

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2006*



Foto di Emilio Salvatori

L'organo di revisione

Dott. Stefano Fabbri – Presidente

Dott. Andrea Berardi – Membro

Rag.ra Morena Benagli - Membro

Comune di RIMINI

Collegio dei revisori

Verbale n. 17 del 05.06.2007

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2006

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 17.05.2007, 23.05.2007, 24.05.2007, 25.05.2007, 31.05.2007, 01.06.2007 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2006, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

Delibera

di approvare l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2006 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2006 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, li 05.06.2007

Il Collegio

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- <i>Verifiche preliminari</i>	8
- <i>Gestione finanziaria</i>	9
- <i>Risultati della gestione</i>	
a) saldo di cassa	10
b) risultato della gestione di competenza	12
c) risultato di amministrazione	14
d) conciliazione dei risultati finanziari	15
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto.....	16
b) trend storico gestione di competenza.....	17
c) verifica del patto di stabilità interno	18
d) verifica questionari sul bilancio 2006 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.....	19
- <i>Analisi delle principali poste</i>	
a) Entrate tributarie	20
b) Imposta comunale sugli immobili.....	22
c) Contributo per permesso di costruire.....	22
d) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	23
e) Entrate extratributarie	24
f) Proventi dei servizi pubblici	25
g) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada.....	26
h) Proventi beni dell'ente	26
i) Spese correnti.....	27
l) Spese per il personale	28
m) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	29
n) Spese in conto capitale.....	30
o) Servizi per conto terzi	31
p) Indebitamento.....	32
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	34
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	37
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	38
CONTO ECONOMICO	39
CONTO DEL PATRIMONIO	41
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	42
RENDICONTI DI SETTORE.....	43
CONCLUSIONI	46

I sottoscritti Dott. Stefano Fabbri – Presidente, Dott. Andrea Berardi – Membro, Rag.ra Morena Benagli - Membro, **revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 124 del 03.08.2006;**

◆ ricevuta in data 16/05/2007 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2006, approvati con delibera della giunta comunale n. 159 del 15/05/2007, completi di:

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

e corredati dai seguenti allegati:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
 - delibera dell'organo consiliare n. 134 del 21/09/2006 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. ;
 - conto del tesoriere;
 - conto degli agenti contabili ;
 - tabella dei parametri gestionali con andamento triennale;
 - il prospetto di conciliazione ;
 - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2006 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2005;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità aggiornato con delibera dell'organo consiliare n. 81 del 01/08/2002;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2006 ha adottato il

seguinte sistema di contabilità:

- *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*

il rendiconto è stato compilato secondo i principi fondamentali del bilancio;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 52;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2006.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L in data 21/09/2006, con delibera n. 134;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 280.719,00 riferiti principalmente a sentenze esecutive e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 6.939 reversali e n. 12.364 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del d.lgs 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, banca **Carim s.p.a.**, reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2006 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2006			21.089.944,07
Riscossioni	87.125.901,27	122.985.034,21	210.110.935,48
Pagamenti	69.293.596,53	138.428.397,52	207.721.994,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2006			23.478.885,50
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			23.478.885,50

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

Fondi ordinari	18.420.807,62
Fondi vincolati da mutui	4.032.461,73
Altri fondi vincolati	1.025.616,15
Totale	23.478.885,50

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2006 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	0,00
Depositi infruttiferi	23.478.885,50
Totale disponibilità al 31.12.2006	23.478.885,50

¹ Per i comuni e gli altri enti soggetti al sistema di tesoreria unica i fondi di cassa sono suddivisi in depositi fruttiferi (derivanti da entrate proprie) e infruttiferi (derivanti da trasferimenti dello Stato e altri enti del settore pubblico allargato, Cassa Depositi e Prestiti, ecc.). Il tesoriere ha l'obbligo di prelevare i fondi necessari ai pagamenti in linea prioritaria dalla contabilità fruttifera.

Il fondo di cassa al 31.12.2006 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2006		23.478.885,50
	(-)	4.008.408,05
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		19.470.477,45

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

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2004	19.069.104,78	
Anno 2005	21.089.944,07	
Anno 2006	23.478.885,50	

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro **6.221.931,53**,

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	212.754.273,53
Impegni	(-)	218.976.205,06
Totale disavanzo di competenza		-6.221.931,53

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	122.985.034,21
Pagamenti	(-)	138.428.397,52
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-15.443.363,31
Residui attivi	(+)	89.769.239,32
Residui passivi	(-)	80.547.807,54
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	9.221.431,78
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-6.221.931,53

Il disavanzo della gestione di competenza è stato ripianato per Euro 7.570.434,44 mediante l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2005.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2006, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	115.589.253,89
Spese correnti	-	110.430.277,93
Spese per rimborso prestiti	-	16.874.703,72
<i>Differenza</i>	-	-11.715.727,76
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	5.741.979,60
Avanzo 2005 applicato al titolo I e III della spesa	+	6.466.775,01
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	71.129,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+	421.897,85

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	81.596.371,29
Avanzo 2005 applicato al titolo II	+	1.103.659,43
Entrate correnti destinate al titolo II	+	71.129,00
Spese titolo II	-	76.102.575,06
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	-	5.741.979,60
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+	926.605,06
Saldo gestione corrente e c/capitale	+	1.348.502,91

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:

	Entrate accertate	Spese impegnate
Per funzioni delegate dalla Regione	1.058.890,80	1.058.890,80
Per fondi comunitari ed internazionali	70.105,99	70.105,99
Per contributi in c/capitale dalla Regione	344.722,76	72.425,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	1.403.004,05	1.403.004,05
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	3.276.029,26	2.691.152,84
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	4.773.924,18	14.469.210,83
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	14.272.304,88	14.272.304,88

