

Comune di CERVIA

Provincia di RAVENNA

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

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

**anno  
2014**

---

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. GIANNI GHIRARDINI

RAG. MARINA CHIARAVALLI

D.SSA SIMONETTA ZUFFI

## INTRODUZIONE

Si evidenzia che l'Ente con delibera di G.C. n. 149 del 24/09/2013 ha aderito al sistema sperimentale di contabilità previsto dal D.lgs. 118/2011, dal DPCM 28/11/2011 per gli enti sperimentatori e dalle successive modificazioni ed integrazioni, da cui ne deriva una diversa articolazione del bilancio. In effetti, la sperimentazione riguarda l'adozione del bilancio di previsione triennale che prevede per la prima annualità gli stanziamenti sia in termini di competenza che di cassa mentre per i due esercizi successivi viene redatto in termini di sola competenza, secondo una classificazione del bilancio per missioni e programmi di cui agli artt. 13 e 14 del D.lgs. 118/2011.

*I sottoscritti Gianni Ghirardini, Marina Chiaravalli, Simonetta Zuffi, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 28 del 11.06.2012;*

a) ricevuta in data 02.04.2015 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2014, approvati con delibera della Giunta Comunale n. 43 del 31.03.2015, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del [Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267](#) (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito **TUEL**) e successive modificazioni e integrazioni:

- b) [conto del bilancio](#);
- c) [conto economico](#);
- d) [conto del patrimonio](#);

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ([art. 151/TUEL, c. 6](#) – [art. 231/TUEL](#));
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([art. 227/TUEL, c. 5](#));
  - delibera dell'organo consiliare n. 58 del 25.09.2014 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 TUEL](#);
  - conto del tesoriere ([art. 226/TUEL](#));
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233/TUEL](#));
  - prospetto dei dati [Siope](#) e delle disponibilità liquide di cui all'[art.77 quater](#), comma 11 del D.L.112/08 e [D.M. 23/12/2009](#);
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale ([D.M. 18/02/2013](#));
  - tabella dei parametri gestionali ([art. 228/TUEL, c. 5](#));
  - inventario generale ([art. 230/TUEL, c. 7](#));
  - riclassificazione economico – patrimoniale prevista dal D.lgs 118/2011 e dal successivo DPCM 28/11/2011 per i comuni in sperimentazione contabile;
  - nota informativa contenente la verifica dei crediti e dei debiti reciproci tra ente locale e società partecipate (art. 6 D.L. 95/2012, c. 4);
  - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
  - prospetto spese di rappresentanza anno 2014 (art.16, D.L. 138/2011,c. 26, e D.M. 23/1/2012);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2014 del patto di stabilità interno;
  - relazione trasmessa alla Sezione di Controllo della Corte dei Conti degli effetti del piano triennale di contenimento delle spese (art.2, Legge 244/07, commi da 594 a 599);
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2014 con le relative delibere di variazione;

- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del TUEL (organizzazione e personale);
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il [regolamento di contabilità](#) approvato con delibera dell'organo consiliare n. 34 del 25.06.2013;

#### **DATO ATTO CHE**

- ◆ l'ente nell'anno 2014 ha sperimentato la nuova contabilità finanziaria "potenziata" prevista dal D.lgs. 118/2011 e dal DPCM 28/11/2011. Il sistema contabile finanziario previsto dalla nuova normativa è affiancato dalla tenuta della contabilità economico patrimoniale "armonizzata" che non prevede più la redazione del prospetto di conciliazione. Tale documento di raccordo non risulta infatti necessario in quanto, grazie al Piano dei conti integrato (Piano dei conti finanziari, Piano dei conti economici e Piano dei conti patrimoniali) e al Principio Contabile 4/3 si perviene direttamente alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale. I principi economico-patrimoniali applicati costituiscono quelle regole contabili che si innestano nel Piano dei conti integrato (trasversalmente alle sue tre componenti/ripartizioni) come relazioni logiche determinative dei dati di costo e di ricavo e di attivo e di passivo patrimoniale. Il Rendiconto 2014 prevede infatti, per il Comune di Cervia quale ente sperimentatore della contabilità armonizzata, la presentazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale incluso negli schemi di rendiconto della contabilità armonizzata.
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i [principi contabili degli enti locali](#) inerenti l'armonizzazione contabile;

#### **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 di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dell'esercizio 2014 depositati agli atti;
- ◆ 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 2014.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

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

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del patto di stabilità e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- i rapporti di credito e debito al 31/12/2014 con le società partecipate;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data 25.09.2014, con delibera n. 58;
- che l'ente ha riconosciuto [debiti fuori bilancio](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento ordinario dei residui come da delibera della Giunta Comunale n. 40 del 31.03.2015.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 1.862 reversali e n. 12.239 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non si è proceduto al ricorso all'anticipazione di tesoreria, pur essendo stato determinato nei limiti previsti dall'[articolo 222 del TUEL](#) in €. 9.265.800,00;
- 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 31/12/2014 risultano totalmente reintegrati;
- non si è proceduto al ricorso dell'indebitamento;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli [226](#) e [233](#) del TUEL, hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2015, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.A, reso entro il 30 gennaio 2015.

## Risultati della gestione

### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2014 risulta così determinato:

	1 In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			23.012.882,60
Riscossioni	2.907.276,75	45.018.482,73	47.925.759,48
Pagamenti	7.070.316,14	41.528.778,02	48.599.094,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>22.339.547,92</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>22.339.547,92</b>

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:

<b>situazione di cassa</b>				
	2	2012	2013	2014
<b>Disponibilità</b>		22.825.890,54	23.012.882,60	22.339.547,92
<b>Anticipazioni</b>		0,00	0,00	0,00
<b>Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.</b>		0,00	0,00	0,00

### Cassa vincolata

L'ente, come disposto dal punto 10.6 del principio contabile applicato alla contabilità finanziaria ai sensi del d.lgs.118/2011, sta provvedendo alla determinazione della cassa vincolata alla data del 01.01.2015, che non potrà essere inferiore a quella risultante al tesoriere e all'ente alla data del 31.12.2014, pari a €. 112.427,05.

Tale importo verrà definito con determinazione del Dirigente del Servizio Finanziario.

### **Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 2.239.910,41 come risulta dai seguenti elementi:

4	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Accertamenti di competenza	43.346.181,24	46.108.936,64	56.338.260,43
Impegni di competenza	45.178.992,36	45.989.292,06	54.466.103,93
FPV entrate			17.847.788,27
FPV applicate spese correnti e conto cap.			17.480.034,36
<b>Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza</b>	<b>-1.832.811,12</b>	<b>119.644,58</b>	<b>2.239.910,41</b>

così dettagliati:

	5	<b>2014</b>
Riscossioni	(+)	45.018.482,73
Pagamenti	(-)	41.528.778,02
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	3.489.704,71
Residui attivi	(+)	11.319.777,70
Residui passivi	(-)	12.937.325,91
FPV entrate		17.847.788,27
FPV applicate spese correnti e conto cap.		17.480.034,36
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-1.249.794,30
<b>Saldo (avanzo) di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>2.239.910,41</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2014, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
6	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondo Pluriennale vincolato per spese corr. Iscritto in entrata			698.264,50
Entrate titolo I	25.566.072,58	21.197.202,78	36.501.151,37
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	2.816.899,31	5.790.349,03	3.563.357,00
Entrate titolo III	8.680.395,25	8.564.614,89	10.565.323,05
<b>Totale titoli (I+II+III) (A)</b>	<b>37.063.367,14</b>	<b>35.552.166,70</b>	<b>51.328.095,92</b>
Spese titolo I (B)	32.877.692,63	33.125.256,48	45.160.020,11
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (Titolo IV per l'esercizio 2014 in contabilità armonizzata) (C)	2.570.011,23	2.162.534,16	2.237.896,23
Fondo Pluriennale vincolato per spese corr.			1.382.546,94
Spese titolo II.macro IV- transf. In conto cap.			4.926,49
<b>Differenza di parte corrente (D=A-B-C)</b>	<b>1.615.663,28</b>	<b>264.376,06</b>	<b>2.542.706,15</b>
<b>Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)</b>	<b>1.834.111,04</b>	<b>2.422.326,46</b>	<b>6.071.940,36</b>
<b>Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:</b>			
	0,00	0,00	
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
Altre entrate (specificare)			
<b>Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:</b>			
	1.412.500,00	156.000,00	146.250,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	112.500,00	156.000,00	146.250,00
Altre entrate (specificare)	1.300.000,00		
<b>Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)</b>			
<b>Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)</b>	<b>2.037.274,32</b>	<b>2.530.702,52</b>	<b>8.468.396,51</b>
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
7	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Fondo Pluriennale vincolato alle spese in conto capitale parte entrata			17.149.523,77
Entrate titolo IV	3.333.334,22	1.727.428,74	3.156.727,14
Entrate titolo V **	0,00	0,00	5.750,00
<b>Totale titoli (IV+V) (M)</b>	<b>3.333.334,22</b>	<b>1.727.428,74</b>	<b>20.312.000,91</b>
Spese titolo II (N)	3.785.991,30	1.872.160,22	4.522.235,72
Fondo Pluriennale vincolato alle spese in conto capitale			16.097.487,42
Trasferimenti in conto capitale			4.926,49
<b>Differenza di parte capitale (P=M-N)</b>	<b>-452.657,08</b>	<b>-144.731,48</b>	<b>-302.795,74</b>
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	1.412.500,00	156.000,00	146.250,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			307.474,69
<b>Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)</b>	<b>959.842,92</b>	<b>11.268,52</b>	<b>150.928,95</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 a destinazione specifica</b>		
	8	
	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	24.928,08	24.928,08
Per fondi comunitari ed internazionali	19.800,00	19.800,00
Per imposta di scopo		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.031.503,66	1.031.503,66
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	134.545,50	134.545,50
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	15.000,00	15.000,00
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	1.150.000,00	575.000,00
Per proventi parcheggi pubblici	431.000,00	431.000,00
Per contributi in conto capitale	58.067,54	58.067,54
Per contributi c/impianti		
Per mutui		
<b>Totale</b>	<b>2.864.844,78</b>	<b>2.289.844,78</b>

Al risultato di gestione 2014 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

<b>entrate e spese non ripetitive</b>	
9	
<b>Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Accertamenti</b>
Contributo rilascio permesso di costruire	
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
Recupero evasione tributaria	1.390.330,41
Entrate per eventi calamitosi	
Canoni concessori pluriennali	
Sanzioni per violazioni al codice della strada	
Fondo TASI art. 1, comma 7 Legge stabilita' 2014	935.225,27
Fondo Solidarietà comunale 2014 e saldo 2013	240.804,50
<b>Totale entrate</b>	<b>2.566.360,18</b>
<b>Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali</b>	
<b>Tipologia</b>	<b>Impegni</b>
Consultazioni elettorali o referendarie locali	52.637,40
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
Oneri straordinari della gestione corrente	
Spese per eventi calamitosi	6.682,53
Sentenze esecutive ed atti equiparati	
Altre. Restituzione su assegnazione 2014 a valere sul FSC	
<b>Totale spese</b>	<b>59.319,93</b>
<b>Differenza entrate meno spese non ripetitive</b>	<b>2.507.040,25</b>



## Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2014, presenta un avanzo di Euro 15.246.199,39, come risulta dai seguenti elementi:

<b>risultato di amministrazione</b>			
			10
	<b>GESTIONE</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2014			23.012.882,60
RISCOSSIONI	2.907.276,75	45.018.482,73	47.925.759,48
PAGAMENTI	7.070.316,14	41.528.778,02	48.599.094,16
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2014</b>			<b>22.339.547,92</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			22.339.547,92
RESIDUI ATTIVI	14.422.254,26	11.319.777,70	25.742.031,96
RESIDUI PASSIVI	2.418.020,22	12.937.325,91	15.355.346,13
<i>Differenza</i>			10.386.685,83
<i>FPV spese correnti</i>			1.382.546,94
<i>FPV spese conto capitale</i>			16.097.487,42
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2014 (A)</b>			<b>15.246.199,39</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2014</b>			
<b>Parte accantonata</b>			
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) entrate tributarie al 31/12/2014</i>			834.533,75
<i>Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE) entrate patrimoniali al 31/12/2014</i>			1.283.842,54
<i>Fondo insoluto TARI al 31/12/2014</i>			1.329.915,72
<i>Fondo rischi derivanti da spese legali (passività potenziali contenzioso) al 31/12/2014</i>			2.271.258,65
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>5.719.550,66</b>
<b>Parte vincolata</b>			
<i>Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili</i>			0,00
<i>Vincoli derivanti da trasferimenti: contributi regionali processi partecipativi e UNRRA</i>			26.000,00
<i>Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui</i>			0,00
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>			0,00
<i>Altri vincoli</i>			0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>26.000,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<i>Avanzo in c/capitale</i>			5.983.595,50
<b>Totale parte vincolata (D)</b>			<b>5.983.595,50</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>3.517.053,23</b>

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

<b>evoluzione risultato amministrazione</b>			
			11
	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Risultato di amministrazione (+/-)	6.530.467,61	8.064.208,80	15.246.199,39
di cui:			
a) Vincolato *	4.675.958,93	4.481.861,28	26.000,00
b) Per spese in conto capitale	981.209,93	1.141.116,35	5.983.595,50
c) Per fondo ammortamento	0,00	0,00	0,00
d) Per fondi crediti dubbia esigibilità e altri	0,00	0,00	5.719.550,66
e) Non vincolato (+/-)	873.298,75	2.441.231,17	3.517.053,23

\* fino al 2013 nel fondo vincolato confluivano anche i diversi fondi rischi passività potenziali e crediti.

