.197,80
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	2.620.755,34	2.555.114,76	2.208.340,09
<b>Totale</b>	<b>34.023.293,33</b>	<b>44.113.702,24</b>	<b>41.199.333,53</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

Il contributo erariale per minor gettito abolizione Ici su abitazione principale è accertato per euro 10.400.000,00 a fronte di un importo certificato come minor gettito Ici per euro 11.197.720,52;

Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D è accertato per euro 1.230.744,86.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2009 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti.

## h) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Previsioni iniziali 2009</i>	<i>Rendiconto 2009</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	15.724.724,86	15.803.500,00	14.753.976,50	-1.049.523,50
Proventi dei beni dell'ente	9.307.413,37	8.664.690,00	9.083.760,87	419.070,87
Interessi su anticip.ni e crediti	1.897.242,26	1.655.000,00	1.810.284,61	155.284,61
Utili netti delle aziende	2.264.704,20	2.174.000,00	2.423.433,57	249.433,57
Proventi diversi	3.418.045,93	3.155.737,00	3.243.884,18	88.147,18
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>32.612.130,62</b>	<b>31.452.927,00</b>	<b>31.315.339,73</b>	<b>-137.587,27</b>

## i) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2008 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

### Servizi a domanda individuale

	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	993.406,26	3.237.515,02	-2.244.108,76	30,68%	28,37%
Impianti sportivi	291.710,65	3.022.144,50	-2.730.433,85	9,65%	10,17%
Manifestazioni culturali e spettacoli	275.248,66	1.687.049,69	-1.411.801,03	16,32%	27,07%
Mense scolastiche	2.954.843,71	3.241.016,64	-286.172,93	91,17%	94,12%
Gestione sale, cinema, teatri	120.930,00	878.776,30	-757.846,30	13,76%	12,39%
Musei, pinacoteche, mostre	127.759,91	1.750.605,99	-1.622.846,08	7,30%	8,15%
Servizi cimiteriali	1.031.246,62	1.586.418,93	-555.172,31	65,00%	67,10%
Bagni pubblici	1.369,23	4.500,00	-3.130,77	30,43%	44,44%

### I) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

- Nel corso dell'esercizio 2009, l'Ente non ha esternalizzato servizi pubblici locali.
- L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2009 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi ( con esclusione di beni e servizi per acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	17.086.735,00	X	
Per trasferimenti in conto esercizio	1.993.186,65	X	
Per trasferimenti in conto impianti			
Per concessione di crediti			
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni			
Per aumenti di capitale non per perdite			
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

- Nell'anno 2009 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.
- Non ci sono stati organismi partecipati che hanno richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 del Codice Civile.
- Non ci sono stati organismi partecipati che hanno richiesto interventi ai sensi dell'art. 2447 del Codice Civile:
- Non vi sono organismi partecipati che non hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2008
- Oltre all'istituzione "Musica teatro ed eventi" non esistono società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale.

8. E' stato verificato il rispetto:

- dell'art.1, commi 725,726,727 e 728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta) con l'unica eccezione delle società "Aeradria s.p.a." e "Rimini Fiera s.p.a." per le quali i compensi 2009 dei rispettivi Presidenti eccedono i rispettivi compensi massimi consentiti dall'art. 3, comma 728 della L. 296/2006, rispettivamente per €. 8.246,22 ed €. 5.338,81;
- 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).

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

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Accertamento 2009
4.889.206,67	8.184.687,31	6.819.806,54

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
Spesa Corrente	2.444.603,34	4.092.343,66	3.409.903,27
Spesa per investimenti			

**n) Utilizzo plusvalenze**

Non sono state realizzate plusvalenze da alienazioni di beni.

**o) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2009 ammontano ad euro 9.083.760,87 e sono diminuite di euro 223.652,50 rispetto a quelle dell'esercizio 2008. Sono allocati in questa categoria i proventi derivanti dal corrispettivo della concessione del servizio del gas, i fitti attivi di aree e di edifici pubblici, il canone di affitto di alloggi E.R.P. gestiti da ACER e il canone di occupazione di suolo pubblico COSAP. La diminuzione dell'entrata e' perlopiu' imputabile alla riduzione della COSAP.



