

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2007

E DOCUMENTI ALLEGATI



L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli

Sommario

Verifiche preliminari	4
Verifica degli equilibri	
- A. Bilancio di previsione 2007	5
- B. Bilancio pluriennale	8
Verifica coerenza delle previsioni	
- Coerenza interna	10
- Coerenza esterna	12
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2007	17
Titolo I - Entrate tributarie	18
Titolo II - Entrate da trasferimenti	21
Titolo III - Entrate extratributarie	23
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	25
Titolo I - Spese correnti	27
Titolo II - Spese in conto capitale	29
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2007–2009	33
Osservazioni e suggerimenti	35
Conclusioni	36

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Stefano Fabbri, Dott. Andrea Berardi, Rag. Morena Benagli, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ricevuto in data 08.02.2007 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 06.02.2007 con delibera n. 31 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2007/2009;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell' esercizio 2005;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2005, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- budget patrimoniale 2007 istituzione "Musica teatro ed eventi";
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta deliberativa di applicazione dell'addizionale comunale Irpef;
- le proposte deliberative con le quali sono determinati, per l'esercizio 2007, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;

visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 123 del 21.11.2002 ;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 15.02.2007.in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2007

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2007, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	76.561.385,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	119.867.598,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	19.676.172,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	140.700.532,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	30.116.721,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	131.145.889,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	19.372.741,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	16.804.778,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	27.263.968,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	27.263.968,00
<i>Totale</i>	<i>304.136.876,00</i>	<i>Totale</i>	<i>304.636.876,00</i>
Avanzo di amministrazione 2006 presunto	500.000,00	Disavanzo di amministrazione 2006 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>304.636.876,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>304.636.876,00</i>

2. Verifica equilibrio corrente

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	123.294.376,00	
Spese correnti titolo I	119.867.598,00	
Differenza parte corrente (A)		3.426.778,00
Quota capitale amm.to mutui	13.004.778,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		13.004.778,00
Differenza (A) - (B)		- 9.578.000,00

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2006 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2006 presunto per finanziamento spese non ripetitive	500.000
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	9.078.000
- altre (da specificare)	
Totale	9.578.000

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni, previsto al titolo IV delle entrate, è destinato al finanziamento della spesa corrente per una percentuale del 46%.

E' stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2006, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel costituito da fondi non vincolati per € 500.000,00 così ripartiti:

- Sgravi e rimborsi di quote indebite ed inesigibili	€	200.000,00
- Fondo variabilità tasso	€	200.000,00
- Global Service interventi vari e diffusi	€	100.000,00

L'avanzo presunto, deriva da avanzo dell'esercizio 2005 non applicato.

L'attivazione delle spese finanziate con avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2006.

3. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2007 è influenzata dalle seguenti entrate aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate
- contributo rilascio permesso di costruire	19.557.000
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
- recupero evasione tributaria	1.200.000
- canoni concessori pluriennali	
- plusvalenze da alienazione	
- sentenze esecutive ed atti equiparati	
- eventi calamitosi	
- consultazioni elettorali o referendarie locali	
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
- oneri straordinari della gestione corrente	
- spese per organo straordinario di liquidazione	
- compartecipazione lotta all'evasione	
- altre	
Totale	20.757.000
Differenza	

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2006 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	17.507.543	
- altre risorse	25.786.000	
Totale mezzi propri		43.293.543
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	15.572.741	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari	147.000	
- contributi statali	248.000	
- contributi regionali	3.340.000	
- contributi da altri enti	5.415.800	
- altri mezzi di terzi	23.883.448	
Totale mezzi di terzi		48.606.989
TOTALE RISORSE		91.900.532
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		91.900.532

5. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2006

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2006 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2006 la delibera n. 134 del 21.09.2006 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2006 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2005 per € 7.578.137,03.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per:

- € 1.103.659,43 il finanziamento di spese di investimento;
- € 2.150.663,60 il finanziamento di spese correnti;
- € 4.182.000,00 estinzione anticipata di mutui;
- € 141.814,00 debiti fuori bilancio;

Il Collegio dei Revisori, preso atto della dichiarazione del Direttore Risorse Finanziarie, verifica il rispetto dei limiti di spesa del patto di stabilità interno, come regolato dall'art.1, commi da 138 a 150 della legge n. 266 del 23/12/2005.

La gestione dell'anno 2006 ha rispettato la riduzione della spesa di personale disposta dai commi 198 e successivi dell'art. 1 della legge 266/05 come da dichiarazione del Responsabile del Servizio.

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2008

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2008 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	127.382.479	
Spese correnti titolo I	121.073.463	
Differenza parte corrente (A)		6.309.016
Quota capitale amm.to mutui	11.629.016	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		11.629.016
Differenza (A) - (B)		- 5.320.000

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione presunto 2006 per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione per finanziamento spese non ripetitive	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
-proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	5.320.000,00
- altre (da specificare)	
Totale	5.320.000,00

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni è destinato al finanziamento della spesa corrente per una percentuale del 35%.

ANNO 2009

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2009 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	126.417.384	
Spese correnti titolo I	121.934.470	
Differenza parte corrente (A)		4.482.914
Quota capitale amm.to mutui	9.802.914	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		9.802.914
Differenza (A) - (B)		- 5.320.000

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione presunto 2006 per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione per finanziamento spese non ripetitive	-
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	5.320.000,00
- altre (da specificare)	
Totale	5.320.000,00

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni è destinato al finanziamento della spesa corrente per una percentuale del 31%.