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2006, presenta un avanzo di Euro 3.043.090,85, come risulta dai seguenti elementi:

In conto			Totale
RESIDUI	COMPETENZA		
Fondo di cassa al 1° gennaio 2006			21.089.944,07
RISCOSSIONI	87.125.901,27	122.985.034,21	210.110.935,48
PAGAMENTI	69.293.596,53	138.428.397,52	207.721.994,05
Fondo di cassa al 31 dicembre 2006			23.478.885,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			23.478.885,50
RESIDUI ATTIVI	131.952.968,87	89.769.239,32	221.722.208,19
RESIDUI PASSIVI	161.610.195,30	80.547.807,54	242.158.002,84
<i>Differenza</i>			-20.435.794,65
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2006			3.043.090,85

**Suddivisione
dell'avanzo (disavanzo)
di amministrazione complessivo**

Fondi vincolati	542.948,76
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	1.972.573,14
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	527.568,95
Totale avanzo	3.043.090,85

d) Conciliazione dei risultati finanziari

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

Gestione di competenza

Totale accertamenti di competenza	+	220.324.707,97
Totale impegni di competenza	-	218.976.205,06
SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.348.502,91

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.939.339,98
Minori residui attivi riaccertati	-	5.006.807,49
Minori residui passivi riaccertati	+	3.687.582,53
SALDO GESTIONE RESIDUI		620.115,02

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		1.348.502,91
SALDO GESTIONE RESIDUI		620.115,02
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.074.472,92
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2006		3.043.090,85

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

	2004	2005	2006
Fondi vincolati	2.345.364,92	1.103.659,43	542.948,76
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	686.683,92		1.972.573,14
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.864.667,54	7.541.247,93	527.568,95
TOTALE	5.896.716,38	8.644.907,36	3.043.090,85

In ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo nel bilancio per l'esercizio 2007 si osserva quanto segue: al bilancio di previsione 2007 sono stati applicati € 500.000,00 a titolo di avanzo di amministrazione 2006 presunto derivante da quello non applicato dell'esercizio 2005.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2006

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	68.093.702,00	69.100.664,87	1.006.962,87	1%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	22.605.140,00	19.313.043,79	-3.292.096,21	-15%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	27.313.252,00	27.175.545,23	-137.706,77	-1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	89.631.469,00	58.524.066,41	-31.107.402,59	-35%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	26.260.569,00	23.072.304,88	-3.188.264,12	-12%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	27.277.433,00	15.568.648,35	-11.708.784,65	-43%
Avanzo di amministrazione applicato			7.570.434,44	7.570.434,44	----
Totale		261.181.565,00	220.324.707,97	-40.856.857,03	-16%

Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	110.635.472,00	110.430.277,93	-205.194,07	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	106.319.850,00	76.102.575,06	-30.217.274,94	-28%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	16.948.810,00	16.874.703,72	-74.106,28	0%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	27.277.433,00	15.568.648,35	-11.708.784,65	-43%
Totale		261.181.565,00	218.976.205,06	-42.205.359,94	-16%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate		2004	2005	2006
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	67.265.804,81	67.665.065,37	69.100.664,87
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	23.761.399,69	23.380.452,59	19.313.043,79
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	24.863.327,95	48.592.862,24	27.175.545,23
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	79.782.308,48	90.150.731,08	58.524.066,41
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	52.098.528,57	43.869.195,72	23.072.304,88
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	12.780.334,05	13.723.266,29	15.568.648,35
Totale Entrate		260.551.703,55	287.381.573,29	212.754.273,53

Spese		2004	2005	2006
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	105.975.460,12	114.033.888,14	110.430.277,93
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	104.070.929,26	125.445.190,97	76.102.575,06
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	40.897.449,81	34.130.344,43	16.874.703,72
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	12.780.334,05	13.723.266,29	15.568.648,35
Totale Spese		263.724.173,24	287.332.689,83	218.976.205,06

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-3.172.469,69	48.883,46	-6.221.931,53
---	----------------------	------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	6.213.360,23	5.896.716,38	7.570.434,44
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	3.040.890,54	5.945.599,84	1.348.502,91
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L'Ente (per i comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti) ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2006, dall'art. 1, commi da 140 a 147 della legge n. 266 del 23/12/2005, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al complesso delle spese correnti e delle spese in conto capitale:

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2006 (LEGGE 350 DEL 2005)				
PROVINCE-COMUNI con popolazione superiore a 30,000 abitanti				
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATICI PER L'ANNO 2006				
Mod. C/05				
Patto Stabilità 2006 parte Corrente				
		Pagamenti (competenza+residui)	Pagamenti (competenza+residui)	Impegni
		IV Trimestre 2006		IV Trimestre 2006
	Totale Titolo 1 Spesa Corrente		111.835,00	110.392,00
S1	Spesa Personale	Tit. 1 Int. 1 + cap. 8850 - 1500/3-1510/3 (trasferte)+9420 (Irap)+2220 +2210 (b.pasto)+9000(stat)+10650 (LEGALI)	51.121,00	48.218,00
S2	Spese per Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	Ttitolo 1 interv. 5 cod. PS (per controllo, vedere cartella trasferimenti)	7.488,00	8.211,00
S3	Spesa Sociale	Tit. 1 Funz. 10 - Int. 1 (funz. 10) - Tit.1 Funz.10 cod. PS + CAP. 15950 + 27130	11.271,00	13.069,00
S4	Interessi passivi	Tit. 1 Int. 6	4.750,00	5.178,00
S5	Spesa calamità Naturali			-
S6	Spesa per debiti fuori bilancio	cap. 19020 + parte cap. 5650 pari a euro 3.082	145,00	145,00
S.Cor.N.	Spese correnti Soggette al patto		37.060,00	35.571,00
	Obiettivo Programmatico Spese Correnti al 31/12/06		37.129,00	37.604,00
Patto Stabilità 2006 parte Conto Capitale				
		Pagamenti (competenza+residui)	Pagamenti (competenza+residui)	Impegni
		IV Trimestre 2006		IV Trimestre 2006
	Totale Titolo 2 Spesa in Conto Capitale		64.208,57	76.102,60
S7	Spese per trasferimenti in conto capitale ad altre Amministrazioni pubbliche	Tit. 2 Int. 7 cod. PS (capp 49940+52190+52330+54480+66240)	1.702,66	2.429,00
S8	Spese per concessioni di crediti (tit. 2 int. 10)	Tit. 2 Int. 10 cod. PS (CAP. 41710)	20.980,84	20.981,00
S9	Spese per calamità naturali			-
S10	Spesa per debiti fuori bilancio	Cap. 42820	135,82	136,00
S11	Spese derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E. ivi comprese le corrispondenti quote parte nazionale	Capp. 59710 e 59720	140,84	30,00
S. Cap. N.	Spese in Conto Capitale Soggette al patto		41.248,41	52.526,60
	Obiettivo Programmatico Spese C/Capitale al 31/12/06		64.610,00	77.469,00

Nel calcolo della spesa sostenibile sia in termini di competenza che di cassa sono state correttamente escluse le tipologie di spesa indicate nei commi da 142 a 147 dell'art.1 della legge 266/2005 e dal comma 8 septies dell'art. 6 del D.L. 28/12/2006 n.300 convertito nella legge 26/2/2007 n.17.

d) *Esame questionario bilancio di previsione anno 2006 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti*

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2006, trasmesso in data 27.03.2007, non ha richiesto alcun provvedimento correttivo per ristabilire la sana gestione finanziaria e contabile.

Analisi delle principali poste

a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Previsioni iniziali 2006</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	44.768.900,04	45.400.000,00	45.692.605,62	292.605,62
Compartecipazione IRPEF	17.549.350,00	17.568.102,00	18.192.785,00	624.683,00
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.537.344,50	1.500.000,00	1.540.522,14	40.522,14
Imposta sulla pubblicità	3.008.077,65	2.900.000,00	2.934.596,58	34.596,58
Altre imposte	133.941,21	120.600,00	47.153,86	-73.446,14
Totale categoria I	66.997.613,40	67.488.702,00	68.407.663,20	918.961,20
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani	46.467,86	5.000,00		-5.000,00
TOSAP				
Altre tasse				
Totale categoria II	46.467,86	5.000,00		-5.000,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	613.541,95	600.000,00	617.591,69	17.591,69
Altri tributi propri	7.442,06		75.409,98	75.409,98
Totale categoria III	620.984,01	600.000,00	693.001,67	93.001,67
Totale entrate tributarie	67.665.065,27	68.093.702,00	69.100.664,87	1.006.962,87

Così come si rileva anche dalla relazione tecnica predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario, le entrate tributarie sono aumentate di € 1.435.599,60 pari al 2,12% rispetto all'anno precedente. Un aumento si rileva anche rispetto alle previsioni iniziali.

In particolare, l'ICI è aumentato rispetto l'anno precedente di € 923.705,58, rispettando sostanzialmente le previsioni iniziali.

Si rileva inoltre un sensibile incremento della compartecipazione IRPEF pari ad € 643.435,00 sia rispetto l'anno precedente che alle previsioni iniziali.

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che sono stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per recupero evasione hanno prodotto un introito di € 1.907.000,00 e sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.600.000,00	1.907.286,43	1.119.355,45
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	1.600.000,00	1.907.286,43	1.119.355,45

Risultano approvati:

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

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

IMPOSTA COMUNALE SUGLI IMMOBILI	
Deliberazione C.C. n. 159 del 01/12/05	Determinazioni in ordine all'applicazione dell'imposta comunale sugli immobili per l'anno 2006; individuazione delle condizioni personali e patrimoniali caratterizzanti le situazioni di disagio economico e sociale, per il riconoscimento della maggiore detrazione per abitazione principale.
Deliberazione G.C. n. 456 del 13/12/05	Determinazione per l'anno 2006 delle aliquote differenziate dell'imposta comunale sugli immobili e delle detrazioni per abitazione principale.

TARIFFA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI	
Deliberazione G.C. n. 119 del 28/03/06	Tariffa per il servizio di gestione dei rifiuti urbani: approvazione delle tariffe per le diverse tipologie di utenza per l'anno 2006.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	
Deliberazione C.C. n.33 del 25/03/04	Modifica al regolamento comunale per l'applicazione dell'imposta sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni: riduzione per le tariffe delle insegne di esercizio della maggiorazione prevista per la categoria speciale.
Deliberazione C.C. n. 123 del 03/08/06	Piano generale degli impianti di Pubblicità e di Affissione: modifica delle disposizioni transitorie di cui all'art. 15.

b) Imposta comunale sugli immobili

Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti, è così riassunto:

	2004	2005	2006
Aliquota abitazione principale	6,00	6,00	6,00
Aliquota altri fabbricati	7,00	7,00	7,00
Aliquota terreni agricoli	7,00	7,00	7,00
Aliquota aree edificabili	7,00	7,00	7,00
Proventi I.C.I.	41.726.215,18	42.770.833,25	43.785.319,19
Numero abitanti	134.700	135.682	137.523
Gettito per abitante	309,77	315,23	318,39

c) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2004	Accertamento 2005	Accertamento 2006
15.863.469,36	16.968.850,70	13.621.994,03