Si indicano di seguito le modalità di utilizzo dell'avanzo di amministrazione rilevato al 31/12/2013 nel corso dell'esercizio 2014:

						11a
<b>Applicazione dell'avanzo nel 2014</b>	<b>Avanzo vincolato</b>	<b>Avanzo per spese in c/capitale</b>	<b>Avanzo per fondo di amm.to</b>	<b>Fondo svalutaz. crediti *</b>	<b>Avanzo non vincolato</b>	<b>Totale</b>
Spesa corrente	50.000,00				0,00	50.000,00
Spesa corrente a carattere non ripetitivo					600.000,00	600.000,00
Debiti fuori bilancio					19.641,08	19.641,08
Estinzione anticipata di prestiti					0,00	0,00
Spesa in c/capitale		195.234,42			0,00	195.234,42
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento			0,00			0,00
Stralcio crediti di dubbia esigibilità*				5.514.539,55	0,00	5.514.539,55
<b>Totale avanzo utilizzato</b>	<b>50.000,00</b>	<b>195.234,42</b>	<b>0,00</b>	<b>5.514.539,55</b>	<b>619.641,08</b>	<b>6.379.415,05</b>

\*La tabella indica come è stato applicato l'avanzo di amministrazione 2013 in corso di gestione 2014; la parte predominante (€ 5.514.539) è costituita dalla copertura con avanzo dei fondi svalutazione crediti originati dagli anni 2013 e precedenti nonché dei fondi crediti di dubbia esigibilità calcolati a partire dall'anno 2014.

A fine esercizio, per la chiusura del rendiconto 2014, tutti i fondi preesistenti vengono ricalcolati con i valori aggiornati alla data di chiusura del consuntivo e reinseriti nell'avanzo di amministrazione 2014 a copertura delle eventuali passività cui sono legati (minori entrate o maggiori spese non certe e determinabili)

Come evidenziato nella tabella, l'utilizzo dell'avanzo non vincolato per la spesa corrente a carattere non ripetitivo (€ 600.000,00) è relativo a spese di manutenzione e ripristino della sicurezza della rete stradale a seguito dei danni causati dagli eventi calamitosi del 2014 (neve, ghiaccio e allagamenti).

### **Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)**

L'applicazione del bilancio armonizzato, anche se in forma sperimentale, detta nuove regole per la determinazione del "vecchio" Fondo Svalutazione Crediti. Il calcolo ai fini del conto consuntivo tiene conto dell'evoluzione dei residui riportati e di quelli incassati per l'ultimo quinquennio, determinando quindi una percentuale media delle riscossioni effettuate e di conseguenza una percentuale del non riscosso da applicare al monte dei residui riportati alla fine dell'esercizio che si chiude.

Lo schema sottostante mostra il calcolo effettuato evidenziando l'importo del fondo calcolato a livello di tipologia di entrata.

11b

Cap.	Art.	Descrizione Articolo	Tipologia entrata	FCDE (previsioni iniziali integrate con assestamento di bilancio in corso d'anno)	Importo Accertato	Importo incassato al 31/12/2014	Residuo da incassare al 31/12/2014	FCDE Importo rideterminato a consuntivo	Note
106003	01CG	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. TRIBUTI (FIN EE CORRENTI)	Recupero evasione su Entrate tributarie di competenza 2014	955.000,00	359.401,71	359.401,71	-	-	
106003	01CL	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. IMU (FIN EE CORRENTI)	IMU ORDINARIA	1.055.000,00	16.159.739,90	15.409.600,85	750.139,05	-	Il residuo è relativo alla partita vincolata al rimborso del Fondo di solidarietà comunale che gira con impegno di spesa e che verrà reversalizzata non appena lo stato la tratterrà con F24 sui prossimi versamenti. Per cui il residuo da incassare sarà pari a 0.
106003	01CQ	FONDO CDE TRIBUTI (40% IMU R.E.)	Recupero evasione su IMU	68.970,00					
106003	01CM	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. TASI (FIN EE CORRENTI)	TASI	247.000,00	4.731.081,30	4.731.081,30	-	-	
106003	01CN	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. TOSAP (FIN EE CORRENTI)	TOSAP ordinaria	22.000,00	347.790,16	347.790,16	-	-	
106003	01CO	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REC. EV. ICP (FIN EE CORRENTI)	Imposta comunale Pubblicità ordinaria	12.200,00	221.930,46	221.930,46	-	-	
111003	01CH	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. SANZIONI CDS PM (FIN EE CORRENTI)	Sanzioni codice della strada	326.996,00	1.150.000,00	1.041.212,99	108.787,01	-	Il residuo è stato completamente incassato con i versamenti relativi alle quote dicembre 2014 nei mesi di gennaio e febbraio 2015.
111003	01CI	FCDE MULTE CODICE DELLA STRADA A COMPETENZA	Sanzioni codice della strada	456.500,00					
106003	01CP	FCDE ENTRATE TRIBUTARIE A RESIDUO	Recupero evasione su Entrate tributarie a residuo	492.421,40				<b>834.533,75</b>	Applicato il 100% del residuo finale al 31/12/2014
115003	01CF	FCDE ENTRATE PATRIMONIALI A RESIDUO	Entrate riaccertate su tipologia 100 titolo III	1.183.149,23	1.322.878,61	39.036,07	1.283.842,54	<b>1.283.842,54</b>	Applicato il 100% del residuo finale al 31/12/2014
138003	01CA	FCDE PER CANONI PREGRESSI MARINA DI CERVIA (VINC.CAP.338502/09CA)	Canoni dragaggi	317.237,54	-	-	-	-	L'entrata e il relativo fondo saranno reiscritti interamente nel bilancio di previsione 2015
145003	01CQ	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. ASILO NIDO (FIN EE CORRENTI)	Nido	54.000,00	145.112,52	145.112,52	-	-	
149003	01CP	FONDO SVALUT. CREDITI DUBBIA ES. REFEZIONE SCOL. (FIN EE CORRENTI)	Refezione	147.645,00	697.216,67	697.208,08	8,59	-	Residuo incassato nel 2015.
		<b>Totale</b>		<b>5.338.119,17</b>	<b>25.026.364,32</b>	<b>22.992.375,14</b>		<b>2.118.376,29</b>	

Dalla relazione predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario emerge che l'avanzo 2014 si compone di:

- FCDE per residui attivi per entrate patrimoniali (€ 1.283.842,54) e da entrate tributarie da riscuotere (€ 834.533,75);
- Fondo insoluti potenziali derivanti dal tributo TARI, per entrate da riscuotere per € 1.329.915,72;
- Fondo rischi per passività potenziali derivanti da contenzioso legale, per € 2.271.258,65 relative a cause in corso segnalate in apposita relazione del Servizio Legale.

L'avanzo d'amministrazione non vincolato, pari ad € 3.517.053,23, è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- a. finanziamento di eventuali debiti fuori bilancio che dovessero presentarsi in corso d'anno;
- b. accantonamenti per ulteriori passività potenziali (derivanti principalmente da contenzioso);
- c. riequilibrio della gestione corrente in corso d'anno;
- d. finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.

## **Conciliazione dei risultati finanziari**

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

<b>Riscontro risultati della gestione</b>		
		12
<b>Gestione di competenza</b>		<b>2014</b>
Totale accertamenti di competenza -compresi FPV (+)		74.186.048,70
Totale impegni di competenza - compresi FPV (-)		71.946.138,29
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>2.239.910,41</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		13.130,09
Minori residui attivi riaccertati (-)		106.985,08
Minori residui passivi riaccertati (+)		1.169,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-92.685,99</b>
<b>Riepilogo</b>		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		2.239.910,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-92.685,99
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		6.379.415,05
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		6.719.559,92
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2014</b>		<b>15.246.199,39</b>

## Analisi del conto del bilancio

<b>Trend storico gestione competenza</b>				
				13
<b>Entrate</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	FPV applicato entrate			17.847.788,27
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	25.566.072,58	21.197.202,78	36.501.151,37
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.816.899,31	5.790.349,03	3.563.357,00
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	8.680.395,25	8.564.614,89	10.565.323,05
<i>Titolo IV</i>	Entrate in c/capitale	3.333.334,22	1.727.428,74	3.156.727,14
<i>Titolo V</i>	Entrate da riduzione attività	0,00	0,00	5.750,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da accensione prestiti	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo VII</i>	Anticipazione da istituto tesoriere	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IX</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	2.949.479,88	8.829.341,20	2.545.951,87
<b>Totale Entrate</b>		<b>43.346.181,24</b>	<b>46.108.936,64</b>	<b>74.186.048,70</b>
<b>Spese</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	FPV spese correnti e conto cap.			17.480.034,36
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	32.877.692,63	33.125.256,48	45.160.020,11
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	3.785.991,30	1.872.160,22	4.522.235,72
<i>Titolo III</i>	spese per incremento attività	0,00	0,00	0,00
<i>Titolo IV</i>	Rimborso di prestiti	5.565.828,55	2.162.534,16	2.237.896,23
<i>Titolo VII</i>	Spese per servizi per c/ terzi	2.949.479,88	8.829.341,20	2.545.951,87
<b>Totale Spese</b>		<b>45.178.992,36</b>	<b>45.989.292,06</b>	<b>71.946.138,29</b>
<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>		<b>-1.832.811,12</b>	<b>119.644,58</b>	<b>2.239.910,41</b>
<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>		<b>4.829.928,36</b>	<b>2.422.326,46</b>	<b>6.379.415,05</b>
<b>Saldo (A) +/- (B)</b>		<b>2.997.117,24</b>	<b>2.541.971,04</b>	<b>8.619.325,46</b>

## Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2014 stabiliti dall'[art. 31 della Legge 183/2011](#), avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

14	Anno 2009
SPESE CORRENTI (Impegni) in migliaia di €.	Anno 2010
	Anno 2011
	<b>2014</b>
MEDIA delle spese correnti (2009-2011)	<b>31.055</b>
PERCENTUALE da applicare alla media delle spese correnti (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>15,07%</b>
<b>SALDO OBIETTIVO</b> determinato come percentuale data della spesa media (comma 2 , art. 31, legge n. 183/2011)	<b>4.680</b>
RIDUZIONE DEI TRASFERIMENTI ERARIALI, di cui al comma 2, dell'art. 14, del decreto legge n. 78/2010 (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)	1.110
<b>SALDO OBIETTIVO AL NETTO DEI TRASFERIMENTI (comma 4, art.31, legge n. 183/2011)</b>	<b>3.570</b>
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO RIDETERMINATO - ENTI IN SPERIMENTAZIONE (commi 4-ter e 4-quater dell'art.31 legge 183/2011)	1.539
SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO CLAUSOLA DI SALVAGUARDIA (DM n. 11390 del 10/02/2014 attuativo del comma 2-quinquies dell'art.31 legge 183/2011)	1.585
PATTO NAZIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi dei commi -7 dell'art. 4-ter, decreto legge n. 16/2012	72
PATTO NAZIONALE "verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 542 art.1 legge 147/2013	0
PATTO REGIONALE "Verticale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 138, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	-660
PATTO REGIONALE "Verticale incentivato" Variazione obiettivo ai sensi dei commi 122 e segg., art. 1, legge n. 228/2012	-717
PATTO REGIONALE "Orizzontale" Variazione obiettivo ai sensi del comma 141, art. 1, legge n. 220/2010 (comma 17, art. 32, legge n. 183/2011)	411
<b>SALDO OBIETTIVO RIDETERMINATO - PATTI TERRITORIALI</b>	<b>691</b>
IMPORTO DELLA RIDUZIONE DELL'OBIETTIVO (comma 122, art. 1, legge n. 220/2010)	0
VARIAZIONE DELL'OBIETTIVO PER GESTIONI ASSOCIATE SOVRACOMUNALI (comma 6-bis, art.31 legge 183/2011)	0
<b>SALDO OBIETTIVO FINALE (A)</b>	<b>691</b>
accertamenti titoli I,II e III al netto esclusioni	49.536
riscossioni titolo IV al netto esclusioni	1.603
<b>Totale entrate finali</b>	<b>51.139</b>
impegni titolo I al netto esclusioni	45.095
pagamenti titolo II al netto esclusioni	5.156
<b>Totale spese finali</b>	<b>50.251</b>
<b>Saldo finanziario di competenza mista (B)</b>	<b>888</b>
<b>Differenza fra saldo finanziario e saldo obiettivo finale (B - A)</b>	<b>197</b>

La determinazione del saldo obiettivo per l'anno 2014, tiene conto delle somme derivanti dai patti nazionali e regionali (verticali e orizzontali) di cui al comma 17 dell'articolo 32 della citata Legge n. 183 del 2011 che ha confermato, per l'anno 2014, le disposizioni di cui ai commi da 138 a 143 dell'articolo 1 della Legge 13 dicembre 2010, n. 220.