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.). Per quanto riguarda la programmazione fabbisogno del personale il Collegio prende atto che è a tutt'oggi in corso la contrattazione decentrata con le parti sociali.

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

In base a quanto dichiarato dal Direttore generale del Comune si prende atto che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2006.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 06/10/06

Nel Piano Triennale LL.PP. sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore, nonché per gli interventi inseriti nelle successive due annualità, degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2007.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

In base a quanto dichiarato dal Direttore generale del Comune si prende atto che nell'anno 2007 la programmazione del fabbisogno di personale, sia quella triennale che quella annuale verrà effettuata nei prossimi mesi dopo aver valutato e negoziato con i responsabili di direzione le effettive necessità dei vari servizi, anche alla luce della facoltà che la legge finanziaria 2007 riconosce agli enti di procedere alla stabilizzazione del personale precario.

All'esito di tale operazione verrà anche rideterminata la Dotazione Organica.

Nel frattempo, con deliberazione a stralcio, da considerare quale aggiornamento del piano occupazionale 2006, si provvederà ad approvare il piano delle progressioni verticali e ad autorizzare "tre assunzioni in cat. D" attraverso l'utilizzo di graduatorie valide scaturite da concorsi pubblici. Le progressioni verticali e le tre assunzioni dall'esterno verranno effettuate su posti già esistenti in dotazione organica.

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) contiene un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il comma 684 dell'art. 1 della legge 296/2006 dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese in termini di competenza in misura tale da consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto determinato per ciascuno degli anni 2007, 2008 e 2009. Pertanto sia le previsioni di bilancio che le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, risulta quanto segue:

- a) obiettivo di miglioramento del saldo finanziario (manovra correttiva comma 678 art. 1 L. 296/2006);
- b) obiettivi di saldo finanziario di competenza nel triennio 2007/2009 (commi da 681 a 683 dell'art. 1 della legge 296/2006);

COMUNE DI RIMINI

Obiettivo di miglioramento del saldo finanziario come da L. Finanziaria 2007

Calcolo in Termini di Cassa della media triennio 2003 - 2005

Entrate		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	63.572.522	72.548.391	56.185.586	64.102.166
Titolo II	+	11.334.517	11.488.789	29.408.226	17.410.511
Titolo III	+	25.654.684	22.470.078	43.257.885	30.460.882
Titolo IV	+	75.127.567	47.969.126	74.891.886	65.996.193
Riscossione Crediti	-	12.894.803	8.569.346	47.922.891	23.129.013
Entrate Nette	=	162.794.487	145.907.038	155.820.692	154.840.739

Spese		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	101.554.772	108.553.014	110.335.478	106.814.421
Titolo II	+	68.586.737	87.083.191	108.517.646	88.062.525
Concessione di Crediti	-	13.128.468	26.926.521	58.095.476	32.716.822
Spese Nette	=	157.013.041	168.709.684	160.757.648	162.160.124

Saldo Finanziario	E-S	5.781.446	-	22.802.646	-	4.936.956	-	7.319.385
--------------------------	-----	-----------	---	------------	---	-----------	---	------------------

Coefficiente 2007	0,330	-	2.415.397
Coefficiente 2008	0,205	-	1.500.474
Coefficiente 2009	0,155	-	1.134.505

Calcolo in Termini di Cassa della spesa corrente; media triennio 2003 - 2005

Spese Correnti		2003	2004	2005	Media
		101.554.772	108.553.014	110.335.478	106.814.421

Coefficiente 2007	0,029	3.097.618
Coefficiente 2008	0,017	1.815.845
Coefficiente 2009	0,013	1.388.587

Calcolo Manovra 2007 2008 2009

Miglioramento da apportare al saldo finanziario rispetto alla media del triennio 2003/2005 (lett. a + lett. b)

Manovra 2007	5.513.015
Manovra 2008	3.316.319
Manovra 2009	2.523.092

Comma 680: La manovra correttiva 2007 risulta essere pari al 3,40% (limite max obiettivo 8%)

5.513.015	3,40%
162.160.124	

determinazione media triennio 2003/2005 del saldo finanziario di competenza:

Calcolo manovra

Saldo Finanziario di Cassa					
Entrate (incassi)		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	63.572.522	72.548.391	56.185.586	64.102.166
Titolo II	+	11.334.517	11.488.789	29.408.226	17.410.511
Titolo III	+	25.654.684	22.470.078	43.257.885	30.460.882
Titolo IV	+	75.127.567	47.969.126	74.891.886	65.996.193
Entrate c/Cap.da dismissioni patrimoniali pro est. Ant. prestiti	-		8.247.637		2.749.212
Riscossioni di crediti T. 4 cat. 6	-	12.894.803	8.569.346	47.922.891	
Entrate Nette	=	162.794.487	137.659.401	155.820.692	152.091.527
Spese (pagamenti)		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	101.554.772	108.553.014	110.335.478	106.814.421
Titolo II	+	68.586.737	87.083.191	108.517.646	88.062.525
Concessioni di crediti Tit.2 Int. 10	-	13.128.468	26.926.521	58.095.476	32.716.822
Spese corr e c.cap.nuove sedi Uff.Giudiziari	-	8.250.795	8.652.004	900.205	
Spese Nette	=	148.762.246	160.057.680	159.857.443	156.225.790
Saldo Finanziario	E-S	14.032.241	- 22.398.279	- 4.036.751	- 4.134.263
Manovra 2007					5.513.015
Manovra 2008					3.316.319
Manovra 2009					2.523.092
Obiettivo 2007 Cassa					1.378.752
Obiettivo 2008 Cassa					- 817.944
Obiettivo 2009 Cassa					- 1.611.171
Saldo Finanziario di competenza					
Entrate (accertamenti)		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	67.273.745	67.265.805	67.665.065	67.401.538
Titolo II	+	27.666.275	23.761.400	23.380.453	24.936.043
Titolo III	+	24.269.485	24.863.328	48.592.862	32.575.225
Titolo IV	+	72.007.948	79.782.308	90.150.731	80.646.996
Entrate c/Cap.da dismissioni patrimoniali pro est. Ant. prestiti	-		8.247.637		2.749.212
Riscossioni di crediti T. 4 cat. 6	-	13.128.468	26.926.521	58.095.476	
Entrate Nette	=	178.088.985	160.498.683	171.693.635	170.093.768
Spese (impegni)		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	102.836.334	105.975.460	114.033.888	107.615.227
Titolo II	+	88.656.689	104.070.929	125.445.191	106.057.603
Concessioni di crediti Tit.2 Int. 10	-	13.128.468	26.926.521	58.095.476	32.716.822
Spese corr.ec.cap.nuove sedi Uff.Giudiziari	-		368.207		
Spese Nette	=	178.364.555	182.751.661	181.383.603	180.833.273
Saldo Finanziario	E-S	- 275.570	- 22.252.978	- 9.689.968	- 10.739.505
Manovra 2007					5.513.015
Manovra 2008					3.316.319
Manovra 2009					2.523.092
Obiettivo 2007 Competenza					- 5.226.490
Obiettivo 2008 Competenza					- 7.423.186
Obiettivo 2009 Competenza					- 8.216.413

verifica del rispetto degli obiettivi di saldo finanziario nelle previsioni di competenza anni 2007/2009

Patto di Stabilità 2007 / 2009

2007

Entrate			Spese		
	Competenza Previsione 2007	Cassa Rev. 2007		Competenza Previsione 2007	Cassa Mand. 2007
Titolo 1	76.561.385		Titolo 1	119.867.598	
Titolo 2	19.676.172				
Titolo 3	30.116.721				
Titolo 4	131.145.889		Titolo 2	140.700.532	
Riscossione crediti T.4 cat. 6	49.097.000		Concessione crediti T.2 Int. 10	48.800.000	
Totale Generale	208.403.167	-	Totale Generale	211.768.130	-

Competenza		
Saldo Previsione 2007	-	3.364.963
		Obiettivo - 5.266.490
Cassa		
Saldo Previsione 2007	-	Obiettivo 1.378.752

2008

Entrate			Spese		
	Competenza Previsione 2008	Cassa Rev. 2008		Competenza Previsione 2008	Cassa Mand. 2008
Titolo 1	81.873.488		Titolo 1	121.073.463	
Titolo 2	19.676.172				
Titolo 3	30.032.819				
Titolo 4	99.570.163		Titolo 2	106.450.163	
Riscossione crediti T.4 cat. 6			Concessione crediti T.2 Int. 10		
Totale Generale	231.152.642	-	Totale Generale	227.523.626	-

Competenza		
Saldo Previsione 2008	3.629.016	Obiettivo - 7.423.186
Cassa		
Saldo Previsione 2008	-	Obiettivo - 817.944

2009

Entrate			Spese		
	Competenza Previsione 2009	Cassa Rev. 2009		Competenza Previsione 2009	Cassa Mand. 2009
Titolo 1	81.208.393		Titolo 1	121.934.470	
Titolo 2	19.676.172				
Titolo 3	29.732.819				
Titolo 4	58.688.714		Titolo 2	72.568.714	
Riscossione crediti T.4 cat. 6			Concessione crediti T.2 Int. 10		
Totale Generale	189.306.098	-	Totale Generale	194.503.184	-

Competenza		
Saldo Previsione 2009	-	5.197.086
		Obiettivo - 8.216.413
Cassa		
Saldo Previsione 2009	-	Obiettivo - 1.611.171

Dai dati sopra esposti risultano raggiungibili nel triennio gli obiettivi di saldo finanziario e quindi rispettata la disposizione di cui al comma 684 dell'art. 1 della legge 296/2006.