## p) Spese correnti

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

	2007	2008	2009
01 - Personale	46.392.717,23	47.561.505,81	48.338.530,67
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.218.011,74	2.255.109,85	2.183.546,92
03 - Prestazioni di servizi	39.798.177,37	42.798.043,34	39.430.086,73
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.609.451,79	3.826.010,20	3.650.617,82
05 - Trasferimenti	18.602.308,23	18.186.249,26	17.249.080,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	6.179.611,32	6.584.490,99	5.001.970,12
07 - Imposte e tasse	2.693.898,43	2.760.638,09	2.913.880,49
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	437.310,00	485.677,58	473.309,71
<b>Totale spese correnti</b>	<b>119.931.486,11</b>	<b>124.457.725,12</b>	<b>119.241.022,69</b>

Si rileva una diminuzione in valore assoluto delle spese correnti.

L'aumento della spesa del personale dipende essenzialmente dall'applicazione dell'incremento della contrattazione nazionale e da quella decentrata.

## q) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2009 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 della legge 296/06.

	anno 2004	anno 2008	anno 2009
spesa intervento 01	41.136.817,00	38.756.866,00	37.818.505,00
spese incluse nell'int.03	1.131.471,00	422.740,00	450.000,00
irap	2.083.366,00	2.226.834,00	2.232.659,00
altre spese di personale			
<b>totale spese di personale</b>	<b>44.351.654,00</b>	<b>41.406.440,00</b>	<b>40.501.164,00</b>

L'importo "totale spesa del personale" anno 2004, è già indicato ridotto dell'1%.

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	37.961.896,51
2) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	73.765,04
3) Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	0,00
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	0,00
5) Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del d.l.vo n. 267/2000	116.565,52
6) Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, commi 1 e 2 D.lgs. n. 267/2000	432.824,07
7) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	10.221.579,23
8) IRAP	2.232.659,00
9) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	672.519,75
10) Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	8.024,00
11) Altre spese (specificare):	
<b>totale</b>	<b>51.719.833,12</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	83.664,00
2) Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	690.619,45
3) Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	0,00
4) Spese per il personale trasferito dalla regione per l'esercizio di funzioni delegate	35.472,00
5) Spese per emolumenti arretrati relativi ad anni precedenti, relativamente alla spesa del 2004, conseguenti al rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00
6) Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti dopo l'anno 2004, per gli anni 2006, 2007	4.120.581,00
7) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.764.984,00
8) Spese per il personale con contratti di formazione lavoro prorogati per espressa disposizione di legge	0,00
9) Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	117.994,00
10) Spese per personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per viazione codice della strada	229.500,00
11) altre (da specificare)	4.175.854,58
<b>totale</b>	<b>11.218.669,03</b>

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

	2007	2008	2009
Dipendenti - Co.Co.Co. (rapportati ad anno)	1.481	1.403	1.332
Costo del personale	46.392.717,23	47.561.505,81	48.338.530,67
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>31.325,26</b>	<b>33.899,86</b>	<b>36.290,19</b>

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2009 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	1.214
dirigenti	n.	32
<i>Percentuale</i>		2,64

L'organo di Revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

In base a quanto previsto dall'articolo 5 del C.C.N.L. del 1.4.1999, richiamato confermato dall'art. 4 del nuovo CCNL 2002/2005, l'organo di revisione ha effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio.

**Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale dell'8 aprile 2009 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese.**

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 31/05/2009 tramite SICO il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2008 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

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

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2009, ammontano ad euro 5.001.970,12 e rispetto al residuo debito al 1/1/2009, determina un tasso medio del 3,28.%.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,04 %.

In merito si osserva che rispetto all'annualità 2008 vi è stata una riduzione di euro 1.582.520 in conseguenza della diminuzione dei tassi bancari.

### s) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
99.483.421,00	104.959.598,83	44.379.758,12	60.579.840,71	- 57,72%

Tali spese sono state così finanziate:

<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	120.000,00		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	181.301,13		
- altre risorse	12.415.055,67		
<b>Totale</b>		<b>12.716.356,80</b>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	8.974.793,40		
- prestiti obbligazionari	7.500.000,00		
- contributi comunitari			
- contributi statali	228.589,51		
- contributi regionali	3.031.620,45		
- contributi di altri	178.489,51		
- altri mezzi di terzi	-		
<b>Totale</b>		<b>19.913.492,87</b>	
<b>Totale risorse</b>			<b>32.629.849,67</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>32.629.849,67</b>