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

- anno 2004 40 %
- anno 2005 47 % (limite massimo 75%)
- anno 2006 37 % (limite massimo 50%)

Si rileva che, per quanto riguarda la quota da destinare alla spesa corrente è stata rispettata la disposizione di legge.

d) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2004	2005	2006
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	18.024.912,02	17.066.445,58	14.297.857,37
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.255.953,68	3.695.595,18	2.246.585,86
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.456.280,84	1.355.130,36	1.139.524,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li		15.500,00	71.106,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.024.253,15	1.247.781,47	1.557.970,56
Totale	23.761.399,69	23.380.452,59	19.313.043,79

I trasferimenti dallo Stato ammontano a € 14.297.857,37 con una variazione in diminuzione di € 2.768.588,21 rispetto all'esercizio precedente e una variazione in diminuzione di € 1.035.081,63 rispetto alle previsioni di bilancio.

I trasferimenti dalla Regione ammontano a € 2.246.585,86 con una variazione in diminuzione di € 1.449.009,32 rispetto all'esercizio precedente e una variazione in diminuzione di € 1.893.636,14 rispetto alle previsioni di bilancio.

I trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate ammontano a € 1.139.524,00 con una variazione in diminuzione di € 215.606,36 rispetto all'esercizio precedente e di € 173.626,00 rispetto alle previsioni di bilancio.

I trasferimenti da altri enti ammontano a € 1.557.970,56 con una variazione in aumento di € 310.189,09 rispetto all'esercizio precedente.

E' stato verificato che l'Ente ha provveduto, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2006 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

e) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2006, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2005:

	<i>Rendiconto 2005</i>	<i>Previsioni iniziali 2006</i>	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	16.898.156,48	11.809.400,00	11.809.726,40	326,40
Proventi dei beni dell'ente	4.364.979,42	7.943.536,00	7.833.919,37	-109.616,63
Interessi su anticipi e crediti	1.572.144,90	1.270.000,00	1.588.523,96	318.523,96
Utili netti delle aziende	5.978.669,96	2.000.000,00	2.495.355,96	495.355,96
Proventi diversi	19.778.911,48	4.290.316,00	3.448.019,54	-842.296,46
Totale entrate extratributarie	48.592.862,24	27.313.252,00	27.175.545,23	-137.706,77

Per poter effettuare un confronto omogeneo fra le varie voci bisogna considerare che il corrispettivo derivante dalla concessione del servizio di distribuzione del gas nel 2005 è stato inserito nella categoria 01 (provento di servizi pubblici), mentre nel 2006, da un esame più approfondito della codifica Siope è stato allocato alla categoria 02 (proventi dei beni dell'ente); in relazione a ciò il forte scostamento che si evidenzia fra queste due categorie è solo apparente, in quanto l'importo considerato è di € 3.130.000,00.

Stesso discorso per i Proventi diversi, lo scorso anno erano stati accertati in questa categoria gli oneri per un importo pari ad € 16.968.850,70, per cui lo scostamento reale, rispetto al rendiconto 2005, è pari ad un aumento di € 637.958,76.

f) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2005 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, ma comunque il Comune ha una copertura del 43,80%.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Refezione Scolastica	2.747.749,66	3.064.584,85	316.835,19	89,66%	93,50%
Asili nido	942.691,06	2.616.067,91	1.673.376,85	36,03%	43,65%
Manifest.culturali spettacoli	390.008,43	1.517.341,04	1.127.332,61	25,70%	44,32%
Musei, pinacoteche, mostre	71.564,62	1.473.992,43	1.402.427,81	4,86%	8,47%
Gestione sale, cinema, teatri	17.230,82	274.012,82	256.782,00	6,29%	26,62%
Impianti Sportivi	301.388,68	2.414.165,66	2.112.776,98	12,48%	15,70%
Servizi cimiteriali	984.910,69	1.095.773,83	110.863,14	89,88%	79,81%
Serv. Igienico automatizzato	1.600,00	4.500,00	2.900,00	35,56%	75,00%

Così come viene evidenziato nella relazione tecnica del Responsabile Servizio Finanziario si notano delle sensibili variazioni percentuali nell'ambito delle manifestazioni culturali spettacoli e della gestione sale, cinema, teatri causate dalla costituzione nel maggio 2006 dell'istituzione comunale Musica teatro ed eventi, alla quale sono state destinate delle risorse e che ha introitato autonomamente diverse entrate.

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

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

Accertamento 2004	Accertamento 2005	Accertamento 2006
3.668.470,32	5.786.586,46	4.773.924,18

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

	Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006
Spesa Corrente	8.341.331,00	8.225.210,00	5.223.554,00
Spesa per investimenti	9.194.849,00	8.219.072,00	9.245.656,83

h) Proventi dei beni dell'ente

Le entrate accertate nell'anno 2006 sono aumentate di Euro 3.468.940,00 rispetto a quelle dell'esercizio 2005 per l'iscrizione in questa categoria della concessione reti gas.

i) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2004	2005	2006
01 - Personale	41.345.748,67	46.166.193,64	45.619.769,27
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.082.300,25	2.136.003,32	2.113.072,53
03 - Prestazioni di servizi	36.243.449,65	39.218.795,66	33.514.253,99
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.499.499,03	1.972.068,45	3.311.969,38
05 - Trasferimenti	16.429.680,94	17.706.018,71	17.425.912,55
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	4.127.922,44	3.978.863,64	5.178.484,82
07 - Imposte e tasse	2.518.758,49	2.569.885,32	2.853.772,12
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	528.100,65	286.059,40	413.043,27
10 - Fondo svalutazione crediti	2.518.758,49	2.569.885,32	
Totale spese correnti	105.775.460,12	114.033.888,14	110.430.277,93

Dal sopraindicato prospetto si rileva una diminuzione della spesa corrente di circa € 4.400.000,00 principalmente determinata dalla diminuzione del costo del personale e delle prestazioni di servizi.