Gli obiettivi devono essere raggiunti sia in termini di competenza che di cassa. Mentre il controllo della competenza è reso possibile con il monitoraggio degli accertamenti e gli impegni rispetto alla previsioni, per quello di cassa è necessaria la formulazione di una previsione di flussi di riscossioni e di tempificazione dei pagamenti che andrà a costituire un vero e proprio piano finanziario alla realizzazione del quale tutta la struttura dell'ente è impegnata.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2007

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

<i>Entrate</i>	Rendiconto 2005	Previsioni definitive esercizio 2006	Bilancio di previsione 2007
Titolo I Entrate tributarie	67.665.065	68.718.385	76.561.385
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	23.380.453	22.649.945	19.676.172
Titolo III Entrate extratributarie	48.592.862	28.624.726	30.116.721
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	90.150.731	90.017.201	131.145.889
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	43.869.196	28.558.278	19.372.741
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	13.723.266	27.498.985	27.263.968
<i>Totale</i>	287.381.573	266.067.520	304.136.876
Avanzo applicato	-	7.578.137	500.000
Totale entrate	287.381.573	273.645.657	304.636.876

<i>Spese</i>	Rendiconto 2005	Previsioni definitive esercizio 2006	Bilancio di previsione 2007
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	114.033.888	115.361.165	119.867.598
Titolo II Spese in conto capitale	125.445.191	110.106.950	140.700.532
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	34.130.344	20.678.557	16.804.778
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	13.723.266	27.498.985	27.263.968
Totale spese	287.332.690	273.645.657	304.636.876

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive esercizio 2006	Bilancio di previsione 2007
I.C.I.	42.770.833	43.800.000	44.500.000
Imposta comunale sulla pubblicità	3.008.078	2.900.000	3.000.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	1.537.345	1.500.000	1.500.000
Addizionale I.R.P.E.F.	0	0	4.500.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	17.549.350	17.568.102	18.192.785
Altre imposte	2.132.008	2.345.283	1.272.600
Categoria 1: Imposte	66.997.614	68.113.385	72.965.385
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0	0	0
Tassa di scopo	0	0	2.976.000
Tassa rifiuti solidi urbani	0	0	0
Altre tasse	46.468	5.000	0
Categoria 2: Tasse	46.468	5.000	2.976.000
Diritti sulle pubbliche affissioni	613.542	550.000	550.000
Contributo permesso di costruire	0	0	0
Altri tributi propri	7.442	50.000	70.000
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	620.984	600.000	620.000
Totale entrate tributarie	67.665.065	68.718.385	76.561.385

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Imposta comunale sugli immobili

La previsione dell'I.C.I. presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
Abitanti al 31.12.2006	137.523	137.523	137.523
Aliquota prima abitazione	6,00	6,00	6,00
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	7,00
Gettito I.C.I.	42.770.833	43.800.000	44.500.000
Gettito per abitante	311,01	318,49	323,58
Gettito per punto di aliquota	6.110.119	6.257.143	6.357.143
Gettito per punto per abitante	44,43	45,50	46,23
Capacità impositiva residua			

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, approvato con atto consiliare n. 253 del 26.11.1998, è stato previsto in € 44.500.000,00

- aliquota ordinaria 7‰
- aliquota per abitazione principale 6‰
- aliquota per immobili diversi dalle abitazioni 7‰
- aliquota per alloggi non locati 9‰
- detrazione per abitazione principale Euro 113,62
- detrazione per disagio economico sociale Euro 258,23
(incluse le famiglie numerose con almeno 6 componenti)
- abitazioni locare L. 431/98 altre agevolazioni 2‰

L'organo di revisione ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese della somma di € 400.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

La previsione per il 2007 si basa sui seguenti elementi:

Accertamento anno 2006	43.800.000
Incremento accertamenti (+)	700.000
variazione classamento e immobili non dichiarati (+)	
Variazioni detrazione abitazione principale (-)	
Incremento dovuto ad accertamento (anni pregressi) (+)	
Ulteriori detrazioni (-)	
TOTALE	44.500.000
Stanziamiento previsto	

L'aumento sul 2006 è attribuibile a:

- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 1.200.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica, tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 3.000.000,00, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 n. 448 aumentando, di conseguenza, per il minor gettito i trasferimenti erariali.

Addizionale comunale Irpef

La proposta di delibera di C.C. n. 1341446 del 16.01.2007 prevede l'istituzione per l'anno 2007 dell'addizionale Irpef nella misura del 0,3%.

Il gettito è previsto in € 4.500.000,00 tenendo conto degli elementi dimostrati nella proposta deliberativa di cui sopra.

La deliberazione dovrà essere pubblicata sul www.finanze.it e la sua efficacia è differita alla data di pubblicazione in detto sito.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 18.192.785,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Tassa di scopo

La proposta di delibera di C.C. n. 1359818 del 06.02.2007 intende istituire ai sensi dei commi da 145 a 151 della legge 296/2006 una imposta di scopo nella misura dello 0,5 per mille sulla base imponibile Ici ad esclusione della prima casa. Tale imposta è destinata esclusivamente alla parziale copertura delle seguenti opere pubbliche:

- opere viarie, con l'esclusione della manutenzione ordinaria e straordinaria delle opere esistenti (proseguimento di Via Roma);

- opere di realizzazione e manutenzione straordinaria dell'edilizia scolastica (Asilo nido via di Mezzo, Polo dell'infanzia nuovo Peep di Viserba, ampliamento scuola media di Viserba).