L'ente ha provveduto in data 26 marzo 2015 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze la certificazione secondo i prospetti allegati al Decreto MEF n.11400 del 10/02/2014.

## Analisi delle principali poste

### Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2014, presentano i seguenti scostamenti rispetto a quelle accertate negli anni 2012 e 2013:

	2012	2013	2014
I.M.U.	20.020.000,00	17.744.652,08	16.813.594,96
I.M.U. recupero evasione			178.080,70
I.C.I. recupero evasione	816.245,00	601.949,00	1.038.780,92
T.A.S.I.	0,00	0,00	4.731.081,30
Addizionale I.R.P.E.F.	1.300.000,00	1.350.000,00	2.208.210,64
Imposta comunale sulla pubblicità	299.367,97	243.842,43	270.607,69
Imposta di soggiorno			
Addizionale consumo Energia Elettrica	42.807,29	14.397,82	299,62
Altre imposte	74.254,57	109.024,95	68.068,96
TOSAP	500.713,05	459.750,88	471.228,35
TARI (compresa quota provinciale)			10.457.071,16
Rec.evasione tassa rifiuti+TIA+TARES	10.542,09	5.200,05	1.975,97
Altre tasse	1.084,00	456,00	
Tassa concorsi			
Diritti sulle pubbliche affissioni	27.945,50	21.718,80	21.346,60
Fondo sperimentale di riequilibrio	2.473.113,11	646.210,77	
Fondo solidarietà comunale	0,00	0,00	240.804,50
Altre entrate tributarie	0,00	0,00	
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>25.566.072,58</b>	<b>21.197.202,78</b>	<b>36.501.151,37</b>

In riferimento alle entrate tributarie si osserva che l'Ente ha impostato un sistema di controllo sullo stato di avvisi di accertamento per recupero evasione emessi. Tale controllo che avviene periodicamente prevede lo stralcio di quelli più anziani non fruttuosamente riscossi per le vie ordinarie, e concomitante avvio della procedura di riscossione coattiva tramite il concessionario Sorit S.p.a.

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

16	Previsioni iniziali	Accertamenti	% Accert. Su Prev.	Riscossioni (compet.)	% Risc. Su Accert.
Recupero evasione IC/IMU	892.985,00	1.216.861,62	136,27%	532.792,36	43,78%
Recupero evasione TARSU/TIA/TASI	5.200,05	1.975,97	38,00%	1.975,97	100,00%
Recupero evasione altri tributi	70.322,00	171.492,82	243,87%	9.269,53	5,41%
<b>Totale</b>	<b>968.507,05</b>	<b>1.390.330,41</b>	<b>418,14%</b>	<b>544.037,86</b>	<b>39,13%</b>

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

17	2012	2013	2014
Accertamento	929.737,09	668.602,05	1.390.330,41
Riscossione (competenza)	401.318,59	130.342,80	544.037,86
Riscossione (residui)	Anno - 1	156.320,02	159.342,17
	Anno - 2	29.781,31	19.144,76
	Anno - 3	30.723,23	5.109,72

## Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

A decorrere dall'1.1.2014 è entrata in vigore la TARI; l'Ente ha affidato il Servizio di gestione del tributo a Hera S.p.A.

## Contributi per permesso di costruire

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

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
1.813.420,85	964.173,57	976.240,34

Negli ultimi quattro anni l'Ente non ha destinato il contributo a finanziamento della spesa del titolo I°

## Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti (Amministrazioni Pubbliche)

Per poter correttamente confrontare dati omogenei nel passaggio dalla classificazione 267/00 a quella 118/11 occorre operare una riclassificazione "virtuale" dei dati 2013; infatti nella nuova voce Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche sono ricollocate le ex voci Contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e della Regione per Funzioni delegate. Rispetto alla vecchia classificazione il **titolo II** ingloba la voce trasferimenti da Imprese che corrispondono alle sponsorizzazioni, precedentemente collocate al **titolo III** nella voce proventi diversi.

La riclassificazione del **titolo II** delle Entrate correnti mantiene invariata la sola voce contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali che trova corrispondenza nella voce altri Trasferimenti Correnti da Unione e resto del Mondo.

<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti</b>	<i>Rendiconto 2013 TUEL</i>	<b>Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti riclassificato</b>	<i>Rendiconto 2013 DL118</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	3.822.380,80	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	5.714.700,96
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	1.535.236,42	Trasferimenti correnti da Imprese	12.765,00
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	167.295,68		
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	75.648,07	Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo	75.648,07
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	189.788,06		
<b>Totale</b>	<b>5.790.349,03</b>		
proventi diversi (sponsorizzazioni riclassificate al Tit. II)	12.765,00	<b>Totale</b>	<b>5.803.114,03</b>
<b>Totale riconciliato</b>	<b>5.803.114,03</b>		

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

	2012	2013	2014
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche	2.747.010,91	5.714.700,96	3.384.521,41
Trasferimenti correnti da Imprese	42.990,66	12.765,00	35.680,00
Trasferimenti Correnti da Unione Europea e resto del Mondo	26.897,74	75.648,07	143.155,59
<b>Totale</b>	<b>2.816.899,31</b>	<b>5.803.114,03</b>	<b>3.563.357,00</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva che nel corso del 2014 i contributi e i trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche provengono principalmente dallo Stato, per contributi e fondi compensativi IMU-TASI (per complessivi € 1.296.548,17) e dalla Regione, per trasferimenti dal fondo regionale per la non autosufficienza (FRNA) per complessivi € 908.149,00.



## Entrate Extratributarie

La nuova riclassificazione del **titolo III** lascia invece invariate sostanzialmente le sole ex voci "Interessi su anticipazioni e crediti" e "Utili netti delle aziende", mentre le restanti voci vengono riclassificate nelle nuove voci, il cui totale differisce da quello riclassificato per la sola parte relativa alle sponsorizzazioni per €. 12.765,00 che troviamo sommate alla precedente tabella di riconciliazione 23 e sottratte alla successiva tabella di riconciliazione 24:

tabella di riconciliazione anno 2013 per confronto dati su 2014			24
<b>entrate extratributarie</b>	<i>Rendiconto 2013 TUEL</i>	<b>entrate extratributarie riclassificate</b>	<i>Rendiconto 2013 DL118</i>
Servizi pubblici	4.913.750,77	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.815.738,75
Proventi dei beni dell'ente	1.000.489,19	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.265.226,77
Interessi su anticip. ni e crediti	39.169,11	Interessi attivi	39.169,11
Utili netti delle aziende	1.106.390,33	Altre entrate da redditi di capitale	1.106.390,33
Proventi diversi	1.504.815,49	Rimborsi di entrate correnti	1.325.324,93
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.564.614,89</b>	<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.551.849,89</b>
proventi diversi (sponsorizzazioni riclassificate al Tit. II)	-12.765,00		
<b>Totale riconciliato</b>	<b>8.551.849,89</b>		

Dopo la riconciliazione, le entrate extratributarie accertate nell'anno 2014 presentano i seguenti scostamenti, rispetto a quelle accertate nell'anno 2013:

24bis	<i>Rendiconto 2013</i>	<i>Rendiconto 2014</i>	<i>Differenza 2014-2013</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.815.738,75	5.637.931,68	822.192,93
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.265.226,77	1.207.267,06	-57.959,71
Interessi attivi	39.169,11	61.200,37	22.031,26
Altre entrate da redditi di capitale	1.106.390,33	1.929.225,68	822.835,35
Rimborsi di entrate correnti	1.325.324,93	1.729.698,26	404.373,33
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>8.551.849,89</b>	<b>10.565.323,05</b>	<b>2.013.473,16</b>

L'Ente non avendo ottenuto erogazioni di contributi straordinari nel corso del 2014 così come previsto dall'articolo [158](#) del TUEL, non ha provveduto a nessun adempimento conseguente.

## Proventi dei servizi pubblici

Non essendo l'Ente 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 2013 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2014 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale realizzati dall'Ente:

<b>servizi a domanda individuale</b>					
<b>RENDICONTO 2014</b>	<b>Proventi</b>	<b>Costi</b>	<b>Saldo</b>	<b>% di copertura realizzata</b>	<b>% di copertura prevista</b>
ASILO NIDO	147.365,19	918.574,59	-771.209,40	16,04%	21,59%
REFEZIONE SCOLASTICA	735.298,74	1.459.271,49	-723.972,75	50,39%	58,92%
TEATRO	11.673,29	279.234,81	-267.561,52	4,18%	7,21%
SERVIZI AGLI ANZIANI	910.477,83	2.646.246,11	-1.735.768,28	34,41%	56,48%
TRASPORTO SCOLASTICO	13.308,16	140.630,08	-127.321,92	9,46%	9,24%
<b>Totali</b>	<b>1.818.123,21</b>	<b>5.443.957,07</b>	<b>-3.625.833,86</b>	<b>33,40%</b>	<b>46,44%</b>

## Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi ai sensi degli artt. 142 e 208 D.Lgs. 285/92 (Codice della Strada) hanno subito la seguente evoluzione:

	2012	2013	2014
accertamento	868.750,00	1.196.938,66	1.150.000,00
riscossione	856.482,78	1.164.190,39	1.041.212,99
%riscossione	98,59	97,26	90,54

I dati relativi al codice della strada riguardano una parte delle entrate della Polizia Municipale, in particolare le entrate da violazione c.d.s. (cap. 311202/01CA), quelle da violazione c.d.s. per i parcheggi a pagamento (cap. 311202/01CC) e le entrate per violazione c.d.s. applicate alla spesa in conto capitale di cui all'art.208 (cap. 311202/01CE). Per tale motivo i dati relativi ad accertamento e riscossione in competenza, così come per le movimentazioni a residuo, avviene per quelle tre voci ed è più basso del totale del conto del bilancio per "entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti" che contiene anche altre tipologie di entrate (ad esempio sanzioni da ordinanze e regolamenti) per un totale complessivo di €. 1.204.382,06, di cui riscosso €. 1.089.731,42

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

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Accertamento 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	321.875,00	442.469,33	428.750,00
Perc. X Spesa Corrente	37,05%	36,97%	37,28%
Spesa per investimenti	112.500,00	156.000,00	146.250,00
Perc. X Investimenti	12,95%	13,03%	12,72%

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

29	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	34.031,38	31,28%
Residui riscossi nel 2014	32.748,27	30,10%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	1.283,11	1,18%
Residui (da residui) al 31/12/2014	0,00	0,00%
Residui della competenza	108.787,01	
<b>Residui totali</b>	<b>108.787,01</b>	

### **Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2014 per la tipologia 0100 "vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni", sono pari a €. 5.637.931,68.

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

	30	
	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2014	732.337,45	100,00%
Residui riscossi nel 2014	58.825,99	8,03%
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	673.479,96	91,96%
Residui (da residui) al 31/12/2014	31,50	0,00%
Residui della competenza	0,00	
<b>Residui totali</b>	<b>31,50</b>	

La voce "canoni di locazione" (ex categoria "proventi beni dell'ente") nel nuovo bilancio armonizzato trova allocazione all'interno della richiamata tipologia 0100.

L'importo a residuo di €. 31,50 fa riferimento ad una reversale emessa nel 2014 prima del riaccertamento ordinario dei residui e non riscossa al 31.12.2014.