Per quanto riguarda la diminuzione afferente le prestazioni di servizi si evidenzia che le spese per manutenzione sono state finanziate per la maggior parte con oneri di urbanizzazione ed imputate al titolo II della spesa trattandosi di manutenzione straordinaria per strade ed edifici.

I) Spese per il personale

Nel corso del 2006 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

Dati e indicatori relativi al personale			
	2004	2005	2006
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.145	1.102	1.059
Costo del personale	41.345.748,67	46.166.193,64	45.619.769,27
Costo medio per dipendente	36.109,82	41.893,10	43.078,16

In base a quanto disposto dai commi 198 e seguenti dell'art.1 della legge 266/05, la spesa di personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'ente ed al netto delle spese per rinnovo del contratto di lavoro sostenuta nell'anno 2006, è stata ridotta del 2,41% rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2004.

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

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 9 del 11 04 2007 sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 30.05.2007 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2006.

In merito alla voce personale si prende atto del nuovo assetto organizzativo dell'Ente con l'istituzione della figura del Direttore generale, avvenuta con delibera di G.C. n. 204 dell'11.07.2006. Sempre con delibera di G.C. del 26.09.2006 è stata completata la riorganizzazione interna dell'Ente.

m) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spese per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2006, ammonta ad Euro 4.749.597,82 e rispetto al residuo debito al 1/1/2006, determina un tasso medio del 3,32 %.

Gli interessi annuali relativi alle operazione di indebitamento garantite con fideiussioni, rilasciata dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad Euro 11.141,72.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,48 %.

n) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme Impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			in cifre	in %
106.319.850,00	110.106.949,93	76.102.575,06	3.787.099,93	-30,88%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:		
- avanzo d'amministrazione	1.103.659,43	
- avanzo del bilancio corrente	_____	
- alienazione di beni (patimoniali, di beni, patr.abitativo)	1.843.602,44	
- altre risorse (conc.ed., monetizz., conc.cim., entrate proprie, oneri peep, privatizz.,)	13.866.654,84	
<i>Totale</i>	_____	16.813.916,71
Mezzi di terzi:		
- mutui e B.O.C.	23.072.304,88	
- contributi comunitari	_____	
- contributi statali	20.291,08	
- contributi regionali	233.113,70	
- contributi di altri (Prvinciali, da altri enti, da privati)	12.394.534,83	
- altri mezzi di terzi (Superstandards, E.R.P.)	2.587.989,00	
<i>Totale</i>	_____	38.308.233,49
Totale risorse		55.122.150,20
Movimenti finanziari		20.980.844,94
Impieghi al titolo II della spesa		76.102.575,06

Con riferimento ai dati evidenziati si riporta, in sintesi, il dettaglio delle opere finanziate:

CONSUNTIVO 2006 - RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO				
Tipologia	Importo impegnato	% Impegnato sul Totale	Previsione iniziale	% impegnato sulla prev. Iniz.
Amministrazione gen.le	7.074.962,68	12,84	8.684.344,00	81,47%
Polizia Locale	-	0,00	-	-
Pubblica istruzione	7.843.254,80	14,23	8.319.576,00	94,27%
Cultura	185.600,00	0,34	3.000.000,00	6,19%
Settore Sport e Turismo	4.545.743,06	8,25	4.679.199,00	97,15%
Viabilità e trasporti	18.087.829,98	32,81	30.262.264,00	59,77%
Territorio ed Ambiente	15.613.806,69	28,33	17.495.219,00	89,25%
Interventi in campo sociale ed abitativo	1.316.481,91	2,39	2.904.685,00	45,32%
Interventi in campo economico e Serv. Prod.	454.051,00	0,82	974.563,00	46,59%
TOTALE	55.121.730,12	100	76.319.850,00	72,22%
Movimenti finanziari	20.980.844,94		30.000.000,00	
TOTALE GENERALE	76.102.575,06		106.319.850,00	

o) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2005	2006	2005	2006
Ritenute previdenziali al personale	3.541.552,37	3.917.841,53	3.541.552,37	3.913.565,54
Ritenute erariali	7.106.726,89	7.720.348,21	7.106.726,89	7.724.624,20
Altre ritenute al personale c/terzi	414.316,79	454.039,00	414.316,79	454.039,00
Depositi cauzionali	8.717,00	1.391,43	8.717,00	1.391,43
Altre per servizi conto terzi	1.931.949,47	2.675.598,67	1.931.949,47	2.675.598,67
Fondi per il Servizio economato	720.003,77	799.429,51	720.003,77	799.429,51
Depositi per spese contrattuali				

p) Indebitamento

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi al 31.12, per ciascuno degli anni 2004, 2005, 2006, sulle entrate correnti:

2004	2005	2006
3,75 %	3,34 %	4,47 %

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

Anno	2004	2005	2006
Residuo debito	135.083	144.667	142.846
Nuovi prestiti	50.478	43.643	23.072
Prestiti rimborsati	31.321	45.464	12.937
Estinzioni anticipate	9.573		4.182
Totale fine anno	144.667	142.846	148.799

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

Anno	2004	2005	2006
Oneri finanziari	4.127	3.978	4.750
Quota capitale	15.908	14.765	12.685
Totale fine anno	20.035	18.743	17.435

Si rileva come l'indebitamento sia aumentato di circa 6 milioni rispetto l'anno precedente. Malgrado il limite di indebitamento sia rispettato ed il costo dello stesso risulti favorevole, occorre comunque prestare attenzione alla tendenza dei tassi in aumento.