Si ricorda che l'art 151 della Finanziaria 2007 dispone che il mancato inizio dell'opera pubblica entro due anni dalla data prevista dal progetto esecutivo obbliga i Comuni al rimborso dei versamenti effettuati dai contribuenti entro i due anni successivi.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 550.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Prev. definitive 2006	Prev.2007	Prev.2008	Prev.2009
I.C.I.	1.950	1600	1600	1200	1200	1200
T.A.R.S.U.	360	10	5			
ALTRE						

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	17.066.446	14.694.878	11.286.271
Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	3.695.595	4.259.264	4.820.516
Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	1.355.130	1.313.150	279.476
Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	15.500	133.106	2.000
Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.247.781	2.249.546	3.287.909
Totale	23.380.453	22.649.945	19.676.172

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base del consuntivo 2005 e l'assestato 2006, aggiornato con la finanziaria 2007. Dal prospetto redatto dal Direttore Risorse Finanziarie si evidenzia quanto segue:

RIEPILOGO DEI TRASFERIMENTI ERARIALI CONFRONTO PREVISIONI 2006 / 2007

	Anno 2006	Anno 2007	Differenza
Contributo ordinario	2.872.586	2.782.586,00 -	90.000,00
Contributo consolidato	4.074.373	4.074.373,00	-
Contributo perequativo	38.589	38.589,00	-
Altri contributi	1.586.360	1.720.000,00	133.640,00
Funzioni trasferite	146.459	146.460,00	1,00
	8.718.367	8.762.008,00	43.641,00
Contributo per sviluppo investimenti	2.000.000	1.160.000,00 -	840.000,00
	10.718.367	9.922.008,00 -	796.359,00
Altri contributi	1.261.497	864.263,00 -	397.234,00
Rimborso Iva sui Servizi esternalizzati	2.000.000	500.000,00 -	1.500.000,00
	13.979.864	11.286.271,00 -	2.693.593,00

Contributi e trasferimenti "una tantum"

Magg rimborso Iva servizi esternalizzati - parte	1.353.075	-	1.353.075,00
Totale Trasferimenti	15.332.939	11.286.271,00	
Differenziale 2007/2006			- 4.046.668,00

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Si riporta di seguito un riepilogo dei contributi riferiti ai principali servizi delegati dalla regione:

SERVIZIO	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
Turismo	310.000	480.000	150.000
Servizi socio - assistenziali	769.983	700.000	
Diritto allo studio	133.263		
Formazione professionale	130.272	133.000	129.326
Altro	11.612		150
Totale	1.355.130	1.313.000	279.476

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali. I contributi iscritti in bilancio risultano pari a €2.000,00 destinati all'attività di gemellaggio.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	16.898.156	12.331.692	13.290.788
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	4.364.979	8.120.770	10.002.160
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	1.572.145	1.280.899	1.430.000
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	5.978.670	2.495.356	1.962.000
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	19.778.911	4.396.010	3.431.773
Totale	48.592.862	28.624.726	30.116.721

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale; si ricorda che i servizi indispensabili e servizi diversi sono stati esternalizzati.

Servizi a domanda individuale				
	<i>Entrate/proventi prev. 2007</i>	<i>Spese/costi prev. 2007</i>	<i>% di copertura 2007</i>	<i>% di copertura 2006</i>
Asilo nido	1.000.000,00	2.686.845,56	0,37	0,44
Impianti sportivi	328.000,00	2.064.013,65	0,16	0,15
Mattatoi pubblici		-		
Mense scolastiche	2.979.000,00	3.014.623,58	0,99	0,93
Stabilimenti balneari		-		
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	136.000,00	1.659.813,80	0,08	0,08
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi	1.585.200,00	4.126.790,40	0,38	0,51
Totale	6.028.200,00	13.552.086,99	0,44	0,48

Si è preso atto della proposta deliberativa, allegata al bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 44%.

Con delibera del C.C. n. 53 del 16.03.2006 l'Ente ha costituito l'Istituzione musica teatro ed eventi, trasferendo alla stessa parte delle manifestazioni culturali, delle attività cinematografiche e teatrali. Il bilancio di previsione 2007 prevede il trasferimento all'istituzione pari ad Euro 877.700,00 indicato al capitolo n. 19660/U finalizzato al raggiungimento del pareggio economico.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2007 in € 5.850.000,00 e sono destinati per almeno il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

Il Collegio prende atto della delibera di G.C. n. 336 del 26.09.2006 dalla quale risulta che per l'anno 2005 a fronte di proventi accertati pari ad € 5.814.940,23 sono stati destinati alle finalità di cui all'art. 208 comma 4 del codice della strada ben € 16.444.282,42.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'inventario, l'entrata è prevista per euro 10.002.160,00 con una variazione in aumento di euro 1.881.389,70 rispetto alle previsioni definitive 2006. L'incremento è dovuto principalmente ai canoni concessioni beni demaniali, affitto e noleggio attrezzature dell'Ente, fitti attivi aree e fabbricati fra i quali la posta più significativa è data dalla gestione delle reti gas.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 50 del 25.09.1999, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2007 è previsto in € 2.000.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2007.

CIMP (Canone di installazione mezzi pubblicitari)

Il comune ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 160 del 13.12.2001, il canone di installazione mezzi pubblicitari.

Il gettito del canone è previsto in € 292.360,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2007.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

In merito alla previsione di € 1.430.000,00 si osserva:

INTERESSI SU ANTICIPAZIONE DI CREDITI	
	Bilancio di previsione 2007
Interessi su giacenze di cassa depositi bancari e vari	130.000,00
Rendimento derivante dalla gestione di somme provenienti da assunzione di prestiti	1.050.000,00
Interessi su entrate straordinarie per ritardato pagamento e rateizzazione credito	20.000,00
Interessi per ritardato pagamento e rateizzazioni di crediti comunali correnti	230.000,00
Totale interessi su anticipazione di crediti	1.430.000,00

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

In merito alla previsione di € 1.962.000,00 è riferita alle seguenti società partecipate: Amfa s.p.a., Hera s.p.a., Romagna Acque – Società delle fonti s.p.a., Servizi Città s.p.a.