### **Spese correnti**

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macroaggregato secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. 118/2011, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

		31	
<b>Classificazione delle spese</b>		<b>2013</b>	<b>2014</b>
101	Redditi da lavoro dipendente	9.931.417,52	9.813.483,87
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.358.332,74	776.253,55
103	Acquisto di beni e servizi	17.061.838,54	29.214.326,68
104	Trasferimenti correnti	1.829.932,44	2.404.403,31
105	Trasferimenti di tributi		
106	Fondi perequativi		
107	Interessi passivi	1.058.043,67	984.440,22
108	Rimborsi di poste correttive		
109	Ammortamenti di esercizio	1.142.063,18	1.021.206,20
110	Altre spese correnti	743.628,39	945.906,28
<b>Totale spese correnti</b>		<b>33.125.256,48</b>	<b>45.160.020,11</b>

## Spese per il personale

In merito alla spesa di personale, è stato verificato il rispetto:

- a) dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del d.l. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- b) dei vincoli disposti all'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- c) dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006;
- d) del divieto di ogni attività gestionale per il personale ex art.90 del Tuel.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

La Corte dei conti Sezione Autonomie con deliberazione n. 25/2014 ha affermato che con l'introduzione del comma 557 quater all'art.1 della legge 296/2006 operata dal comma 6 bis dell'art.3 del d.l. 90/2014 *"il legislatore introduce – anche per gli enti soggetti al patto di stabilità interno – un parametro temporale fisso e immutabile, individuandolo nel valore medio di spesa del triennio antecedente alla data di entrata in vigore dell'art. 3, comma 5 bis, del dl n. 90/2014, ossia del triennio 2011/2013, caratterizzato da un regime vincolistico – assunzionale e di spesa – più restrittivo.*

*In particolare, il riferimento espresso ad un valore medio triennale – relativo, come detto, al periodo 2011/2013 – in luogo del precedente parametro di raffronto annuale, avvalorata ulteriormente la necessità di prendere in considerazione, ai fini del contenimento delle spese di personale, la spesa effettivamente sostenuta".*

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2014 rientra nei limiti di cui all'art.1, comma 557 e 557 quater della Legge 296/2006 come espresso nella seguente tabella:

	Rendiconti 2011-2013 (media)	Rendiconto 2014
spesa macroaggregato 1	10.254.793,79	9.178.606,63
spesa macroaggregato 3 (relative al personale)	162.374,40	19.440,00
spesa macroaggregato 2 (solo IRAP)	677.320,95	570.165,88
altre spese incluse	0,00	0,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>11.094.489,14</b>	<b>9.768.212,51</b>
spese escluse	2.053.716,66	1.680.573,76
<b>Spese soggette al limite (c. 557)</b>	<b>9.040.772,48</b>	<b>8.087.638,75</b>

Le componenti <u>considerate</u> per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:		35
		importo
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato	6.855.080,57
2	Spese per il proprio personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture e organismi variamente denominati partecipati o comunque facenti capo all'ente	26.230,00
3	Spese per collaborazione coordinata e continuativa, per contratti di somministrazione e per altre forme di rapporto di lavoro flessibile	12.140,00
4	Eventuali emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	NON PRESENTE
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (ai sensi degli articoli 13 e 14 del CCNL 22 gennaio 2004) per la quota parte di costo effettivamente sostenuto	7.300,00
6	Spese sostenute per il personale previsto dall'art. 90 del TUEL	20.098,30
7	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 1 TUEL	93.773,68
8	Compensi per gli incarichi conferiti ai sensi dell'art. 110, c. 2 TUEL	NON PRESENTE
9	Spese per personale con contratto di formazione lavoro	NON PRESENTE
10	Spese per personale utilizzato, senza estinzione del rapporto di pubblico impiego, in strutture ed organismi partecipati e comunque facenti capo all'ente	NON PRESENTE
11	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	1.980.570,09
12	Quota parte delle spese per il personale delle Unioni e gestioni associate	NON PRESENTE
13	Spese destinate alla previdenza e assistenza delle forze di polizia municipale finanziata con proventi da sanzioni del codice della strada	70.000,00
14	IRAP	570.165,88
15	Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	122.649,99
16	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	NON PRESENTE
17	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	NON CONSIDERATE
18	Altre spese (oneri personale in quiescenza e previdenza complementare fondo Perseo):	10.204,00
	<b>Totale</b>	<b>9.768.212,51</b>

Le componenti <u>escluse</u> dalla determinazione della spesa sono le seguenti		36
		importo
1	Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	8.265,00
2	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività elettorale con rimborso dal Ministero dell'Interno	30.868,00
3	Spese per la formazione e rimborsi per le missioni	NON CONSIDERATE
4	Spese per il personale trasferito dalla regione o dallo Stato per l'esercizio di funzioni delegate, nei limiti delle risorse corrispondentemente assegnate	NON CONSIDERATE
5	Oneri derivanti dai rinnovi contrattuali	1.268.235,79
6	Spese per il personale appartenente alle categorie protette	351.320,88
7	Spese sostenute per il personale comandato presso altre amministrazioni per le quali è previsto il rimborso dalle amministrazioni utilizzatrici	0,00
8	Spese per il personale stagionale a progetto nelle forme di contratto a tempo determinato di lavoro flessibile finanziato con quote di proventi per violazione al Codice della strada	0,00
9	Incentivi per la progettazione	NON CONSIDERATE
10	Incentivi recupero ICI	0,00
11	Diritto di rogito	11.521,47
12	Spese per l'assunzione di personale ex dipendente dell'Amministrazione autonoma dei Monopoli di Stato (L. 30 luglio 2010 n. 122, art. 9, comma 25)	0,00
13	Maggiori spese autorizzate – entro il 31 maggio 2010 – ai sensi dell'art. 3 comma 120 della legge 244/2007	0,00
14	Spese per il lavoro straordinario e altri oneri di personale direttamente connessi all'attività di Censimento finanziate dall'ISTAT (circolare Ministero Economia e Finanze n. 16/2012)	0,00
15	Spese per assunzioni di personale con contratto dipendente e o collaborazione coordinata e continuativa ex art. 3-bis, c. 8 e 9 del d.l. n. 95/2012	0,00
16	Altre spese escluse ai sensi della normativa vigente (oneri personale in quiescenza, fondo recuperi somme indebitamente corrisposte e straordinario eventi eccezionali)	10.362,62
	<b>Totale</b>	<b>1.680.573,76</b>

Ai sensi dell'articolo [91](#) del TUEL e dell'[articolo 35, comma 4, del D.Lgs. n. 165/2001](#) l'organo di revisione ha espresso pareri favorevoli sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale e sulle successive integrazioni, di cui ai verbali nn. 20 del 11/03/2014, 27 del 17/06/2014 e 31 del 16/09/2014, verificando che gli stessi fossero finalizzati alla riduzione programmata delle spese.

In attuazione del titolo V del [D.Lgs. n. 165/2001](#) l'Ente trasmetterà entro il 31.05.2015, tramite [SICO](#), il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2014.

	2012	2013	2014
			33
Dipendenti (rapportati ad anno)	282	272	266
spesa per personale	11.143.179,92	10.597.412,19	9.768.212,51
spesa corrente	32.877.692,63	33.125.256,48	45.160.020,11
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>39.492,42</b>	<b>38.961,07</b>	<b>36.722,60</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>33,89%</b>	<b>31,99%</b>	<b>21,63%</b>

### **Contrattazione integrativa**

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

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rendiconto 2014
			34
Risorse fisse comprensive delle risorse destinate alle progressioni economiche	914.614,28	914.699,09	919.586,47
Risorse variabili	170.368,79	190.037,39	173.948,74
(-) Decurtazioni fondo ex art. 9, co 2-bis	-53.979,90	-88.935,32	-77.734,05
(-) Decurtazioni del fondo per trasferimento di funzioni all'Unione di comuni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale FONDO</b>	<b>1.031.003,17</b>	<b>1.015.801,16</b>	<b>1.015.801,16</b>
Risorse escluse dal limite di cui art. 9, co 2-bis * (es. risorse destinate ad incrementare il fondo per le risorse decentrate per gli enti terremotati ex art.3-bis,c.8-bis d.l.n.95/2012)	0,00	0,00	0,00
Percentuale Fondo su spese ex intervento 1	10,00%	10,38%	11,07%

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

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

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

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha rispettato il limite massimo per incarichi di collaborazione autonoma stabilito dall'art. 14 del D.L. n. 66/2014, non avendo superato la percentuale dell'1,1% della spesa di personale risultante dal conto annuale del 2012, pari a €. 15.484.792,00 di cui l'1,1% è pari a €. **170.332,71**

L'importo totale degli incarichi per l'anno 2014 è stato previsto in €. **146.000,00** complessivi, di cui non più di €. 16.000,00 per incarichi di studio, ricerca e consulenza.

A consuntivo 2014 la spesa è stata contenuta in €. 13.828,05 per incarichi di studio, ricerca e consulenza ed €. 76.067,38 per le altre tipologie di incarico, per un totale complessivo di €. **89.895,43**

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

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

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

35

Tipologia spesa	Rendiconto 2009/2011	Riduzione disposta	Limite	impegni 2014	sforamento
Studi e consulenze	82.788,40	80,00%	16.557,68	13.828,05	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	65.047,00	80,00%	13.009,40	11.722,39	0,00
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	45.000,00	50,00%	22.500,00	14.761,43	0,00
Formazione	90.257,76	50,00%	45.128,88	26.318,64	0,00
acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	23.586,12	20% + 40%	7.765,11	7.475,23	0,00

### **Controllo riduzione spesa d.l. 66/2014**

In relazione a quanto disposto dai commi da 8 a 13 dell'art. 47 del decreto legge n. 66 del 2014, di rimodulare alcune tipologie di spesa o adottare misure alternative di contenimento della spesa corrente, al fine di conseguire risparmi comunque non inferiori a quelli derivanti dalla riduzione del fondo di solidarietà comunale, l'Ente ha previsto di ridurre nella misura del 5% gli importi dei contratti in essere, nonché quelli relativi a procedure di affidamento per cui sia già intervenuta l'aggiudicazione anche provvisoria per tutta la durata residua del contratto.

### **Spese per autovetture (art.5 comma2 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.

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

L'Ente, attenendosi al divieto, non ha conferito alcun incarico di consulenza in materia informatica.

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

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2014, ammonta ad euro 984.440,22 e rispetto al residuo debito al 01.01.2014, determina un tasso medio del 3,67%.

L'Ente ha operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, ai sensi dell'art. 207 del TUEL, ma non hanno generato alcuna richiesta di escussione a tutto il 31.12.2014.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli del penultimo rendiconto approvato (2012) l'incidenza degli interessi passivi è del 2,66%.

## Spese in conto capitale

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

Tab. 36

<i>Previsioni Iniziali 2014</i>	<i>Previsioni Definitive 2014</i>	<i>Somme impegnate 2014</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
5.577.055,66	5.838.440,66	2.886.840,25	2.951.600,41	50,55%

Le spese in conto capitale sono state così finanziate:

			37
<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione	307.474,69		
- avanzo del bilancio corrente	0,00		
- alienazione di beni	163.635,55		
- altre risorse	1.306.412,84		
<i>Parziale</i>		<i>1.777.523,08</i>	
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui	0,00		
- prestiti obbligazionari	0,00		
- contributi comunitari	19.800,00		
- contributi statali	48.067,54		
- contributi regionali	1.031.449,63		
- contributi di altri	10.000,00		
- altri mezzi di terzi	0,00		
<i>Parziale</i>		<i>1.109.317,17</i>	
<b>Totale risorse</b>			<b>2.886.840,25</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>2.886.840,25</b>

tabella di raccordo	37bis	FPV	IMPEGNI 2014 TIT. II	TOTALE RISORSE IMPEGNATE
- impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2014 ed imputate all'esercizio 2014			511.546,07	
- impegni al titolo II assunti nell'esercizio 2014 ed imputate ad esercizi successivi (FPV)		2.375.294,18		
<b>Risorse 2014 impegnate</b>				<b>2.886.840,25</b>
- spese impegnate al titolo II negli esercizi precedenti ed imputate all'esercizio 2014			4.010.689,65	
- spese impegnate al titolo II negli esercizi precedenti ed imputate ad esercizi successivi (FPV)		13.722.193,24		
<b>TOTALE</b>		<b>16.097.487,42</b>	<b>4.522.235,72</b>	



## 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 su entrate correnti del penultimo rendiconto approvato:

			38
<b>Controllo limite art. 204/TUEL</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	3,45%	3,22%	2,66%

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

			39
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Residuo debito (+)	34.751.828,73	29.186.741,97	26.828.210,11
Nuovi prestiti (+)	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	2.202.168,72	2.162.534,16	2.237.896,23
Estinzioni anticipate (-)	3.363.659,83	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-741,79	-195.997,70	0,00
<b>Totale fine anno</b>	<b>29.186.741,97</b>	<b>26.828.210,11</b>	<b>24.590.313,88</b>

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

			40
<b>Anno</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Oneri finanziari	1.279.341,48	1.058.043,67	984.440,22
Quota capitale	2.202.168,72	2.162.534,16	2.237.896,23
<b>Totale fine anno</b>	<b>3.481.510,20</b>	<b>3.220.577,83</b>	<b>3.222.336,45</b>

L'Ente non ha finanziato spese in conto capitale con il ricorso all'indebitamento.