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

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	11.811.549,32
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	10.150.755,56
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	1.110.000,00
- oneri per beni immateriali ad uso pluriennale;	.....
- acquisizione aree, espropri e servitù onerose;	.....
- partecipazioni azionarie e conferimenti di capitale;	.....
- trasferimenti in c/capitale destinati ad investimenti a cura di altro ente appartenente alla p.a.;	.....
- trasferimenti in c/capitale in favore di soggetti concessionari di lavori pubblici, proprietari e/o gestori di reti e impianti o di soggetti che erogano servizi pubblici, le cui concessioni o contratti di servizio prevedono la retrocessione degli investimenti agli enti committenti alla data di scadenza;	.....
- interventi aventi finalità pubblica volti al recupero e alla valorizzazione del territorio;	.....
- debiti fuori bilancio di parte corrente maturati entro il 7/11/2001;	.....
- altro (specificare).	.....
TOTALE	23.072.304,88

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

	Euro
- mutui;	14.272.304,88
- prestiti obbligazionari;	8.800.000,00
- aperture di credito;	.....
- cartolarizzazioni di flussi futuri di entrata;	.....
- cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% del prezzo di mercato dell'attività;	.....
- cartolarizzazioni garantite da amministrazioni pubbliche;	.....
- cartolarizzazioni e cessioni crediti vantati verso altre pubbliche amministrazioni;	.....
- altro (specificare).	.....
TOTALE	23.072.304,88

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179,182,189 e 190 del T.U.E.L..

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2006 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2005.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2006 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L..

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

Residui attivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I, II, III	77.657.694,55	38.790.990,29	36.955.742,77	75.746.733,06	1.910.961,49
C/capitale Tit. IV, V	141.093.651,36	47.317.842,64	92.704.954,01	140.022.796,65	1.070.854,71
Servizi c/terzi Tit. VI	3.394.991,74	1.017.068,34	2.292.272,09	3.309.340,43	85.651,31
Totale	222.146.337,65	87.125.901,27	131.952.968,87	219.078.870,14	3.067.467,51

Residui passivi

<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Corrente Tit. I	39.793.784,41	28.099.371,68	10.741.904,24	38.841.275,92	952.508,49
C/capitale Tit. II	192.401.063,50	39.662.503,00	150.078.788,93	189.741.291,93	2.659.771,57
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	2.396.526,45	1.531.721,85	789.502,13	2.321.223,98	75.302,47
Totale	234.591.374,36	69.293.596,53	161.610.195,30	230.903.791,83	3.687.582,53

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.939.339,98
Minori residui attivi	5.006.807,49
Minori residui passivi	3.687.582,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	620.115,02

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	4.504.315,98
Gestione in conto capitale	4.114.771,57
Gestione servizi c/terzi	75.302
Gestione vincolata	
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	8.694.390,02

Così come si rileva dalla relazione tecnica del Responsabile del Servizio Finanziario, l'Ente ha

provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi alla data del 31.12.2006 eliminando minori entrate per € 5.006.907,49, accertando maggiori accertamenti a residui per € 1.939.339,98 ed eliminando spese a residuo per € 3.687.582,53. Detta operazione di riaccertamento ha portato alla realizzazione di un saldo di € 620.115,02 che ha contribuito alla formazione dell'avanzo di amministrazione.

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

- minori residui attivi : € 5.006.807,49;
- minori residui passivi: € 3.687.582,53.

Nel conto del bilancio dell'anno 2006 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2001 per Euro 4.681.643,43
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2001 per Euro 25.929.172,66

L'ente ha provveduto a stralciare crediti inesigibili dal conto del bilancio derivanti da accertamenti Tarsu e ad iscriverli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 per € 1.550.000,00.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2001	2002	2003	2004	2005	2006	Totale
ATTIVI								
Titolo I	1.476.273,94	272.136,78	236.224,78	4.628.007,38	1.053.169,73	630.636,87	20.145.431,96	28.441.881,44
Titolo II		1.670.485,09	470.049,79	5.919.011,00	5.926.489,64	7.308.347,39	11.948.662,18	33.243.045,09
Titolo III	3.205.369,49	181.033,89	205.301,00	637.268,64	701.152,13	2.434.785,23	9.089.178,17	16.454.088,55
Titolo IV	25.929.172,66	1.530.698,69	4.180.538,41	13.661.200,92	3.608.334,85	27.150.110,69	32.326.722,97	108.386.779,19
Titolo V	7.804.652,41	608.863,53		935.834,79	37.199,98	7.258.347,08	14.272.304,88	30.917.202,67
Titolo VI	2.461,10	13.653,05	243,28	492.000,00	966.640,09	817.274,57	1.986.939,16	4.279.211,25
Totale	38.417.929,60	4.276.871,03	5.092.357,26	26.273.322,73	12.292.986,42	45.599.501,83	89.769.239,32	221.722.208,19

PASSIVI								
Titolo I	587.217,60	82.141,10	472.745,97	983.576,61	1.673.659,09	6.942.563,87	26.694.438,83	37.436.343,07
Titolo II	40.480.438,86	3.427.712,61	7.402.781,53	20.171.412,78	25.910.145,12	52.686.298,03	51.556.506,79	201.635.295,72
Titolo III								
Titolo IV	1.259,96	13.653,05			384.483,97	390.105,15	2.296.861,92	3.086.364,05
Totale	41.068.916,42	3.523.506,76	7.875.527,50	21.154.989,39	27.968.288,18	60.018.967,05	80.547.807,54	242.158.002,84

Il Collegio ha provveduto a verificare l'esistenza dei residui attraverso la tecnica del campionamento ponendo particolare attenzione sull'anzianità e sull'importo del residuo stesso.