Categoria 5°: Proventi diversi

In merito alla previsione di € 3.431.773,00 si osserva una diminuzione rispetto alla previsione definitiva 2006 pari ad € 964.237,00 dovuta sostanzialmente ad una minor stima dei contributi da privati per la realizzazione di manifestazioni.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	18.567.543
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	248.000
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	3.340.000
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	5.562.800
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	54.330.546
Categoria 6: Riscossione di crediti	49.097.000
Totale	131.145.889
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	15.572.741
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	
Totale	15.572.741
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2006	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	3.059.902
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Concessioni edilizie da destinare alla parte corrente	9.078.000
Totale risorse da destinare al titolo II	140.700.532
TITOLO II - Spese in conto capitale	140.700.532

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel ⁽¹⁾ come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2005	<i>Euro</i>	139.638.380
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	20.945.757,03
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	6.258.408
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,48%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	14.687.349

¹ () In base a tale articolo l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 15% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2007.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2007, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2005 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2004	Accertamento 2005	Previsione definitiva 2006	Previsione 2007
16.190.151,97	16.968.850,70	15.975.844,00	19.557.000,00

Le opere a scampo di oneri e l'attuazione delle convenzioni urbanistiche previste nella relazione previsionale e programmatica ammontano ad euro 32.005.000,00 .

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2004 40%
- anno 2005 47%
- anno 2006 37%
- anno 2007 46%
- anno 2008 35%
- anno 2009 31%

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	126.354.278
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	3.800.000
<i>Percentuale</i>		<i>3,01%</i>

Come per l'esercizio 2006, anche quest'anno l'Ente ha iscritto al bilancio l'anticipazione di cassa. Questa posta viene iscritta preventivamente anche se l'Ente nell'esercizio 2006 non è ricorso all'anticipazione stessa.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2005 e con le previsioni dell'esercizio 2006 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2005	Previsioni definitive 2006	Bilancio di previsione 2007
01 - Personale	46.166.194	45.764.099	45.612.934
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	2.136.003	2.275.135	2.219.883
03 - Prestazioni di servizi	39.218.796	35.840.175	37.706.411
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.972.068	3.537.465	3.725.289
05 - Trasferimenti	17.706.019	19.460.929	20.201.479
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.978.864	5.180.530	6.257.408
07 - Imposte e tasse	2.569.885	2.856.626	2.601.400
08 - Oneri straordinari gestione corr.	286.059	423.044	1.017.997
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva		23.163	524.797
Totale spese correnti	114.033.888	115.361.165	119.867.598

INTERVENTO 01 - Personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2007 in € 45.612.934,00 di cui 45.151.969,00 così come attestato dal Direttore generale si riferisce a n. 1.077 dipendenti + il direttore generale, la parte restante riguarda per la maggior parte co.co.co., tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata;
- degli oneri relativi all'acquisizione di personale.

INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2006 è stato contenuto nella misura del 4,80%.

INTERVENTO 05 – Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2006 è stato contenuto nella misura del 3,81%.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 6.257.408,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2006 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'ente nell'anno 2006 ha conseguito un risparmio di interessi passivi pari ad € 562.000,00 dovuti all'estinzione anticipata di mutui per € 4.182.000,00 come da delibera di G.C. n. 227 del 20.06.2006.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 1.017.997,00 per oneri straordinari relativi al Fondo per spiaggiato e cause, e al fondo per sgravi e rimborsi per quote inesigibili.

INTERVENTO 11 – Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,44% delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 140.700.532,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2007 sono finanziate con indebitamento per € 15.572.741,00 con assunzione di mutui.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2007 altri investimenti finanziari come segue:

- per euro 32.005.000,00 opere a scomputo di permesso di costruire
- per euro 23.500.000,00 da project financing.

Rispetto al piano triennale dei lavori pubblici 2006/2009 nel nuovo piano triennale 2007/2009 sono state apportate le seguenti variazioni così come trasmesso dal Responsabile della Gestione amministrativa della Direzione Pianificazione Territoriale.

INTERVENTI SLITTATI DAL 2006 AL 2007 MODIFICATI NELL'IMPORTO O NELLA TIPOLOGIA DI FINANZIAMENTO					
Servizio	Denominazione intervento	cod. fin.	previsione precedente	cod. fin.	pevisione attuale
EDILIZIA SCOLASTICA	Asilo Nido Via di Mezzo	34		9 38	1.800.000,00
EDILIZIA SCOLASTICA	Polo dell'infanzia Nuovo Peep di Viserba (n. 3 sezioni di materna - n. 2 sezioni di nido)	34		9 38	2.150.000,00
RIQUALIFICAZ. URBANA	Lavori di arredo urbano		200.000,00		550.000,00
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Regolamentazione e messa in sicurezza della circolazione in Piazzale Boscovich e costruzione passerella pedonale lungo il molo di levante nel Porto di Rimini		1.068.000,00		1.180.000,00