### Utilizzo di anticipazione di liquidità Cassa depositi e prestiti

L'Ente non ha utilizzato nel 2014, anticipazione di liquidità della Cassa stessa.

### Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'Ente non ha fatto ricorso a strumenti di finanza derivata.

### Contratti di leasing

L'Ente non ha in corso al 31/12/2014 contratti di locazione finanziaria.

## Analisi della gestione dei residui

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

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2014 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2013.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2014 come previsto dall'art. [228](#) del TUEL dandone adeguata motivazione.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Andamento della gestione dei residui										
<b>Residui attivi</b>										41
Titolo	Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui eliminati/maggi ori res.	Residui stornati da riacc. Ordinario	Residui stornati da riacc. Stra-Ordinario	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
I	ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	2.364.968,79	610.263,83	9.786,91	1.744.918,05		0,00	0,00%	6.015.775,94	6.015.775,94
II	TRASFERIMENTI CORRENTI	1.577.801,29	852.550,69		725.250,60		0,00	0,00%	820.080,83	820.080,83
III	ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE	3.353.812,08	598.181,02	2.999,37	2.725.753,50		26.878,19	0,80%	2.718.567,18	2.745.445,37
	<b>Gest. Corrente</b>	<b>7.296.582,16</b>	<b>2.060.995,54</b>	<b>12.786,28</b>	<b>5.195.922,15</b>	<b>0,00</b>	<b>26.878,19</b>	<b>0,37%</b>	<b>9.554.423,95</b>	<b>9.581.302,14</b>
IV	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	13.389.909,09	114.336,41	81.068,71	729.293,00	655.415,90	11.809.795,07	88,20%	1.648.660,27	13.458.455,34
V	ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
VI	ACCENSIONE PRESTITI	1.752.408,89	311.370,79		0,00		1.441.038,10		0,00	1.441.038,10
	<b>Gest. Capitale</b>	<b>15.142.317,98</b>	<b>425.707,20</b>	<b>81.068,71</b>	<b>729.293,00</b>	<b>655.415,90</b>	<b>13.250.833,17</b>	<b>87,51%</b>	<b>1.648.660,27</b>	<b>14.899.493,44</b>
VII	ANTICIPAZIONE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
IX	ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	1.565.116,91	420.574,01		0,00		1.144.542,90	73,13%	116.693,48	1.261.236,38
	<b>Totale</b>	<b>24.004.017,05</b>	<b>2.907.276,75</b>	<b>93.854,99</b>	<b>5.925.215,15</b>	<b>655.415,90</b>	<b>14.422.254,26</b>	<b>60,08%</b>	<b>11.319.777,70</b>	<b>25.742.031,96</b>
<b>Residui passivi</b>										
	Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui eliminati	Residui riaccertati	Residui stornati da riacc. Stra-Ordinario	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
I	SPESE CORRENTI	11.160.198,07	5.265.862,45	148,97	5.894.186,65		0,00	0,00%	12.114.921,83	12.114.921,83
II	SPESE IN CONTO CAPITALE	25.277.051,81	1.707.032,94	1.020,03	17.878.816,77	5.690.182,07	0,00	0,00%	660.665,10	660.665,10
III	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE						0,00			0,00
IV	RIMBORSO DI PRESTITI						0,00			0,00
V	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE						0,00			0,00
VII	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	2.515.440,97	97.420,75		0,00		2.418.020,22	96,13%	161.738,98	2.579.759,20
	<b>Totale</b>	<b>38.952.690,85</b>	<b>7.070.316,14</b>	<b>1.169,00</b>	<b>23.773.003,42</b>	<b>5.690.182,07</b>	<b>2.418.020,22</b>	<b>6,21%</b>	<b>12.937.325,91</b>	<b>15.355.346,13</b>

<b>Risultato complessivo della gestione residui</b>				42
<b>Maggiori residui attivi</b>				13.130,09
Insussistenze dei residui attivi:				
Gestione corrente non vincolata				5.700,72
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				
Gestione in conto capitale non vincolata				7.429,37
Gestione servizi conto terzi				
<b>Minori residui attivi</b>				106.985,08
Insussistenze dei residui passivi:				
Gestione corrente non vincolata				71.521,01
Gestione corrente vincolata				
Gestione in conto capitale vincolata				30.234,79
Gestione in conto capitale non vincolata				5.229,28
Gestione servizi c/terzi				
<b>Minori residui passivi</b>				1.169,00
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>-92.685,99</b>
<b>Sintesi delle variazioni per gestione</b>				43
Gestione corrente				-12.637,31
Gestione in conto capitale				-80.048,68
Gestione servizi c/terzi				0,00
Gestione vincolata				0,00
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>				<b>-92.685,99</b>

L'organo di revisione rileva che:

Il residuo dell'anno 2006 (imp. n. 15) di €. 547.000,00 per "Realizzazione parcheggio Fast Park" finanziato con BOC ed oggetto di rilevazione di questo Collegio nella relazione al rendiconto 2013, è stato riaccertato nell'anno 2014 sull'anno 2015 (imp. n. 62/1 es. 2015).

Inoltre, relativamente all'impegno n. 1827/2007, parimenti oggetto di segnalazione lo scorso anno, sono state pagate per progettazioni varie €. 112.530,97 mentre il residuo è stato definitivamente eliminato nel corso della sperimentazione contabile, confluendo in avanzo in c/capitale. Infine anche l'impegno n. 1828/2007 di euro 3.571.187,66 è stato eliminato nel corso del 2014, confluendo in avanzo in c/capitale.

Gli impegni si riferivano alla costruzione della nuova sede degli uffici comunali con finanziamento a mezzo risorse proprie (oneri di urbanizzazione e ricavi patrimoniali).

Nel conto del bilancio dell'anno 2014 risulta la seguente movimentazione dei soli residui attivi costituiti in anni precedenti il 2009:

43 bis	Titolo I	Titolo II	Titolo III	Titolo IX (ex titolo VI)
Residui rimasti da riscuotere alla data del 31.12.2013	167.861,60	200,00	344.164,95	921.710,57
Residui riaccertati in competenza 2014	167.258,15	200,00	343.964,95	-
Residui Eliminati per armonizzazione	-	-	-	-
Residui stralciati o cancellati	-	-	-	-
Residui riscossi	603,45	-	200,00	3.116,47
Residui da riscuotere al 31/12/2014	-	-	-	918.594,10

Al titolo III, nei residui iniziali 2014 rispetto a quelli finali 2013, si riscontra una differenza di €. 200,00 dovuta alla nuova riclassificazione delle sponsorizzazioni che nel nuovo bilancio trovano allocazione al titolo II.

Con riferimento ai residui attivi del titolo I e III riaccertati in competenza 2014, si conferma che l'Ente ha proceduto alla costituzione di due fondi crediti di dubbia esigibilità a copertura del 100% dell'importo residuo al 31/12/2014. Per tale importo viene accantonata una quota di avanzo di amministrazione 2014.

## Analisi anzianità dei residui

44

RESIDUI	Esercizi precedenti	2010	2011	2012	2013	2014	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I						6.015.775,94	6.015.775,94
di cui Tarsu/tari						3.593.023,77	3.593.023,77
di cui F.S.R o F.S.							0,00
Titolo II						820.080,83	820.080,83
di cui trasf. Stato						11.900,10	11.900,10
di cui trasf. Regione						666.115,33	666.115,33
Titolo III					26.878,19	2.718.567,18	2.745.445,37
di cui Tia							0,00
di cui Fitti Attivi					26.878,19	1.140.470,14	1.167.348,33
di cui sanzioni CdS						108.786,98	108.786,98
Tot. Parte corrente	0,00	0,00	0,00	0,00	26.878,19	9.554.423,95	9.581.302,14
Titolo IV	155.472,68	11.078.019,52	127.487,00	264.145,01	184.670,86	1.648.660,27	13.458.455,34
di cui trasf. Stato		59.919,12		23.630,72		24.043,77	107.593,61
A.N.A.S. E.R.F.I. per S.S. 16		6.360.000,00					6.360.000,00
di cui trasf. Regione	155.472,68	107.579,52	25.000,00	100.209,08	151.670,86	1.010.100,00	1.550.032,14
Titolo V							0,00
Titolo VI	1.441.038,10						1.441.038,10
Tot. Parte capitale	1.596.510,78	11.078.019,52	127.487,00	264.145,01	184.670,86	1.648.660,27	14.899.493,44
Titolo VII							
Titolo IX	918.594,10	51.615,41	119.660,01	22.208,60	32.464,78	116.693,48	1.261.236,38
<b>Totale Attivi</b>	<b>2.515.104,88</b>	<b>11.129.634,93</b>	<b>247.147,01</b>	<b>286.353,61</b>	<b>244.013,83</b>	<b>11.319.777,70</b>	<b>25.742.031,96</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I						12.114.921,83	12.114.921,83
Titolo II						660.665,10	660.665,10
Titolo III							0,00
Titolo IV							0,00
Titolo V							0,00
Titolo VII	1.841.916,01	189.115,93	191.262,38	78.080,35	117.645,55	161.738,98	2.579.759,20
<b>Totale Passivi</b>	<b>1.841.916,01</b>	<b>189.115,93</b>	<b>191.262,38</b>	<b>78.080,35</b>	<b>117.645,55</b>	<b>12.937.325,91</b>	<b>15.355.346,13</b>

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

L'ente ha provveduto nel corso del 2014 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro di parte corrente da sentenze esecutive.

Tali debiti sono così classificabili:

45

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>Articolo 194 T.U.E.L.:</b>			
- lettera a) - sentenze esecutive			19.641,08
- lettera b) - copertura disavanzi			
- lettera c) - ricapitalizzazioni			
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza			
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.641,08</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:

46

<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
0,00	0,00	19.641,08

### **incidenza debiti FB su entrate correnti**

<b>Rendiconto 2012</b>	<b>Rendiconto 2013</b>	<b>Rendiconto 2014</b>
37.063.367,14	35.552.166,70	50.629.831,42

### **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 non sono stati rilevati debiti fuori bilancio.

## **Rapporti con organismi partecipati**

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

E' stata effettuata la verifica dei crediti e debiti reciproci alla data del 31/12/2014, con le società partecipate ai sensi dell'art. 6 del D.L. 95/2012, come da nota informativa asseverata allegata al rendiconto.

Da tale verifica non è risultata alcuna discordanza.

### **Rapporti dell'Ente con organismi partecipati**

<b>L'onere a carico del bilancio del Comune</b>	
	52
<b>Servizio: GESTIONE AMBIENTALE E TURISTICA DELLA SALINA</b>	
<b>Organismo partecipato: PARCO DELLA SALINA S.R.L.</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	30.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>30.000,00</b>

<b>Servizio: SERVIZI IN AMBITO TURISTICO</b>	
<b>Organismo partecipato: CERVIA TURISMO S.R.L.</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	438.590,64
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	13.333,33
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>451.923,97</b>

<b>Servizio: TRASPORTO PUBBLICO LOCALE</b>	
<b>Organismo partecipato: AMBRA S.R.L.</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	235.751,08
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>235.751,08</b>

<b>Servizio: GESTIONE PUBBLICA ILLUMINAZIONE</b>	
<b>Organismo partecipato: HERA SPA</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	11.063.933,32
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Per appalto Opera straordinaria	25.618,41
<b>Totale</b>	<b>11.089.551,73</b>

<b>Servizio: GESTIONE RETE ERRETRE</b>	
<b>Organismo partecipato: LEPIDA S.P.A.</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	19.926,42
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>19.926,42</b>

<b>Servizio: SCUOLA DI MUSICA</b>	
<b>Organismo partecipato: ANGELO PESCARINI S.C.R.L.</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	105.023,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	8.022,92
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>113.046,76</b>

<b>Servizio: SERVIZI CIMITERIALI, GESTIONE SOSTA A PAGAMENTO, DISINFESTAZIONE</b>	
<b>Organismo partecipato: AZIMUT S.P.A..</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	1.098.840,15
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>1.098.840,15</b>

<b>Organismo partecipato: AZIENDA SERVIZI ALLA PERSONA RAVENNA, CERVIA E RUSSI</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	207.984,84
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	15.040,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>223.024,84</b>



<b>Organismo partecipato: FONDAZIONE CENTRO RICERCHE MARINE</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	9.000,00
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	15.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>24.000,00</b>

<b>Organismo partecipato: FONDAZIONE FLAMINIA</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	2.600,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>2.600,00</b>

<b>Organismo partecipato: ENTE DI GESTIONE PER I PARCHI E LA BIODIVERSITA' - DELTA DEL PO'</b>	
<b>Spese sostenute:</b>	
Per contratti di servizio	
Per concessione di crediti	
Per trasferimenti in conto esercizio	40.000,00
Per trasferimento in conto capitale	
Per copertura di disavanzi o perdite	
Per acquisizione di capitale	
Per aumento di capitale non per perdite	
Altre spese	
<b>Totale</b>	<b>40.000,00</b>

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2014 all'ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio relativi ad organismi partecipati.