*Spese in conto capitale*

*CO*

CONSUNTIVO 2009 - RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO				
Funzioni	Iniziale 2009	% Impegnato sul Totale	Consuntivo 2009	Var. % Cons. 2009 /Iniziale 2009
Amministrazione generale	17.992.998,00	8,97%	3.980.598,49	-77,88%
Pubblica istruzione	6.317.075,00	6,64%	2.948.581,33	-53,32%
Cultura	5.000.000,00	11,91%	5.284.000,00	5,68%
Settore sportivo	384.000,00	1,09%	483.421,95	25,89%
Viabilità e trasporti	17.014.000,00	17,99%	7.985.951,28	-53,06%
Gestione territorio e ambiente	22.565.348,00	26,44%	11.733.940,22	-48,00%
Settore sociale	210.000,00	0,48%	213.356,40	1,60%
<b>TOTALE</b>	<b>69.483.421,00</b>	<b>73,52%</b>	<b>32.629.849,67</b>	<b>-53,04%</b>
Movimenti finanziari	30.000.000,00	26,48%	11.749.908,45	-60,83%
<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>99.483.421,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>44.379.758,12</b>	<b>-55,39%</b>

Si rileva il sensibile scostamento fra le previsioni definitive e le somme impegnate; detto scostamento e' in parte stato determinato dalla mancata vendita di beni immobili di proprietà dell'ente e dal posticipo della costituzione della holding, ma soprattutto dai vincoli imposti dal patto di stabilità, così come evidenziato nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario.

#### t) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2008	2009	2008	2009
Ritenute previdenziali al personale	4.054.133,51	4.024.853,96	4.054.133,51	4.024.853,96
Ritenute erariali	8.420.010,59	7.917.324,90	8.420.010,59	7.917.324,90
Altre ritenute al personale c/terzi	436.556,28	456.095,94	436.556,28	456.095,94
Depositi cauzionali	6.913,88	3.161,84	6.913,88	3.161,84
Altre per servizi conto terzi	802.253,35	1.748.107,59	802.253,35	1.748.107,59
Fondi per il Servizio economato	697.844,84	676.780,04	697.844,84	676.780,04
Depositi per spese contrattuali				

#### u) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2007, 2008, 2009, sulle entrate correnti:

2007	2008	2009
4,86 %	5,08 %	4,04 %

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

Anno	2007	2008	2009
Residuo debito	148.799	146.109	145.328
Nuovi prestiti	10.818	10.604	16.475
Prestiti rimborsati	13.508	11.385	9.886
Estinzioni anticipate			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
<b>Totale fine anno</b>	<b>146.109</b>	<b>145.328</b>	<b>151.917</b>

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

Anno	2007	2008	2009
Oneri finanziari	6.180	6.584	5.002
Quota capitale	12.987	11.385	9.886
<b>Totale fine anno</b>	<b>19.167</b>	<b>17.969</b>	<b>14.888</b>

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009
residuo debito al 31/12	146.109	145.328	151.917
entrate correnti	127.025	129.871	123.759
(meno) trasf. erariali e reg.	31.206	41.449	38.928
entrate correnti nette	95.819	88.422	84.831
<b>rapp. debito/entrate</b>	<b>152,48</b>	<b>164,36</b>	<b>179,08</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione: *(si indica esclusivamente la parte di spesa finanziata dall'indebitamento)*

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	6.220.793,40
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	7.500.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	290.000,00
- altro (Trasferimenti ad Agenzia Mobilità per costruzione Trasporto Rapido Costiero).	2.464.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.474.793,40</b>

Le spese di cui sopra sono finanziate con il ricorso alle seguenti forme di indebitamento:

	<b>Euro</b>
- mutui;	8.974.793,40
- prestiti obbligazionari;	7.500.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.474.793,40</b>

## v) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente ha in corso nell'anno 2009, i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Incasso di upfront	Titolo di allocazione in bilancio	Importo flussi differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Mark to market al 10.12.2009
Contratto IRS con trasferimento in tasso inferiore con soglia su euribor a sei mesi (tipologia del sottostante: fisso)	/	/	1^ semestre 2009 (+) euro 9.374,21	Titolo 3/Entrata	-178.633.00
			2^ semestre 2009 (-) euro 54.970,99	Titolo 1^ Spesa int. 06	
Contratto IRS con trasferimento in tasso variabile parametrato all'84% dell'IRS a 30 anni (tipologia del sottostante: variabile)	/	/	1^ semestre 2009 (-) euro 149.487,34	Titolo 1^ Spesa int. 06	-569.823,00
			2^ semestre 2009 (-) euro 114.940,81	Titolo 1^ Spesa int. 06	

L'ente per la scelta del contraente ha svolto una procedura selettiva ad evidenza pubblica di carattere europeo.