INTERVENTI SLITTATI DAL 2006 AL 2007				
Servizio	Denominazione intervento	cod. fin.	importo	note
EDILIZIA CIVILE	Ristrutturazione interna sede Quartiere n.3		250.000,00	Finanziato in parte nel 2006
EDILIZIA SCOLASTICA	Manutenzione straordinaria Scuola Elementare Toti		700.000,00	
EDILIZIA SCOLASTICA	Lavori di riqualificazione per adeguamento normativo per ex Scuola S.Aquilina		456.200,00	
EDILIZIA SCOLASTICA	Piano per il completamento degli interventi di messa in sicurezza degli edifici scolastici		228.000,00	
EDILIZIA CULTURALE	Rifacimento copertura torre scenica Teatro Novelli		800.000,00	
EDILIZIA CIMITERIALE	Realizzazione di nuovi ossari nel Civico Cimitero		310.000,00	
EDILIZIA CIMITERIALE	Restauro parte monumentale civico cimitero - Riorganizzazione accessi, completamento viabilità delle aree esterne -Individuazione del sito per Tempio crematorio		300.000,00	
EDILIZIA CIMITERIALE	Acquisizione aree ampliamento cimiteri nel forese		800.000,00	
EDILIZIA CIMITERIALE	Ampliamento del Cimitero Suburbano sito in località S.Martino in Venti		700.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Svincoli, rotatorie e mobilità lenta		910.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Piano di manutenzione e realizzazione nuovi marciapiedi		600.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Interventi di viabilità correlati alla soppressione passaggi a livello Via Lagomaggio		500.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Riqualificazione Lungomare San Salvador	30	1.550.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Nuova viabilità in zona Viserba Monte - Nuova Fiera - Celle - Collegamento nuova Darsena (da Via XXV Marzo a Ingresso Ovest Cimitero) Espropri		840.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Realizzazione di intervento di riqualificazione dell'area di Piazza Marvelli (ex Piazza Tripoli)	34	15.000.000,00	
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Rifacimento impianto illuminazione pubblica zona Pascoli - F.S. - Lagomaggio - Giuliani (1° intervento)		440.000,00	
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Accordo pubblico/privato		185.926,00	
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Interventi a difesa della costa e della balneazione - Fossa Brancona		1.130.000,00	
PROGETTAZIONI - CONTR. PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Contributo per realizzazione del nuovo scolmatore Budriolo a Santa Giustina		207.000,00	

INTERVENTI GIA' PREVISTI NEL 2007 DI CUI SONO STATI MODIFICATI GLI IMPORTI PREVISTI			
Servizio	Denominazione intervento	previsione precedente	previsione attuale
MANUTENTIVO EDIFICI	GLOBAL SERVICE Manutenzione Edifici Comunali	1.239.498,00	1.539.000,00
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Manutenzione straordinaria e modifiche ad impianti di illuminazione pubblica nonché ad impianti semaforici nelle intersezioni delle strade urbane ed extraurbane	150.000,00	300.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Interventi straordinari di verde pubblico	410.000,00	800.000,00
FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	Dragaggi pulizia sbocchi a mare e interventi di risanamento ambientale	320.000,00	700.000,00

INTERVENTI SLITTATI DAL 2007 AL 2008-2009			
Servizio	Denominazione intervento	Importo	Note
EDILIZIA SCOLASTICA	Realizzazione Scuola Infanzia a 4 sezioni in località S. Giuliano	2.358.431,00	Slittato al 2008
EDILIZIA CIMITERIALE	Ampliamento del Cimitero Suburbano in località S. Aquilina	800.000,00	Slittato al 2008
VIABILITA' E PARCHEGGI	Svincoli, rotonde e mobilità lenta	1.100.000,00	Slittato al 2008
VIABILITA' E PARCHEGGI	Piano di manutenzione e realizzazione nuovi marciapiedi Via Roma - Borgo Marina	1.015.000,00	Slittato al 2008
VIABILITA' E PARCHEGGI	Piano di manutenzione e realizzazione nuovi marciapiedi (Via Tonti-Via Oberdan-Via XXIII Giugno-Via Mosca-Via Baroni-Circonvallazione Meridionale-Via della Repubblica)	1.084.000,00	Slittato al 2008
VIABILITA' E PARCHEGGI	Realizzazione pista ciclabile Via Coriano fino a Villaggio S. Martino	850.000,00	Slittato al 2008
FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	Ricostruzione Collettore Patara	1.032.914,00	Slittato al 2008
PROGETTAZIONI - CONTR. PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Contributo alla realizzazione Metropolitana di Costa e sottopassi	5.500.000,00	Slittato al 2009 e modificato importo