Nessuna società nell'ultimo bilancio approvato (2013) presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 - 2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2013, ad eccezione di AERADRIA S.p.A. che è stata dichiarata fallita con sentenza n. 70/2013 del 26.11.2013. L'ultimo bilancio approvato dalla società in data 15/07/2013 si riferisce all'esercizio 2012.

L'Ente segnala inoltre che nel corso del 2014 la Fondazione Cervia Ambiente è stata oggetto di fusione per incorporazione nella Fondazione Centro Ricerche Marine di Cesenatico. L'operazione si è perfezionata in data 01/08/2014 con effetto retroattivo all'01/01/2014. E' stato completato infine l'iter di dismissione della partecipazione nella società Banca Etica soc. coop. per azioni, in esecuzione della Deliberazione di Consiglio Comunale n. 45 del 30/09/2013, con alienazione delle azioni a Banca Popolare Etica soc. coop. per azioni.

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

<b>Dati società in house e controllate</b>			
<b>Organismo controllato: Parco della Salina s.r.l. (56%)</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.688.634,00	2.096.662,00	1.786.106,00
di cui: corrispettivi o proventi dagli Enti partecipanti		64.500,00	30.000,00
Risultato di esercizio	76.494,00	182.520,00	94.536,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	144.701,00	272.947,00	134.370,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	883.236,00	719.486,00	539.101,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	98.883,00	128.235,00	157.738,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	23	21	20
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	666.135,00	685.398,00	637.119,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	41.780,82	32.272,84	36.098,78
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00

<b>Organismo controllato: Cervia Turismo s.r.l. (51%)</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.313.712,00	1.291.234,00	1.343.200,00
di cui: corrispettivi o proventi dagli Enti partecipanti		145.698,00	167.956,00
Risultato di esercizio	3.212,00	6.291,00	2.627,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	28.329,00	14.199,00	14.967,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	538.713,00	519.126,00	398.942,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	47.083,00	61.669,00	74.105,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	9	9	13
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	416.034,00	399.929,00	351.231,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	82.919,00	26.764,00	40.097,59
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00

<b>Organismo in house e sottoposto a controllo analogo congiunto dei soci: Ravenna Holding s.p.a. (10,92%)</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	2.102.947,00	3.769.240,00	3.281.871,00
di cui: corrispettivi o proventi dagli Enti partecipanti	0,00	0,00	0,00
Risultato di esercizio	8.863.537,00	8.025.937,00	8.727.206,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	7.935.607,00	8.928.370,00	8.499.408,00
Dividendi distribuiti	5.500.000,00	6.700.000,00	7.000.000,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	67.290.912,00	73.930.418,00	72.195.337,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	26.819,00	94.128,00	106.287,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	4	5	5
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	420.679,00	318.211,00	349.739,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00

<b>Organismo in house: LEPIDA SPA (0,0016%)</b>			
	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	17.328.559,00	15.835.751,00	18.861.222,00
di cui: corrispettivi o proventi dagli Enti partecipanti	17.268.739,00	15.444.611,00	16.996.586,00
Risultato di esercizio	142.412,00	430.829,00	208.798,00
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c. c.)	455.924,00	708.191,00	1.286.875,00
Dividendi distribuiti	0,00	0,00	0,00
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	10.723.408,00	10.694.128,00	12.807.532,00
T.F.R. (voce C del Passivo)	323.498,00	449.014,00	852.070,00
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	54	52	75
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	3.329.736,00	3.283.502,00	4.292.577,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	5.572,20	86,91	86,91
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0,00	0,00	0,00
Fideiussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0,00	0,00	0,00
Tipologia delle altre garanzie	0,00	0,00	0,00

Alla data odierna non vengono riportati i dati del Bilancio 2014 in quanto non è ancora stato approvato.

Con riferimento alla verifica del rispetto, da parte delle società partecipate dall'Ente, delle seguenti disposizioni di legge:

- [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);

- [art.1, comma 729 della Legge 296/06](#) (numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- [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);
- [art. 1, comma 734 della Legge 296/06](#) (divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

il Servizio Pianificazione Strategica-Partecipate-Trasparenza dell'Ente ha condotto nel corso del 2014 una verifica sui rinnovi dei Consigli di Amministrazione delle società partecipate in modo diretto ed in modo indiretto per il tramite di Ravenna Holding s.p.a.

Dalla verifica è emerso che le seguenti società hanno provveduto al rinnovo del Consiglio di Amministrazione nel 2014:

- Cervia Turismo s.r.l.;
- Delta 2000 soc. cons. a r.l.;
- Ravenna Entrate s.p.a.

Le attestazioni acquisite ai fini della relazione dell'Organo di Revisione al Rendiconto 2013, inviate a tutte le società partecipate in modo diretto (ad eccezione di Hera spa, Aeradria spa che nel 2013 è stata soggetta a procedura di fallimento e STEPRA s.c.r.l. che nel 2013 è stata posta in liquidazione) e a quelle indirette per il tramite di Ravenna Holding spa, confermavano tutte il rispetto delle disposizioni normative e possono ancora ritenersi valide, ad eccezione di quelle relative alle società sopra elencate che nel 2014 hanno rinnovato il proprio CdA.

A queste ultime il servizio Pianificazione Strategica-Partecipate-Trasparenza ha indirizzato un apposito questionario al fine di ottenere specifica attestazione delle disposizioni di legge sopra riportate.

In attesa che giungano tali attestazioni, il Collegio, per tutte le restanti società, ritiene valide le richieste inoltrate in occasione della relazione al rendiconto 2013, le quali avevano confermato il rispetto delle disposizioni normative.

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

E' stata adottata la delibera di ricognizione di cui all'[art. 3, c. 27, Legge 24 dicembre 2007, n. 244](#) atto di Consiglio Comunale n. 43 del 21/04/2009, rinnovata con delibera di Consiglio Comunale n. 45 del 30/09/2013 avente ad oggetto "Aggiornamento ricognizione delle Partecipazioni societarie detenute dal Comune di Cervia e dismissione di partecipazioni".

E' stata adottata la delibera di ricognizione ai sensi dell'[art. 34, c. 14, D.L. 179/2012](#), convertito dalla [Legge 17.12.2012, n. 221](#).

E' stato redatto il Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie dirette e indirette del Comune di Cervia ai sensi dell'art. 1, commi 611 e 612, L. 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità 2015). Il Piano è stato approvato dal Consiglio Comunale con atto n. 6 del 31.03.2015; sono in corso di espletamento le procedure di pubblicazione sul sito istituzionale dell'Ente e l'inoltro alla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti, così come richiesto dalla citata normativa.

### **Pagamento debiti nei confronti società ed enti partecipati**

L'art.31 del d.l. 66/2014 ha concesso la possibilità di pagare i debiti esigibili alla data del 31.12.2013 ed i debiti fuori bilancio (ivi inclusi quelli contenuti nel piano di riequilibrio) che presentavano i requisiti per il riconoscimento alla stessa data nei confronti delle società partecipate.

L'ente non si è avvalso di tale possibilità in quanto non aveva debiti nei confronti delle partecipate al 31.12.2013.

## ***Tempestività pagamenti e comunicazione ritardi***

### **Tempestività pagamenti**

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti globale, calcolato ai sensi dell'art. 9 del DPCM 22.09.2014 (GU 14 novembre 2014, n. 265.) è pari a **-1,51 giorni** ed è pubblicato sul sito internet dell'Ente, Sezione "Amministrazione trasparente", sottosezione "Pagamenti dell'Amministrazione", come previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013.

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

Il comma 4 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 ha disposto a partire dal mese di luglio 2014, la comunicazione, entro il giorno 15 di ciascun mese, delle fatture per le quali sia stato superato il termine di scadenza senza che ne sia stato disposto il pagamento.

Il comma 5 ribadisce l'obbligo, già esistente, di rilevare tempestivamente sul sistema PCC (ossia, contestualmente all'emissione del mandato) di aver disposto il pagamento della fattura (fase di pagamento), al fine di evitare che un credito già pagato possa essere impropriamente utilizzato ai fini della certificazione del credito per il conseguente smobilizzo attraverso operazioni di anticipazione, cessione e/o compensazione.

Il successivo comma 8, dispone che il mancato rispetto degli adempimenti da essi previsti, è rilevante ai fini della misurazione e della valutazione della performance individuale del dirigente responsabile e comporta responsabilità dirigenziale e disciplinare ai sensi degli articoli 21 e 55 del Decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni.

L'organo di revisione ha verificato la corretta attuazione delle procedure di cui ai commi 4 e 5 dell'art. 7bis del D.L. 35/2013 poiché l'Ente risulta avere trasmesso con regolarità, a partire da luglio 2014, i dati di tutte le fatture mensili pervenute e i dati di tutte le fatture pagate nei corrispondenti mesi.

Dalle comunicazioni presentate nell'anno 2014 non risultano ritardi nei pagamenti.

## Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale

L'ente nel rendiconto 2014, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno del 18/02/2013, come da prospetto allegato:

	<b>DECRETO 18 FEBBRAIO 2013 MIN INTERNO G.U. 55 DEL 06/03/2013 PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI</b>	<b>Limiti ministeriali</b>	<b>Valori calcolati sul rendiconto 2014</b>
1	VALORE NEGATIVO DEL RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE SUPERIORE IN TERMINI DI VALORE ASSOLUTO AL 5% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI (A TALI FINI AL RISULTATO CONTABILE SI AGGIUNGE L'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE UTILIZZATO PER LE SPESE DI INVESTIMENTO).	5%	0,00%
2	VOLUME DEI RESIDUI ATTIVI DI NUOVA FORMAZIONE PROVENIENTI DALLA GESTIONE DI COMPETENZA E RELATIVI AI TITOLI I E III, CON L'ESCLUSIONE DELLE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ART. 2 DEL D.L.VO N. 23/2011 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 380 DELLA L. 24.12.2012 N. 228, SUPERIORI AL 42% RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI I E III ESCLUSI GLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'.	42,00%	18,65%
3	AMMONTARE DEI RESIDUI ATTIVI PROVENIENTI DALLA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI E DI CUI AL TIT. I E AL TIT. III SUPERIORE AL 65%, AD ESCLUSIONE EVENTUALI RESIDUI DA RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO DI CUI ALL'ART. 2 DEL D.L.VO N. 23 O DI FONDO DI SOLIDARIETA' DI CUI ALL'ART. 1, COMMA 380 DELLA L. 24.12.2012 N. 228, RAPPORATA AGLI ACCERTAMENTI DELLA GESTIONE DI COMPETENZA DELLE ENTRATE DEI MEDESIMI TITOLI I E III AD ESCLUSIONE DEGLI ACCERTAMENTI DELLE PREDETTE RISORSE A TITOLO DI FONDO SPERIMENTALE DI RIEQUILIBRIO O DI FONDO DI SOLIDARIETA'.	65,00%	0,06%
4	VOLUME DEI RESIDUI PASSIVI COMPLESSIVI DEL TITOLO I SUPERIORE AL 40% DEGLI IMPEGNI DELLA MEDESIMA SPESA CORRENTE.	40,00%	26,03%
5	ESISTENZA DI PROCEDIMENTI DI ESECUZIONE FORZATA SUPERIORE ALLO 0,5% DELLE SPESE CORRENTI ANCHE SE NON HANNO PRODOTTO VINCOLI A SEGUITO DELLE DISPOSIZIONI DI CUI ALL'ART. 159 DEL TUEL.	0,50%	0
6	VOLUME COMPLESSIVO DELLE SPESE DI PERSONALE A VARIO TITOLO RAPPORATO AL VOLUME COMPLESSIVO DELLE ENTRATE CORRENTI DESUMIBILI DAI TITOLI I,II,III SUPERIORE AL 39% TALE VALORE E' CALCOLATO AL NETTO DI CONTRIBUTI REGIONALI NONCHE' DI ALTRI ENTI PUBBLICI FINALIZZATI A FINANZIARE SPESE DI PERSONALE PER CUI IL VALORE DI TALI CONTRIBUTI VA DETTRATTO SIA AL NUMERATORE CHE AL DENOMINATORE DEL PARAMETRO.	39,00%	15,97%
7	CONSISTENZA DEI DEBITI DI FINANZIAMENTO NON ASSISTITI DA CONTRIBUTI SUPERIORE AL 150% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE POSITIVO E SUPERIORE AL 120%, PER GLI ENTI CHE PRESENTANO UN RISULTATO CONTABILE DI GESTIONE NEGATIVO, FERMO RESTANDO IL RISPETTO DEL LIMITE DI INDEBITAMENTO DI CUI ALL'ART. 204 DEL TUEL CON LE MODIFICHE DI CUI ALL'ART. 8, COMMA 1 DELLA LEGGE 12.11.2011 N. 183, A DECORRERE DAL'1 GENNAIO 2012.	150,00%	47,53%
8	CONSISTENZA DEI DEBITI FUORI BILANCIO RICONOSCIUTI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO SUPERIORE ALL'1% RISPETTO AI VALORI DI ACCERTAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI, FERMO RESTANDO CHE L'INDICE SI CONSIDERA NEGATIVO OVE TALE SOGLIA VENGA SUPERATA IN TUTTI GLI ULTIMI TRE ESERCIZI FINANZIARI.	1,00%	0,04%
9	EVENTUALE ESISTENZA AL 31 DICEMBRE DI ANTICIPAZIONI DI TESORERIA NON RIMBORSATE SUPERIORI AL 5% RISPETTO ALLE ENTRATE CORRENTI.	5,00%	0
10	RIPIANO SQUILIBRI IN SEDE DI PROVVEDIMENTO DI SALVAGUARDIA DI CUI ALL'ART. 193 DEL TUEL CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E/O AVANZO DI AMMINISTRAZIONE SUPERIORE AL 5% DEI VALORI DELLA SPESA CORRENTE, FERMO RESTANDO QUANTO PREVISTO DALL'ART. 1, COMMI 443 E 444 DELLA L. 24.12.2012 n. 228 A DECORRERE DALL'1.1.2013; OVE SUSSISTANO I PRESUPPOSTI DI LEGGE PER FINANZIARE IL RIEQUILIBRIO IN PIU' ESERCIZI FINANZIARI, VIENE CONSIDERATO AL NUMERATORE DEL PARAMETRO L'INTERO IMPORTO FINANZIATO CON MISURE DI ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI., OLTRE CHE DI AVANZO DI AMMINISTRAZIONE, ANCHE SE DESTINATO A FINANZIARE LO SQUILIBRIO NEI SUCCESSIVI ESERCIZI.	5,00%	0