L'ente nell'esercizio 2009 ha incassato flussi positivi € 9.374,21 accertandoli fra le entrate correnti, e ha operato un corrispondente impegno al Titolo 1^ di spesa intervento 8^ a titolo "*di accantonamento a fondo , da mantenere per dare copertura a eventuali differenziali negativi e, comunque, fino all'estinzione dell'operazione*", in esecuzione a quanto disposto, con riferimento ai criteri di contabilizzazione delle operazioni in derivati, dalla Corte dei Conti Sezione Regionale del controllo per l'Emilia Romagna con deliberazione 79/2008/G del 28.10.2008.

## CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha stipulato 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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 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	Residui stornati
Corrente Tit. I, II, III	78.995.347,20	44.428.945,72	28.283.311,37	72.712.257,09	-6.283.090,11
C/capitale Tit. IV, V	131.120.580,35	15.536.833,47	114.888.928,91	130.425.762,38	-694.817,97
Servizi c/terzi Tit. VI	2.553.159,62	1.237.548,73	1.296.956,66	2.534.505,39	-18.654,23
<b>Totale</b>	<b>212.669.087,17</b>	<b>61.203.327,92</b>	<b>144.469.196,94</b>	<b>205.672.524,86</b>	<b>-6.996.562,31</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Corrente Tit. I	41.899.126,80	30.705.863,09	9.378.139,95	40.084.003,04	1.815.123,76
C/capitale Tit. II	189.920.479,23	39.476.170,01	149.690.273,87	189.166.443,88	754.035,35
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.574.209,12	1.316.783,48	217.047,78	1.533.831,26	40.377,86
<b>Totale</b>	<b>233.393.815,15</b>	<b>71.498.816,58</b>	<b>159.285.461,60</b>	<b>230.784.278,18</b>	<b>2.609.536,97</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.570.441,53
Minori residui attivi	(-) 8.567.003,84
Minori residui passivi	2.609.536,97
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-4.387.025,34</b>

### Insussistenze ed economie

Gestione corrente	(-) 4.467.966,35
Gestione in conto capitale	42.228,93
Gestione servizi c/terzi	21.723,63
Gestione vincolata	16.988,45
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 4.387.025,34</b>

Le variazioni nella consistenza dei residui di anni precedenti derivano principalmente da:

- minori residui attivi 6.996.562,3;
- minori residui passivi 2.609.536,97.

Nel conto del bilancio dell'anno 2009 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2005 per Euro 15.312.774,37

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2005 per Euro 38.513.313,95

*Analisi "anzianità" dei residui*

RESIDUI	Esercizi precedenti	2005	2006	2007	2008	2009	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	3.141.086,64	240.063,71	435.151,83	626.253,42	2.161.809,66	22.308.625,23	28.912.990,49
Titolo II	10.861.363,23	47.009,74	50.582,17	910.117,53	4.099.581,64	6.150.486,02	22.119.140,33
Titolo III	1.310.324,50	15.266,70	975.971,44	1.112.418,96	2.296.310,20	8.472.331,77	14.182.623,57
Titolo IV	38.513.313,95	8.340.761,19	23.164.657,55	12.153.407,00	15.239.040,34	15.027.755,38	112.438.935,41
Titolo V	109.592,51	976.859,16	7.972.008,74	5.642.308,47	2.776.980,00	8.974.793,40	26.452.542,28
Titolo VI	186.948,05	81.525,88	6.752,03	480.133,42	541.597,28	1.407.248,80	2.704.205,46
<b>Totale</b>	<b>54.122.628,88</b>	<b>9.701.486,38</b>	<b>32.605.123,76</b>	<b>20.924.638,80</b>	<b>27.115.319,12</b>	<b>62.341.240,60</b>	<b>206.810.437,54</b>

<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	450.343,26	596.188,32	424.589,02	1.666.419,18	6.240.600,17	27.938.697,31	37.316.837,26
Titolo II	47.494.632,69	18.125.856,74	22.887.706,94	20.518.637,64	40.663.439,86	36.841.891,85	186.532.165,72
Titolo III							
Titolo IV	206.192,87		1.889,67	5.561,24	3.404,00	1.524.325,02	1.741.372,80
<b>Totale</b>	<b>48.151.168,82</b>	<b>18.722.045,06</b>	<b>23.314.185,63</b>	<b>22.190.618,06</b>	<b>46.907.444,03</b>	<b>66.304.914,18</b>	<b>225.590.375,78</b>