NUOVI INTERVENTI INSERITI NEL 2007				
Servizio	Denominazione intervento	cod. fin.	Importo	Note
EDILIZIA SCOLASTICA	Ampliamento Scuola Media Viserba		2.900.000,00	
EDILIZIA CULTURALE	Ristrutturazione e restauro dell'ex Convento degli Agostiniani - Cinema Italia ed annessi - sito in Via Cairoli 42 - Integrazione per sistemazione Piano Terra del 1° lotto -		1.800.000,00	Perizia
EDILIZIA CULTURALE	Copertura degli scavi archeologici di Piazza Ferrari - Domus Romana- Domus del chirurgo - Perizia di variante		300.000,00	Perizia
EDILIZIA CULTURALE	Giardino interno al Museo 1° Lotto		211.912,00	
EDILIZIA CULTURALE	Ricostruzione Teatro Galli		500.000,00	
EDILIZIA CIMITERIALE	Realizzazione giardino per la sepoltura di piccoli animali domestici		300.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Interventi per la messa in sicurezza della circolazione al V Peep Ausa		100.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Messa in sicurezza Via Sacramora - Tratto da via XXv Marzo a via XXIII Settembre		200.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Collegamento Ciclopedonale . Darsena- Porto (Marina Centro)	30	1.634.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Risoluzione delle intersezioni esistenti sulla SS 16: SS.16 / Via Coriano Montescudo	30	1.000.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Risoluzione delle intersezioni esistenti sulla SS 16: Strada Statale Adriatica / Strada Statale 72 Rimini RSM	30	5.000.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Acquisizione aree da FS per completamento via Diredaia - Viabilità Rimini Nord		600.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Raggio Verde - Palacongressi		3.800.000,00	
VIABILITA' E PARCHEGGI	Accorodo di Programma ex Colonia Murri - Riqualficazione tratto lungomare G.Di Vittorio da P.le Gondar a Viale Siracusa	34	8.500.000,00	
PUBBLICA ILLUMINAZIONE	Costruzione e potenziamento impianto illuminazione pubblica nel forese e parte città		522.000,00	
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Lavori di arredo urbano (perizie)		150.000,00	
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Interventi a difesa della costa e della balneazione		800.000,00	
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Sistemazione piazzale Parrocchia S.Maria Assunta in Viserbella		100.000,00	
FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	Intervento alla vasca di laminazione di Viserba per renderla anche di prima pioggia		250.000,00	
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Manutenzione straordinaria ed adeguamento strutturale della parte terminale del molo di levante		1.200.000,00	
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Lavori di straordinaria manutenzione opere portuali		380.000,00	
PROGET. - CONTR. PER OPERE A ENTI E SOC. ESTERNE	Contributo a terzi per interventi di manutenzione straordinaria su impianti sportivi		100.000,00	
PROGET. - CONTR. PER OPERE A ENTI E SOC. ESTERNE	Contributo per soppressione passaggi a livello (quota a carico Comune di Rimini)		1.550.000,00	

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2007-2009

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2007-2009, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	76.561.385	81.873.488	81.208.393	239.643.266
Titolo II	19.676.172	19.676.172	19.676.172	59.028.516
Titolo III	30.116.721	30.032.819	29.732.819	89.882.359
Titolo IV	131.145.889	99.570.163	58.688.714	289.404.766
Titolo V	19.372.741	11.800.000	18.800.000	49.972.741
<i>Somma</i>	276.872.908	242.952.642	208.106.098	727.931.648
Avanzo presunto	500.000			500.000
Totale	277.372.908	242.952.642	208.106.098	728.431.648

Spese	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	119.867.598	121.073.463	121.934.470	362.875.531
Titolo II	140.700.532	106.450.163	72.568.714	319.719.409
Titolo III	16.804.778	15.429.016	13.602.914	45.836.708
<i>Somma</i>	277.372.908	242.952.642	208.106.098	728.431.648
Disavanzo presunto				
Totale	277.372.908	242.952.642	208.106.098	728.431.648

Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	Previsioni 2007	Previsioni 2008	Previsioni 2009
01 - Personale	45.612.934	46.412.934	47.212.934
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.219.883	2.219.883	2.219.883
03 - Prestazioni di servizi	37.706.411	37.606.411	37.606.411
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.725.289	3.725.289	3.725.289
05 - Trasferimenti	20.201.479	20.201.479	20.201.479
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.257.408	6.963.273	7.024.280
07 - Imposte e tasse	2.601.400	2.601.400	2.601.400
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.017.997	817.997	817.997
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	524.797	524.797	524.797
Totale spese correnti	119.867.598	121.073.463	121.934.470

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	17.507.543	30.300.000	25.300.000	73.107.543
Trasferimenti c/capitale Stato	248.000	20.000	10.000.000	10.268.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	8.755.800	5.609.228		14.365.028
Trasferimenti da altri soggetti	24.030.448	46.098.741	5.000.000	75.129.189
Vari	22.810.000	12.222.194	13.068.714	48.100.908
Totale	73.351.791	94.250.163	53.368.714	220.970.668
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	15.572.741	8.000.000	15.000.000	38.572.741
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	15.572.741	8.000.000	15.000.000	38.572.741
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	2.976.000	4.200.000	4.200.000	11.376.000
Totale	91.900.532	106.450.163	72.568.714	270.919.409

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2007

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2005;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi ed al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2007 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i previsti finanziamenti.

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2007, 2008 e 2009, gli obiettivi di finanza pubblica.

Al fine del conseguimento degli obiettivi previsti dal patto di stabilità il Collegio dei Revisori invita l'Ente a monitorare costantemente le previsioni di entrata e di spesa ed i relativi flussi finanziari connessi.

Il Collegio dei Revisori raccomanda inoltre:

- di utilizzare l'avanzo applicato soltanto dopo l'approvazione del Rendiconto 2006 ai sensi dell'art 187 del Tuel;
- di prestare particolare attenzione alla previsione di entrata tit. III cat. 04 (dividendi di aziende) in quanto al momento dell'approvazione del bilancio dell'Ente i bilanci delle società partecipate non sono stati ancora approvati e conseguentemente i relativi riparti di utili, si ritiene prudente "spendere" gli importi previsti solo dopo la delibera di approvazione.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalla legge 296/2006, per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2007 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli