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

Tesoriere: Cassa di Risparmio di Ravenna S.p.a.

Economo: D.ssa Carlotta Landi

Riscuotitori speciali: Elena Caprili (P.M.), Severi Maria fino al 20.10.2014 (Edilizia Privata), Ricci Maria Laura dal 21.10.2014 (Edilizia Privata e Sportello Unico), Giannamaria Moretti (Patrimonio), Gabriella Pansecchi (Cervia Informa), Sabina Brandolini (Protocollo), Nadia Nicolini (Urbanistica)

Agenti contabili: Elena Caprili (P.M.), Nadia Polidori (Anagrafe Stato civile), Marta Dradi (Servizio Risorse Umane per buoni pasto)

Consegnatari azioni detenute c/o Tesoriere: Dott. Guglielmo Senni

Consegnatari beni: Dirigenti dell'Ente e personale nominato dal Dirigente di riferimento

Concessionari: Maggioli Spa (per violazioni al codice della strada), Sorit Spa (riscossione coattiva ICI, altri tributi), Hera Spa (gestione e riscossione Tari). In data 31.01.2015 da Azimut Spa (per gestione sosta a pagamento), in data 13.02.2015 da Lepida Spa (per C.d.s. e altri incassi on-line) e in data 05.03.2015 per Equitalia Nord-Centro-Sud.

## ***Contabilità Economico-Patrimoniale***

Gli schemi di conto economico e stato patrimoniale ex d.Lgs 118/2011, come modificati dal d.Lgs 126/2014, sono stati redatti tramite le scritture in partita doppia derivate direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria.

Il Rendiconto 2014 prevede infatti, per il Comune di Cervia quale ente sperimentatore della contabilità armonizzata la presentazione del Conto Economico e Stato Patrimoniale incluso nei schemi di rendiconto della contabilità armonizzata.

Le nuove versioni del Conto economico e Stato patrimoniale differiscono da quelle dell'ex Dpr n. 194/1996 per i seguenti aspetti:

- la necessaria corrispondenza degli stessi alle codifiche del Piano dei conti integrato (non esistente nell'impianto documentale bilancistico contabile ex Dlgs n. 77/1995 e poi ex Dlgs n. 267/2000)
- la maggiore aderenza alla numerazione/codifica delle componenti del Conto economico e dello Stato patrimoniale normata nel codice civile oltre che nel Dm 24/04/1995 (relativo al sistema di bilancio e contabile delle aziende speciali).

L'esigenza della puntuale aderenza delle coordinate del Conto economico e dello Stato patrimoniale degli enti locali rispetto a quanto disciplinato nel codice civile e nel Dm 24/04/1995 è coerente con l'obiettivo dell'armonizzazione contabile di giungere al consolidamento dei costi/ricavi e dell'attivo/passivo degli enti con quelli delle aziende e delle società da essi partecipate

In particolare:

1. Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni.
2. il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio.

## **Conto Economico**

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 10 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni, e rileva il risultato economico dell'esercizio. (c. 1 art. 229 TUEL)

La gestione economica dell'esercizio, infatti, si è chiusa con un utile di €. 383.859,46 determinato dalle seguenti risultanze parziali:

**RISULTATO DELLA GESTIONE:** determinato dalla differenza fra componenti positivi e negativi della gestione, è negativo per €. 5.625.193,01. I componenti positivi della gestione infatti ammontano ad €. 46.022.323,56, mentre i componenti negativi ammontano ad €. 51.647.516,57, di cui €. 4.120.861,42 per ammortamento dei beni ad utilizzo pluriennale ed €. 4.043.980,03 per accantonamenti diversi.

**RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA:** €. 238.875,93. Sul risultato della gestione finanziaria incidono principalmente i proventi derivanti dalla partecipazione dell'Ente in società, consorzi, aziende, ammontanti ad €. 1.164.825,68 e gli interessi passivi su debiti a medio-lungo termine pari ad €. 984.440,22.

**RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA:** €. 6.379.594,80. La risultanza della gestione straordinaria fortemente positiva è caratterizzata dalle notevoli insussistenze del passivo rilevate in occasione del riaccertamento straordinario dei residui, a causa dell'eliminazione dei numerosi residui passivi ai quali non corrispondevano obbligazioni perfezionate alla data del 31.12.2013.

Il risultato positivo dell'esercizio pari ad € 383.859,46 è chiaramente favorito dal buon risultato della gestione straordinaria.

Le rilevazioni in partita doppia sono state movimentate in base all'accertamento per l'entrata, alle liquidazioni per le spese, tranne che per i trasferimenti e i contributi che vengono movimentati in base agli impegni.



**Allegato n.8 - Rendiconto della gestione**

**CONTO ECONOMICO**

CONTO ECONOMICO		2014	2013
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	€ 34.515.428,82	€ 21.197.202,78
2	Proventi da fondi perequativi	€ 240.804,50	
3	<b>Proventi da trasferimenti e contributi</b>	€ 5.105.898,32	
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	€ 2.838.106,40	€ 5.790.349,03
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	€ 1.158.420,72	
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	€ 1.109.371,20	
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.284.655,20	
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	€ 2.670.511,53	€ 888.277,80
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>		
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>		€ 4.750.668,53
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)		
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	€ 2.205.025,19	
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
8	Altri ricavi e proventi diversi		€ 1.582.383,84
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>€ 46.022.323,56</b>	<b>€ 34.208.881,98</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 785.336,82	€ 664.514,36
10	Prestazioni di servizi	€ 28.340.176,24	€ 15.355.881,13
11	Utilizzo beni di terzi	€ 708.214,37	€ 624.138,54
12	Trasferimenti e contributi	€ 2.346.009,09	
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	€ 2.326.009,09	€ 2.355.610,89
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	€ 20.000,00	
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	€ -	
13	Personale	€ 9.938.904,15	€ 9.787.239,11
14	Ammortamenti e svalutazioni	€ 4.120.861,42	
a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	€ 1.069.929,67	
b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	€ 3.050.931,75	€ 4.127.107,15
c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	€ -	
d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	€ -	
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	€ -	
16	Accantonamenti per rischi	€ 2.271.258,65	
17	Altri accantonamenti	€ 1.772.721,38	
18	Oneri diversi di gestione	€ 1.364.034,45	
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>€ 51.647.516,57</b>	<b>€ 32.914.491,18</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>-€ 5.625.193,01</b>	<b>€ 1.294.390,80</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
<i>Proventi finanziari</i>			
19	Proventi da partecipazioni		
a	<i>da società controllate</i>		
b	<i>da società partecipate</i>	€ 1.164.825,68	€ 1.106.390,33
c	<i>da altri soggetti</i>		
20	Altri proventi finanziari	€ 58.490,47	€ 39.169,11
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>€ 1.223.316,15</b>	<b>€ 1.145.559,44</b>
<i>Oneri finanziari</i>			
21	Interessi ed altri oneri finanziari		
a	<i>Interessi passivi</i>	€ 984.440,22	€ 1.057.043,67
b	<i>Altri oneri finanziari</i>		€ 1.000,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>€ 984.440,22</b>	<b>€ 1.058.043,67</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>€ 238.875,93</b>	<b>€ 87.515,77</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	€ -	€ -
23	Svalutazioni	€ -	€ -
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari		
a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		
b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		
c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	€ 6.478.055,46	€ 1.704.195,24
d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	€ 157.002,23	€ 168.904,46
e	<i>Altri proventi straordinari</i>	€ 134.545,50	
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>€ 6.769.603,19</b>	<b>€ 1.873.099,70</b>
25	Oneri straordinari		
a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	€ 4.739,35	
b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	€ 167.576,59	€ 370.135,81
c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	€ -	
d	<i>Altri oneri straordinari</i>	€ 217.692,45	€ 1.579.914,54
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>€ 390.008,39</b>	<b>€ 1.950.050,35</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>€ 6.379.594,80</b>	<b>-€ 76.950,65</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>€ 993.277,72</b>	<b>€ 1.304.955,92</b>
26	Imposte (*)	€ 609.418,26	€ 752.007,84
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 383.859,46</b>	<b>€ 552.948,08</b>

(\*) Per gli enti in contabilità finanziaria la voce si riferisce all'IRAP.

## **Stato Patrimoniale**

Lo Stato patrimoniale dimostra la consistenza degli elementi patrimoniali a fine esercizio, evidenziandone le variazioni intervenute per effetto della gestione e per altre cause; rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto del principio contabile generale n. 17 e dei principi applicati della contabilità economico-patrimoniale di cui all'allegato n. 1 e n. 4/3 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni (c. 1 art. 230 TUEL).

Il patrimonio degli enti locali è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza di ciascun ente. Attraverso la rappresentazione contabile del patrimonio è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale. (c. 2 art. 230 TUEL).

Lo stato patrimoniale comprende anche i crediti inesigibili, stralciati dal conto del bilancio, sino al compimento dei termini di prescrizione. Al rendiconto della gestione è allegato l'elenco di tali crediti distintamente rispetto a quello dei residui attivi. (c. 5 art. 230 TUEL)

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.

L'attivo è diviso, seguendo il criterio della destinazione del bene rispetto all'attività dell'Ente, in tre classi principali: le immobilizzazioni, l'attivo circolante, i ratei e risconti. Il passivo, invece, distingue le varie fonti di finanziamento secondo la loro natura, in tre classi principali: il patrimonio netto, i debiti, i ratei e risconti. La classificazione delle voci patrimoniali si conclude, nell'attivo e nel passivo, con l'indicazione dei conti d'ordine che rappresentano scritture di memoria e di informazione su particolari operazioni realizzate nel corso della gestione.

### **CONSIDERAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE ATTIVO**

#### **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALE E MATERIALI**

I valori relativi ai beni mobili e immobili del patrimonio attivo trovano corrispondenza nei valori espressi dagli inventari che, sono aggiornati annualmente. I beni immobili acquisiti al patrimonio successivamente all'anno 2000 sono stati valutati al costo, come prescritto dall'art. 230 D. Lgs. 267/2000. Il valore dei beni è stato inoltre incrementato in seguito alle manutenzioni straordinarie effettuate (art. 230, comma 4, D. Lgs. 267/2000).

Come indicato dal Principio 4/3 i cespiti sono stati riclassificati secondo le voci del Piano dei Conti e conseguentemente è stata adeguata l'aliquota di ammortamento.

#### **IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Si registra solo una variazione dovuta alla cessione delle quote di BANCA ETICA spa con relativa plusvalenza.