Il Collegio prende atto che l'ente nel corso del 2009 ha provveduto a eliminare una consistente parte di residui attivi pari ad euro 8.567.003,84 (dei quali euro 4.595.118,97 dichiarati insussistenti ed euro 3.971.884,87 dichiarati inesigibili) evidenziando pertanto l'effettuazione di un attento monitoraggio.

In merito ai residui attivi afferenti tributi di anni pregressi, il cui recupero e' stato affidato al concessionario per la riscossione nonche' ai crediti insinuati in procedure fallimentari, si invita l'Ente a valutare l'opportunità di istituire un fondo rischi adeguato.

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2009 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 103.479,04 di parte corrente.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	72.939,24
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	30.899,80
<b>Totale</b>	<b>103.839,04</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:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009
311.123,27	103.839,04

### 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 segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento per euro 41.282,38.

Si provvederà al finanziamento dei debiti fuori bilancio durante il corso dell'anno 2010.

### Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato, 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.

Il risultato delle analisi è illustrato nella delibera di G.C. n. 424 del 22.12.2009 avente ad oggetto "Approvazione misure organizzative e funzionali ai fini del rispetto delle disposizioni dell'art. 9 del D.L. n. 78/2009, convertito con legge 102/2009" pubblicata sul sito internet dell'ente.



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

Dai dati risultanti dal rendiconto 2009, l'ente non rispetta uno dei parametri di deficitarietà strutturale indicati nel decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

Il parametro che non viene rispettato (il sesto) rapporta le spese di personale al volume complessivo delle entrate correnti desumibili dal titolo I, II e III.

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

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel i seguenti agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2010, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233 :

Tesoriere:	Banca Carim
Agenti contabili interni:	Rendiconto Cassa Anagrafe Rendiconto Cassa Civico Cimitero Rendiconto Cassa Attività Culturali Rendiconto Cassa Servizi Biblioteca Rendiconto Cassa Polizia Municipale Ufficio Contravvenzioni Rendiconto Cassa Polizia Municipale Reparto Mobile (incassi rilascio atti incidenti stradali) Rendiconto Cassa Sportello Amico U.R.P. Rendiconto agenti contabili COSAP Rendiconto Cassa Musei Rendiconto Cassa SIT Toponomastica Rendiconto Cassa Economale Rendiconto Cassa servizio igienico automatizzato
Agenti contabili esterni:	Conto della gestione S.I.A.E. (Riscossione quote affitto campi sportivi) Conto della gestione A.C.E.R. – Provincia di Rimini (Riscossione fitti emergenza abitativa) Conto della gestione A.C.E.R. – Provincia di Rimini (Riscossione fitti Edilizia Residenziale Pubblica) Copia dell'atto di affidamento a A.C.E.R. – Provincia di Rimini della riscossione dei fitti relativi all'Edilizia Residenziale Pubblica Conto della gestione A.C.E.R. – Provincia di Rimini (Progetto "un alloggio accessibile per un'inclusione possibile") Copia dell'atto di affidamento a A.C.E.R. – Provincia di Rimini della riscossione dei fitti relativi al Progetto "un alloggio accessibile per un'inclusione possibile" Conto della gestione Agenzia Mobilità (Parcheggi) Conto della gestione Agenzia Mobilità (Incassi sanzioni vigili urbani) Conto della gestione Maggioli Spa e M.T. Spa (Incassi sanzioni vigili urbani agenti contabili di fatto) Conto della gestione Centro Soccorso Stradale di Nicolosi Mario & c. Snc (Riscossione rimozione e custodia veicoli) Conto della gestione Eticredito Banca Etica Adriatica Spa (sostegno locazione di immobili a uso abitativo) San Gaudenzio Spa

Copia dell'atto di affidamento a San Gaudenzio Spa della riscossione dei proventi di spettanza comunale per la concessione colombari e ossari nella zona di completamento del cimitero urbano – sett. ovest

Fondazione Fellini (Rassegna Cinema sotto le Stelle)

Copia atto di affidamento a Fondazione Fellini della gestione dei servizi tecnici della rassegna cinematografica "Cinema sotto le Stelle"

Conto della gestione CORIT Riscossioni Locali Spa

Concessionari che hanno presentato il rendiconto:

- Equitalia Basilicata spa (Potenza)
- Equitalia Cerit spa (Firenze, Massa Carrara, Pisa, Pistoia)
- Equitalia Emilia Nord spa
- Equitalia Friuli Venezia Giulia spa
- Equitalia Gerit spa (Frosinone, Grosseto, Latina, Livorno, Rieti, Roma, Siena, Viterbo)
- Equitalia Lecce spa
- Equitalia Marche spa (Ancona, Ascoli Piceno)
- Equitalia Nomos spa
- Equitalia Polis spa (Avellino, Benevento, Campobasso, Padova, Rovigo)
- Equitalia Pragma spa (Taranto)
- Equitalia Sestri spa (Imperia, Genova, La Spezia, Savona)
- Equitalia Trentino Alto Adige – Sudtirolo spa (Bolzano)
- Equitalia Umbria spa
- Serit Sicilia spa

Concessionari che non hanno ancora presentato il rendiconto:

- Equitalia Basilicata spa (Matera)
- Equitalia Cerit spa (Arezzo, Lucca, Prato)
- Equitalia E. TR. Spa
- Equitalia Esastri spa
- Equitalia Gerit spa (L'Aquila)
- Equitalia Marche spa (Macerata, Pesaro – Urbino)
- Equitalia Polis spa (Bologna, Caserta, Isernia, Napoli, Salerno, Venezia)
- Equitalia Pragma spa (Chieti, Pescara, Teramo)
- Equitalia Romagna spa
- Equitalia Sardegna spa
- Equitalia Sestri spa (Asti, Biella, Novara, Verbanio – Cusio – Ossola,



Vercelli)

Equitalia Trentino Alto Adige –  
Sudtirol spa (Trento)

Consegnatari beni mobili: Rendiconto Consegnatario Beni Musei Comunali  
Rendiconto Consegnatario Patrimonio Bibliografico  
Rendiconto Consegnatario Beni Mobili (Economista)  
Rendiconto Consegnatario Magazzino Vestiario (Economista)  
Rendiconto Valori e Titoli (Ragioneria)  
Rendiconto Beni Mobili Registrati Autoparco  
Rendiconto Consegnatario Beni Informatici  
Rendiconto Bollini Calore Pulito

Consegnatario Azioni: Conto della gestione dei Titoli Azionari (Ufficio Partecipazioni)

## ***PROSPETTO DI CONCILIAZIONE***

L'Ente ha predisposto il prospetto di conciliazione mediante il quale, partendo dai dati finanziari, sono stati determinati i dati economici attraverso la trasformazione delle entrate correnti accertate e delle spese correnti impegnate rispettivamente in ricavi e costi d'esercizio.

Il prospetto e' richiesto dall'art. 229 del D.Lgs 267/2000, con cui perviene alla determinazione del risultato economico extra – contabilmente. L'Ente tuttavia, ha un proprio sistema di contabilità economica (partita doppia) che permette di verificare ulteriormente detto risultato e che e' in fase di perfezionamento.

## CONTO ECONOMICO

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

	2007	2008	2009
A Proventi della gestione	128.134.470,66	133.971.135,29	128.028.400,82
B Costi della gestione	120.995.257,30	127.107.855,06	127.750.341,65
<b>Risultato della gestione</b>	<b>7.139.213,36</b>	<b>6.863.280,23</b>	<b>278.059,17</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	1.668.264,38	840.862,87	1.842.816,57
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>8.807.477,74</b>	<b>7.704.143,10</b>	<b>2.120.875,74</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-5.071.204,69	-4.687.248,73	-2.961.773,61
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	-2.864.285,79	-1.073.695,80	-6.074.319,57
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>871.987,26</b>	<b>1.943.198,57</b>	<b>-6.915.217,44</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 72 a 106, del principio contabile n. 3.

L'organo di revisione, come indicato nei postulati dei principi contabili degli enti locali ed al punto 10 del 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.

In merito ai risultati economici conseguiti nel 2009 si rileva il peggioramento del risultato della gestione operativa rispetto all'esercizio precedente a seguito di diminuzione dei proventi della gestione. Detta diminuzione non risulta completamente compensata dall'aumento del risultato (proventi ed oneri) afferente le aziende speciali e quelle partecipate.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali ed alle società ed enti partecipati, pari a Euro 1.842.816,57, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
HERA	2,332	1.926.816	
SERVIZI CITTA'	50,50	100.766	
AMFA S.P.A.	25,00	144.839	
ROMAGNA ACQUE	11,94	241.298	
ANTHEA	98,00	9.712	160.647
ITINERA	64,419		62.246
UNI RIMINI S.P.A.	20,00		20.000

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

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

anno 2007	Anno 2008	Anno 2009
9.884.474,62	10.705.756,01	11.863.791,26

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>		-
<b>Insussistenze passivo:</b>		26.403,24
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	26.403,24	
-per minori conferimenti		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze attive:</b>		2.069.595,62
di cui:		
- per maggiori crediti	1.554.959,35	
- per donazioni ed acquisizioni gratuite		
per ricavo differito in relazione all'ammortamento dei beni acquisiti tramite conferimento	514.636,27	
<b>Proventi straordinari</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>2.095.998,86</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>		
<b>Oneri straordinari</b>		332.268,97
Di cui:		
da costi ed oneri per debiti riconosciuti di competenza anno 2007 e precedenti		
-da trasferimenti in conto capitale a terzi ( finanziati con mezzi propri)		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	332.268,97	
<b>Insussistenze attivo</b>		7.838.049,46
Di cui:		
- per minori crediti	7.838.049,46	
- per riduzione valore immobilizzazioni		
- per ( da specificare)		
<b>Sopravvenienze passive</b>		-
- per ( da specificare)		
<b>Totale oneri</b>		<b>8.170.318,43</b>

## COSTI

Descrizione conti	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Scostamento
Personale	46.766.296,02	50.412.657,55	50.252.811,27	- 159.846,28
Acquisto di beni e materie	3.916.944,56	3.872.193,86	4.231.518,52	359.324,66
Variazioni nelle rimanenze				-
Prestazioni di servizi	37.144.602,73	35.727.277,44	36.930.904,32	1.203.626,88
Utilizzo beni di terzi	2.762.546,97	3.300.661,25	3.086.160,67	- 214.500,58
Trasferimenti	18.174.155,03	20.541.832,61	15.989.332,65	- 4.552.499,96
Interessi passivi	6.608.498,32	6.584.490,99	4.772.058,22	- 1.812.432,77
Imposte e tasse	2.716.874,11	2.813.282,42	2.768.617,25	- 44.665,17
Oneri straordinari	4.346.677,38	5.243.112,03	8.170.318,43	2.927.206,40
Ammortamenti	10.705.756,01	11.863.791,26	15.071.613,97	3.207.822,71
Svalutazioni crediti				-
	<b>133.142.351,13</b>	<b>140.359.299,41</b>	<b>141.273.335,30</b>	<b>914.035,89</b>

## RICAVI

Descrizione conti	Anno 2007	Anno 2008	Anno 2009	Scostamento
Entrate tributarie	59.681.544,24	53.145.316,53	51.244.689,54	- 1.900.626,99
Trasferimenti	34.023.293,33	44.113.702,24	41.199.333,53	- 2.914.368,71
Proventi servizi pubblici	11.619.957,22	15.475.767,13	14.231.461,34	- 1.244.305,79
Proventi da beni dell'ente	10.421.943,00	8.674.427,82	8.632.039,14	- 42.388,68
Interessi attivi	1.537.293,63	1.897.242,26	1.810.284,61	- 86.957,65
Utili da aziende	1.668.264,38	2.264.704,20	2.423.433,57	158.729,37
Proventi diversi	2.966.591,18	3.379.937,64	3.220.877,27	- 159.060,37
Proventi straordinari	1.482.391,59	4.169.416,23	2.095.998,86	- 2.073.417,37
Concessioni edilizie a spese correnti	9.421.141,69	9.181.983,93	9.500.000,00	318.016,07
	<b>132.822.420,26</b>	<b>142.302.497,98</b>	<b>134.358.117,86</b>	<b>- 7.944.380,12</b>
<b>Utile</b>	871.987,26	1.943.198,57		
<b>Perdita</b>			- 6.915.217,44	