Invitiamo l'Ente a mantenere continuamente monitorata la situazione dei residui attivi e passivi cancellando quelli che non hanno più motivazione giuridica di essere mantenuti (fallimenti, esecuzioni, ecc.).

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2006 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 280.719,00, di cui Euro 144.896,00 di parte corrente ed Euro 135.823,00 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	280.719,00
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
Totale	280.719,00

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

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

Rendiconto 2004	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006
		280.719,00

Si precisa che detto debito si riferisca alle cause: Soc. "Morri Antonio e Luciano s.a.s." c/Comune di Rimini, sentenza tribunale di Rimini n. 552/06 e Turturro Antonio e Navarrini Fabio c/Comune di Rimini (ex scuola elementare San Lorenzo Monte), sentenza del Tribunale di Rimini n. 550/06 e che detto debito è già stato estinto nel corso dell'anno 2006.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

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

CONTO ECONOMICO

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

	2004	2005	2006
<i>A Proventi della gestione</i>	115.777.708,57	119.956.972,05	119.694.183,09
<i>B Costi della gestione</i>	107.175.998,01	109.056.143,98	118.567.557,40
Risultato della gestione	8.601.710,56	10.900.828,07	1.126.625,69
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	-3.717.597,53	122.974,19	98.287,72
Risultato della gestione operativa	4.884.113,03	11.023.802,26	1.224.913,41
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.061.909,20	-2.409.290,26	-3.161.190,97
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-795.975,83	-1.061.350,70	3.198.221,91
Risultato economico di esercizio	1.026.228,00	7.553.161,30	1.261.944,35

COSTI

Descrizione conti	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Scostamento
Personale	47.046.540,13	45.493.347,88	50.087.715,25	4.594.367,37
Acquisto di beni e materie	2.823.577,20	3.795.066,34	3.984.442,91	189.376,57
Variazioni nelle rimanenze	-	-	-	-
Prestazioni di servizi	27.506.161,88	30.876.117,02	34.028.023,12	3.151.906,10
Utilizzo beni di terzi	2.802.598,09	2.827.777,18	2.605.944,30	- 221.832,88
Trasferimenti	13.870.840,79	19.229.070,22	17.602.481,30	- 1.626.588,92
Interessi passivi	4.131.113,75	3.978.863,64	4.749.597,82	770.734,18
Imposte e tasse	2.635.264,20	2.575.427,26	2.771.544,14	196.116,88
Oneri straordinari	6.127.631,23	2.174.022,51	2.384.788,51	210.766,00
Ammortamenti	10.491.015,72	10.117.605,37	9.884.474,62	- 233.130,75
Svalutazioni crediti				-
	117.434.742,99	121.067.297,42	128.099.011,97	7.031.714,55

RICAVI

Descrizione conti	Anno 2004	Anno 2005	Anno 2006	Scostamento
Entrate tributarie	65.126.114,89	67.664.976,08	69.099.602,48	1.434.626,40
Trasferimenti	23.222.039,22	21.963.617,24	19.277.594,68	- 2.686.022,56
Proventi servizi pubblici	13.421.738,89	15.565.983,90	11.431.796,31	- 4.134.187,59
Proventi da beni dell'ente	3.703.725,10	4.072.419,00	7.812.408,18	3.739.989,18
Interessi attivi	1.069.204,55	1.572.144,90	1.588.406,85	16.261,95
Utili da aziende	1.564.018,58	5.978.669,96	2.495.355,96	- 3.483.314,00
Proventi diversi	3.884.680,70	2.661.568,07	2.242.781,44	- 418.786,63
Proventi straordinari	50.039,29	1.112.671,81	5.583.010,42	4.470.338,61
Concessioni edilizie a spese corren	6.419.409,77	8.028.407,76	9.830.000,00	1.801.592,24
	118.460.970,99	128.620.458,72	129.360.956,32	740.497,60
Utile	1.026.228,00	7.553.161,30	1.261.944,35	- 6.291.216,95

CONTO DEL PATRIMONIO

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

I valori patrimoniali al 31/12/2006 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2005	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2006
Immobilizzazioni immateriali	2.370.532,87	3.247.326,62	-1.335.356,86	4.282.502,63
Immobilizzazioni materiali	440.730.278,17	34.797.959,91	-9.708.970,22	465.819.267,86
Immobilizzazioni finanziarie	145.755.153,18	1.550.000,00	44.711.111,52	192.016.264,70
Totale immobilizzazioni	588.855.964,22	39.595.286,53	33.666.784,44	662.118.035,19
Rimanenze				
Crediti	238.615.010,67	4.725.995,19		243.341.005,86
Altre attività finanziarie	8.121.932,37	-8.121.932,37		
Disponibilità liquide	21.089.944,07	2.388.941,43		23.478.885,50
Totale attivo circolante	267.826.887,11	-1.006.995,75		266.819.891,36
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	856.682.851,33	38.588.290,78	33.666.784,44	928.937.926,55
Conti d'ordine	240.881.582,53	-36.159.922,76		204.721.659,77
Passivo				
Patrimonio netto	555.138.079,39	34.797.959,91	20.676.266,87	610.612.306,17
Conferimenti	114.618.909,78	2.417.497,68	7.983.883,84	125.020.291,30
Debiti di finanziamento	142.848.758,90	6.197.601,16	-247.621,93	148.798.738,13
Debiti di funzionamento	41.680.539,97	-1.404.932,85	1.144.619,78	41.420.226,90
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	2.396.526,45	689.837,60		3.086.364,05
Totale debiti	186.925.825,32	5.482.505,91	896.997,85	193.305.329,08
Ratei e risconti				
Totale del passivo	856.682.814,49	42.697.963,50	29.557.148,56	928.937.926,55
Conti d'ordine	240.881.582,53	-36.159.922,76		204.721.659,77

Si osserva che il sistema di rilevazione gestionale in base al Conto Economico che sta adottando e perfezionando l'Ente è ancora sensibilmente condizionato dal fatto che dati vengono acquisiti dalla contabilità finanziaria propria degli Enti. Queste considerazioni riguardano anche la rilevazione dei dati afferenti al Conto del patrimonio.

RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i 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 allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

RENDICONTI DI SETTORE

Referto controllo di gestione

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione ha presentato, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, le conclusioni del proprio operato così come si rileva nella relazione di seguito riportata:



Comune di Rimini

U.O. "PIANIFICAZIONE GENERALE, CONTROLLO GESTIONE, BILANCIO SOCIALE E SISTEMI INFORMATIVI TERRITORIALI"

C.so d'Augusto, 154 - 47900 Rimini (RN)

tel. 0541 704232 - fax 0541 704255

www.comune.rimini.it

Rimini, 15 maggio '07

Alla Direzione

Risorse Finanziarie

Sede

Oggetto: Peg 2006; risultati raggiunti su obiettivi assegnati

È necessario premettere che il raggiungimento degli obiettivi di Peg 2006, ed il connesso riscontro, è stato fortemente influenzato dalla modifica della struttura organizzativa avvenuta nel secondo semestre dell'anno.

In molti casi ciò ha prodotto una modifica delle competenze e, conseguentemente, degli obiettivi assegnati; la rendicontazione presentata è, in questo senso, di non semplice analisi in quanto non sempre vi è continuità nell'esposizione dello stato di attuazione dei singoli obiettivi, probabilmente anche a seguito di sopravvenuti diversi orientamenti.

L'analisi effettuata emerge peraltro da una prima lettura della rendicontazione, molto sintetica, richiesta ai dirigenti; a ciò dovrebbe seguire un riscontro da effettuarsi con i singoli direttori in base al cronoprogramma e ai sistemi di verifica definiti in sede di adozione del Peg 2006. Certamente l'esperienza del presente riscontro consiglia vivamente di strutturare la verifica in modo sistematico, in stretta correlazione con le ipotesi di partenza, con un supporto informatico che consenta, agli stessi dirigenti, di seguire l'avanzamento degli obiettivi assegnati.

Ulteriori approfondimenti si rendono del tutto necessari nella ipotesi di parziale o mancato raggiungimento dell'obiettivo, in presenza di mancato finanziamento dell'iniziativa (per difficoltà di bilancio o, di converso, per mancata assegnazione di finanziamenti di terzi) o di diverso orientamento espresso dal livello politico.

Pur con le cautele riferite, si propone di suddividere l'esito della verifica dello stato di attuazione degli obiettivi in quattro categorie, sulla scia di quanto fatto in precedenti circostanze: obiettivi completamente raggiunti, sostanzialmente realizzato, parzialmente realizzati, obiettivi solo avviati.

I risultati sono i seguenti:

- obiettivi completamente raggiunti: n. 25, pari al 51,0% degli obiettivi rendicontati;

- obiettivi sostanzialmente realizzati: n. 8, pari al 16,3% degli obiettivi rendicontati;
- obiettivi parzialmente realizzati: 16, pari al 32,7% degli obiettivi rendicontati;
- obiettivi solo avviati: 0

Sarà nostra cura aggiornare il dato esposto non appena effettuata l'approfondimento con i direttori.

Per il momento il confronto con l'analisi effettuata per la rendicontazione del PEG 2005 evidenzia una sensibile riduzione del numero degli obiettivi (n. 49 nel 2006 in raffronto ai n. 72 del 2005) e la conferma sostanziale dell'area di soddisfazione (obiettivi completamente raggiunti e sostanzialmente raggiunti), pari al 67,3% rispetto al 68,1% del 2005.

Gli obiettivi parzialmente realizzati rappresentano il 32,7% del totale; del tutto simile la percentuale registrata nell'anno precedente pari al 32,5%. Si deve però tenere conto, come detto in premessa, della particolarità dell'esercizio 2006 sia per il rinnovo del livello di governo dell'ente che per la modifica organizzativa adottata nella seconda metà dell'anno.

Il Dirigente
(Gabriele Burnazzi)

Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica

L'ente, inoltre, ha provveduto, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2006 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 08.03.2007 al 23.03.2007 assicurando l'accesso allo stesso.

CONCLUSIONI

Il Collegio, così come quanto già indicato nella relazione dell'anno precedente, evidenzia ed invita l'Ente a:

- perseguire il raggiungimento degli obiettivi degli organismi gestionali e la realizzazione dei programmi;
- a procedere al recupero dei crediti di dubbia esigibilità e quindi di attivarsi tempestivamente con ogni azione al fine di evitare la prescrizione degli stessi;
- verificare con maggiore assiduità le cause legali in corso valutando possibili passività potenziali anche al fine di costituire un vincolo sull'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- continuare a mantenere e rispettare i nuovi limiti imposti dal patto di stabilità;
- continuare a sviluppare e perfezionare la rilevazione dei dati ai fini della contabilità economica e patrimoniale.

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2006.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri (Presidente)

Dott. Andrea Berardi (Componente)

Rag. Morena Benagli (Componente)