#### **CREDITI**

I crediti vengono rappresentati nello Stato Patrimoniale al netto del Fondo Svalutazione Crediti. La conciliazione del Fondo Svalutazione Crediti con il FCDE della contabilità finanziaria è determinata come segue:

Composizione Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità	
FCDE a rendiconto 2014	€ 3.448.292,01
<i>di cui FCDE entrate tributarie e patrimoniali a residuo €.</i> 2.118.376,29	
<i>di cui Fondo Insoluti TARI</i> €.	1.329.915,72
Crediti Dubbia Esigibilità provenienti dal 2013 coperti da precedente FSC	€ 1.675.570,63
Quota Fondi accantonati nel 2014 come da CE 2014	€ 1.772.721,38
Totale riconciliato	€ 3.448.292,01

### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Le disponibilità liquide al 31/12/2014 e corrispondenti a fondo di cassa iniziale cui sono stati aggiunti gli incassi e detratti i pagamenti.

### **CONSIDERAZIONI SULLO STATO PATRIMONIALE PASSIVO**

#### **PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto ha recepito elementi aumentativi e diminutivi in accordo ai nuovi principi contabili: il valore finale del netto è pari a € 163.768.398,77.

La differenza tra PNI (adeguato all'1.1.2014) e il PNF è pari al risultato economico dell'esercizio e al dato dei Permessi di Costruire (€ 1.025.631,89) che, in base alle nuove regole, vanno imputati a Riserva e non devono più essere "riscontati" tramite il metodo del ricavo pluriennale o del costo netto.

Oltre alle rettifiche iniziali sono state inoltre rilevate rettifiche per € 4.573.692,28 per scorporo di area di terreni. Pertanto il PNF al 31/12/2014 differisce da quello iniziale per i seguenti importi.

	al 1/1/2014	
	2014	2013
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	€ 163.768.398,77	€ 157.785.215,14
DIFFERENZA : 2014 - 2013	€ 5.983.183,63	+
Risultato economico dell'esercizio 2014	€ 383.859,46	-
	<b>€ 5.599.324,17</b>	
<i>di cui :</i>		
Riserve da rivalutazione	€ 4.573.692,28	
Oneri di Urbanizzazione	€ 1.025.631,89	

#### *Dati Finali*

Patrimonio Attivo	€ 231.186.074,72
Patrimonio Passivo	€ 231.186.074,72
Differenza	€ 0,00

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

E' una voce di nuova costituzione e comprende gli accantonamenti a fondo rischi per passività potenziali pari ad € 2.271.258,65 come accantonato anche nel Risultato di Amministrazione 2014.

### **DEBITI**

I debiti di finanziamento sono pari al residuo indebitamento dell'Ente.

I debiti di funzionamento sono iscritti al valore nominale.

### **RATEI PASSIVI**

È previsto l'importo del Salario Accessorio Premiante 2014, imputato nel 2015 in contabilità finanziaria, non liquidato entro il 31.12.2014.

### **RISCONTI PASSIVI**

I Contributi agli investimenti rilevano gli accertamenti del Titolo IV dell'Entrata, Tipologie 200, evidenziando i conferimenti erogati dallo Stato, Regioni, Altri Enti del Settore Pubblico e privato.

### **CONTI D'ORDINE**

Nei nuovi schemi i conti d'ordine vengono rilevati per gli impegni su esercizi futuri pari al Fondo Pluriennale Vincolato rilevato nella spesa nella contabilità finanziaria al netto della quota di Salario Accessorio e Premiante indicata nei Ratei Passivi.

I valori patrimoniali al 31.12.2014 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		2014	2013
<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>			
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		-	
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
I	1 Costi di impianto e di ampliamento		€ -
	2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	€ 225.632,90	€ 239.635,27
	3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno		€ 115.422,09
	4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile		€ -
	5 Avviamento		€ -
	6 Immobilizzazioni in corso ed acconti		€ 849.457,62
	9 Altre	€ 402.136,72	
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		<b>€ 627.769,62</b>	<b>€ 1.204.514,98</b>
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>			
II	1 Beni demaniali		
	1.1 Terreni	€ 4.737.044,53	€ 1.873.927,26
	1.2 Fabbricati	€ 758.657,67	€ 965.883,61
	1.3 Infrastrutture		
	1.9 Altri beni demaniali	€ 48.674.554,05	€ 49.620.266,54
III	2 Altre immobilizzazioni materiali (3)		
	2.1 Terreni	€ 13.979.638,19	€ 4.862.616,70
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		€ -
	2.2 Fabbricati	€ 28.510.161,96	€ 33.740.469,28
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		€ -
	2.3 Impianti e macchinari		€ -
	a <i>di cui in leasing finanziario</i>		€ -
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali	€ 86.989,70	€ 95.689,54
	2.5 Mezzi di trasporto	€ 4.932,10	€ 37.778,95
	2.6 Macchine per ufficio e hardware	€ 145.502,28	€ 155.053,38
	2.7 Mobili e arredi	€ 171.804,21	€ 136.276,34
	2.8 Infrastrutture		€ -
	2.9 Diritti reali di godimento		€ -
	2.99 Altri beni materiali	€ 4.144.589,79	€ 4.436.826,41
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 25.593.209,28	€ 23.663.942,61
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>€ 126.807.083,76</b>	<b>€ 119.588.730,62</b>
IV	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>		
	1 Partecipazioni in		
	a <i>imprese controllate</i>	€ 81.601,00	€ 87.351,00
	b <i>imprese partecipate</i>		
	c <i>altri soggetti</i>	€ 56.751.448,10	€ 56.750.948,10
	2 Crediti verso		
	a <i>altre amministrazioni pubbliche</i>		€ -
	b <i>imprese controllate</i>		€ -
	c <i>imprese partecipate</i>		€ 1.675.570,63
	d <i>altri soggetti</i>		€ -
	3 Altri titoli		€ -
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>€ 56.833.049,10</b>	<b>€ 58.513.869,73</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		<b>€ 184.267.902,48</b>	<b>€ 179.307.115,33</b>
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	<i>Rimanenze</i>		0
<b>Totale rimanenze</b>			
II	<i>Crediti (2)</i>		
	1 Crediti di natura tributaria		
	a <i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>		€ -
	b <i>Altri crediti da tributi</i>	€ 3.744.933,07	€ 1.720.959,24
	c <i>Crediti da Fondi perequativi</i>		€ 151.588,15
	2 Crediti per trasferimenti e contributi		
	a <i>verso amministrazioni pubbliche</i>	€ 13.547.975,30	€ 14.085.701,80
	b <i>imprese controllate</i>		€ -
	c <i>imprese partecipate</i>		€ -
	d <i>verso altri soggetti</i>	€ 133.715,00	€ 147.185,58
	3 Verso clienti ed utenti	€ 1.339.226,91	€ 1.452.978,25
	4 Altri Crediti		
	a <i>verso l'erario</i>	€ 2.779,00	€ 125,00
	b <i>per attività svolta per c/terzi</i>		
	c <i>altri</i>	€ 5.790.555,50	€ 4.770.033,40
<b>Totale crediti</b>		<b>€ 24.559.184,78</b>	<b>€ 22.328.571,42</b>
III	<i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i>		
	1 Partecipazioni		
	2 Altri titoli		
<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>		-	-
IV	<i>Disponibilità liquide</i>		
	1 Conto di tesoreria		
	a <i>Istituto tesoriere</i>	€ 22.339.547,92	€ 23.012.882,60
	b <i>presso Banca d'Italia</i>		
	2 Altri depositi bancari e postali		
	3 Denaro e valori in cassa		
	4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente		
<b>Totale disponibilità liquide</b>		<b>€ 22.339.547,92</b>	<b>€ 23.012.882,60</b>
<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>		<b>€ 46.898.732,70</b>	<b>€ 45.341.454,02</b>
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
	1 Ratei attivi	€ 19.439,54	€ 20.496,41
	2 Risconti attivi	€ 19.439,54	€ 20.496,41
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</b>		<b>€ 38.879,08</b>	<b>€ 40.992,82</b>
<b>TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)</b>		<b>€ 231.186.074,72</b>	<b>€ 224.669.065,76</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.  
(2) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo.  
(3) con separata indicazione degli importi relativi a beni indisponibili.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2014	2013
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	€ 139.882.018,08	€ 139.245.480,36
II	Riserve	€ 23.502.521,23	
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	€ 4.573.692,28	0
b	<i>da capitale</i>	€ -	0
c	<i>da permessi di costruire</i>	€ 18.928.828,95	€ 17.903.197,06
III	Risultato economico dell'esercizio	€ 383.859,46	€ 552.948,08
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>€ 163.768.398,77</b>	<b>€ 157.701.625,50</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	Per trattamento di quiescenza		0
2	Per imposte		0
3	Altri	€ 2.271.258,65	0
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>€ 2.271.258,65</b>	
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		0	0
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento		
a	<i>prestiti obbligazionari</i>	€ 2.735.362,19	€ 2.891.096,24
	<i>di cui oltre l'esercizio:</i>		
b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>		€ -
c	<i>verso banche e tesoriere</i>		€ 23.937.113,87
	<i>di cui oltre l'esercizio:</i>		
d	<i>verso altri finanziatori</i>	€ 21.854.951,69	€ -
2	Debiti verso fornitori	€ 4.061.730,65	€ 6.424.750,49
3	Acconti		€ -
4	Debiti per trasferimenti e contributi		
a	<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>		€ -
b	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 655.530,23	€ 60.071,94
c	<i>imprese controllate</i>		€ -
d	<i>imprese partecipate</i>	€ 5.039,89	€ 3.312,00
e	<i>altri soggetti</i>	€ 366.951,65	€ 395.157,61
5	Altri debiti		
a	<i>tributari</i>	€ 2.197.495,71	€ 621.661,26
b	<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	€ 787.667,82	€ 21.702,70
c	<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>		€ -
d	<i>altri</i>	€ 3.659.997,02	€ 3.160.247,76
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>€ 36.324.726,85</b>	<b>€ 37.515.113,87</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	€ 548.119,95	
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti		
a	<i>da altre amministrazioni pubbliche</i>	€ 28.273.570,50	€ 29.424.727,93
b	<i>da altri soggetti</i>		0
2	Concessioni pluriennali		0
3	Altri risconti passivi		€ 27.598,46
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		<b>€ 28.821.690,45</b>	<b>€ 29.452.326,39</b>
<b>TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)</b>		<b>€ 231.186.074,72</b>	<b>€ 224.669.065,76</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b>			
	1) Impegni su esercizi futuri	€ 16.931.914,41	€ 25.277.051,81
	2) beni di terzi in uso		
	3) beni dati in uso a terzi		
	4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche		
	5) garanzie prestate a imprese controllate		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate		
	7) garanzie prestate a altre imprese		
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		<b>€ 16.931.914,41</b>	<b>€ 25.277.051,81</b>

(1) con separata indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo

(2) Non comprende i debiti derivanti dall'attività di sostituto di imposta. I debiti derivanti da tale attività sono considerati nelle voci 5 a) e b)

## **Relazione della Giunta al Rendiconto**

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

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

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

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

L'Ente ai sensi dell'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/07, ha adottato il piano triennale 2014-2016, con G.C. n. 25 del 04.03.2014 per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Il piano triennale è stato pubblicato nel sito web dell'ente.

## ***Considerazioni e Proposte***

Il Collegio ritiene di formulare le seguenti proposte e raccomandazioni:

- In merito alle fidejussioni attive, ribadendo le sollecitazioni più volte formulate, si invita l'Ente a completare la verifica rispetto all'entità delle fidejussioni indicate in bilancio escutibili sulla base dell'obbligazione giuridica sottostante;
- In merito alle fidejussioni passive, raccomanda all'Ente, vista l'entità delle garanzie già prestate, di valutarne attentamente tutti i rischi connessi, acquisendo ed aggiornando costantemente ogni opportuna informazione in merito all'andamento economico-finanziario dei soggetti beneficiari nonché alla loro solidità patrimoniale;
- costante aggiornamento e monitoraggio gestionale delle società/organismi partecipati dall'Ente;
- monitoraggio costante delle cause legali in corso;
- mantenimento di un efficace metodo di monitoraggio degli incassi da proventi dei beni dell'Ente che trovi condivisione tra i vari servizi coinvolti;
- monitoraggio costante del rispetto degli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità, contenimento spese di personale, contenimento dell'indebitamento).



## ***Conclusioni***

Tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2014.

Per le finalità indicate nelle raccomandazioni di cui al punto precedente, lo scrivente Collegio invita l'Ente a vincolare un'adeguata parte dell'avanzo di amministrazione disponibile.

Cervia, lì 09 aprile 2015

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

Dott. Gianni Ghirardini

Rag. Marina Chiaravalli

D.ssa Simonetta Zuffi

documento firmato digitalmente