*Mos Apic Dan*

## 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 31/12/2009 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2009</b>
Immobilizzazioni immateriali	5.946.779,03	4.812.155,79	-4.599.306,07	6.159.628,75
Immobilizzazioni materiali	479.836.802,55	26.028.979,46	-30.926.541,37	474.939.240,64
Immobilizzazioni finanziarie	175.517.522,74		768.476,64	176.285.999,38
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>661.301.104,32</b>	<b>30.841.135,25</b>	<b>-34.757.370,80</b>	<b>657.384.868,77</b>
Rimanenze				
Crediti	211.937.992,43	-5.717.632,36	-2.114.127,99	204.106.232,08
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	21.840.601,03	-1.705.280,66		20.135.320,37
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>233.778.593,46</b>	<b>-7.422.913,02</b>	<b>-2.114.127,99</b>	<b>224.241.552,45</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>895.079.697,78</b>	<b>23.418.222,23</b>	<b>-36.871.498,79</b>	<b>881.626.421,22</b>
Conti d'ordine	192.473.638,85	-3.237.267,67		189.236.371,18
<b>Passivo</b>	<b>31/12/2008</b>	<b>Variazioni da conto finanziario</b>	<b>Variazioni da altre cause</b>	<b>31/12/2009</b>
Patrimonio netto	613.427.492,00	7.849.000,11	-14.764.217,55	606.512.274,56
Conferimenti	94.424.844,57	-4.045.736,10	-4.498.554,88	85.880.553,59
Debiti di finanziamento	145.328.234,41	6.588.521,40		151.916.755,81
Debiti di funzionamento	41.899.126,80	-4.582.289,54		37.316.837,26
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti				
<b>Totale debiti</b>	<b>187.227.361,21</b>	<b>2.006.231,86</b>		<b>189.233.593,07</b>
Ratei e risconti				
<b>Totale del passivo</b>	<b>895.079.697,78</b>	<b>5.809.495,87</b>	<b>-19.262.772,43</b>	<b>881.626.421,22</b>
Conti d'ordine	192.473.638,85	-3.237.267,67		189.236.371,18

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2009 ha evidenziato:

### A. Immobilizzazioni

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	25.486.385,67	4.277,52
Acquisizioni gratuite		
Ammortamenti		12.321.964,91
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	546.871,31	
Beni fuori uso		
Conferimenti in natura ad organismi esterni		
Altre da specificare	16.202.550,53	34.807.126,99
totale	42.235.807,51	47.133.369,42

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2009 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio.

Risulta correttamente rilevato il credito verso l'Erario per Iva.

### B IV Disponibilità liquide

E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2009 delle disponibilità liquide con il saldo contabile e con le risultanze del conto del tesoriere.

### A. Patrimonio netto

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

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti 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 31.12.2009 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.

ASPI  
ASPI

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2009 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2009 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. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2009 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

## CONCLUSIONI

Il Collegio invita l'Ente a:

- verificare i crediti insinuati nelle procedure fallimentari, i crediti per tributi di anni pregressi, il cui recupero e' stato affidato al concessionario per la riscossione nonché le cause legali in corso valutando possibili passività potenziali al fine della costituzione di eventuali fondi rischi;
- continuare a mantenere e rispettare i limiti imposti dal patto di stabilità;
- continuare a sviluppare e perfezionare la rilevazione dei dati ai fini della contabilità economica e patrimoniale

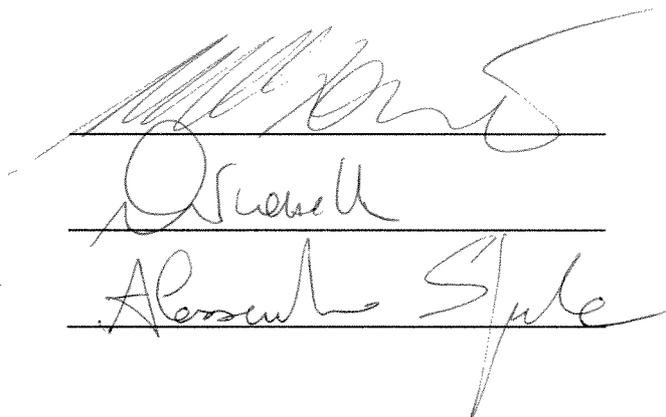
Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime **parere favorevole** per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2009.

### L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Monica Zanzani

Dott.ssa Angela Piazzolla

Dott. Alessandro Spada



The image shows three handwritten signatures, each written over a horizontal line. The top signature is the most stylized and difficult to read. The middle signature appears to be 'Angela Piazzolla'. The bottom signature appears to be 'Alessandro Spada'.

