

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2007

sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2007



(Foto di Emilio Salvatori)

L'organo di revisione

DOTT. STEFANO FABBRI PRESIDENTE

DOTT. ANDREA BERARDI COMPONENTE

RAG.RA MORENA BENAGLI COMPONENTE

Comune di Rimini

Collegio dei revisori

Verbale n. 25 del 22.05.2008

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2007

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 12.05.2008, 13.05.2008, 15.05.2008, 20.05.2008, 21.05.2008 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2007, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2007;
- 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 2007 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2007 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, li 22.05.2008

Il Collegio

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli

Sommario

INTRODUZIONE

CONTO DEL BILANCIO

- <i>Verifiche preliminari</i>	6
- <i>Gestione finanziaria</i>	7
- <i>Risultati della gestione</i>	
a) saldo di cassa.....	8
b) risultato della gestione di competenza.....	9
c) risultato di amministrazione.....	11
d) conciliazione dei risultati finanziari.....	12
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	
a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto.....	13
b) trend storico gestione di competenza.....	14
c) verifica del patto di stabilità interno.....	15
d) verifica questionari sul bilancio 2006 da parte della Sezione Regionale di controllo della Corte dei Conti.....	16
- <i>Analisi delle principali poste</i>	
a) Entrate tributarie	17
b) Imposta comunale sugli immobili.....	19
c) Imposta di scopo.....	19
d) Addizionale comunale.....	20
e) Contributo per permesso di costruire.....	21
f) Trasferimento dallo Stato e da altri enti.....	21
g) Entrate extratributarie.....	22
h) Proventi dei servizi pubblici.....	23
i) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati.....	23
l) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada.....	24
m) Spese correnti.....	24
n) Spese per il personale.....	25
o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi.....	25
p) Spese in conto capitale.....	26
q) Servizi per conto terzi.....	27
r) Indebitamento.....	27
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	29
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	32
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	33
CONTO ECONOMICO	34
CONTO DEL PATRIMONIO	35
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	36
RENDICONTI DI SETTORE.....	37
CONCLUSIONI	38

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 07.05.2008 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2007, approvati con delibera della giunta comunale n. 175 del 06.05.2007, 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. 105 del 20.09.2007 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'esistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio non riconosciuti alla data del 31/12/2007;

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2007 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2006;

◆ 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 2007 ha adottato il seguente sistema di contabilità:
 - doppio sistema contabile - con rilevazione della contabilità economico-patrimoniale parallela a quella finanziaria;
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 45;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2007.

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 20.09.2007, con delibera n. 105;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per Euro 1.825.821,37 riferiti principalmente ad acquisizione di beni e servizi 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 e attesta che:

- risultano emessi n. 6761 reversali e n. 11669 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 Cassa di Risparmio di Rimini SPA , reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Risultati della gestione

a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2007 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007			23.478.885,50
Riscossioni	76.203.012,89	129.687.080,75	205.890.093,64
Pagamenti	77.382.083,70	139.658.246,22	217.040.329,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007			12.328.649,22
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			12.328.649,22

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

Fondi ordinari	9.463.326,81
Fondi vincolati da mutui	2.691.373,08
Altri fondi vincolati	173.949,33
Totale	12.328.649,22

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2007 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	2.691.373,08
Depositi infruttiferi	9.637.276,14
Totale disponibilità al 31.12.2007	12.328.649,22

Il fondo di cassa al 31.12.2007 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito

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.

modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2007		12.328.649,22
Depositi fruttiferi	(-)	2.691.373,08
	(+)	
Disponibilità presso la Banca d'Italia		9.637.276,14

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2005	21.089.944,07	
Anno 2006	23.478.885,50	
Anno 2007	12.328.649,22	

Si precisa che l'Ente non ha fatto ricorso all'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

La sensibile diminuzione del saldo di cassa alla data del 31.12.2007 rispetto agli anni precedenti è essenzialmente da imputare alla gestione in conto capitale.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 1.483.297,14, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	218.755.899,30
Impegni	(-)	220.239.196,44
Totale disavanzo di competenza		-1.483.297,14

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	129.687.080,75
Pagamenti	(-)	139.658.246,22
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-9.971.165,47
Residui attivi	(+)	89.068.818,55
Residui passivi	(-)	80.580.950,22
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	8.487.868,33
Totale disavanzo di competenza	<i>[A] - [B]</i>	-1.483.297,14

L'avanzo di amministrazione risultante dal rendiconto 2006 pari ad € 2.028.371,97 unitamente a quello non applicato nell'esercizio 2006, derivante dal rendiconto 2005, pari a € 500.000,00 è stato utilizzato nell'esercizio 2007.

Ciò ha determinato la possibilità di ripianare il disavanzo della gestione di competenza sopra indicato.

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2007, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	127.024.509,53
Spese correnti	-	119.931.486,11
Spese per rimborso prestiti	-	12.994.028,90
<i>Differenza</i>	-	-5.901.005,48
Entrate del titolo IV destinate al titolo I e III della spesa	+	9.269.170,09
Avanzo 2006 applicato al titolo I e III della spesa	+	930.627,15
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	3.267.082,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+	1.031.709,76

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	68.622.307,57
Avanzo 2006 applicato al titolo II	+	1.597.744,82
Entrate correnti destinate al titolo II	+	3.267.082,00
Spese titolo II	-	73.473.769,32
<i>Totale gestione c/capitale</i>	-	13.365,07

Saldo gestione corrente e c/capitale	+	1.045.074,83
---	---	---------------------

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	129.326,00	129.326,00
Per fondi comunitari ed internazionali	196.000,00	196.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.747.310,00	3.747.310,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	186.557,37	186.557,37
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.242.023,45	1.242.023,45
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	46.048,75	46.048,75
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	4.889.206,67	17.211.723,13
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui	8.271.636,93	8.271.636,93

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007, presenta un avanzo di Euro 1.092.012,26, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2007			23.478.885,50
RISCOSSIONI	76.203.012,89	129.687.080,75	205.890.093,64
PAGAMENTI	77.382.083,70	139.658.246,22	217.040.329,92
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007			12.328.649,22
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			12.328.649,22
RESIDUI ATTIVI	143.229.508,77	89.068.818,55	232.298.327,32
RESIDUI PASSIVI	162.954.014,06	80.580.950,22	243.534.964,28
<i>Differenza</i>			-11.236.636,96
Avanzo al 31 dicembre 2007			1.092.012,26

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	18.122,69
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	108.225,02
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	965.664,55
	Totale avanzo	1.092.012,26

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	+	218.755.899,30
Totale impegni di competenza	-	220.239.196,44
SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.483.297,14

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	1.462.600,88
Minori residui attivi riaccertati	-	3.752.287,41
Minori residui passivi riaccertati	+	1.821.905,08
SALDO GESTIONE RESIDUI		-467.781,45

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		-1.483.297,14
SALDO GESTIONE RESIDUI		-467.781,45
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		2.528.371,97
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		514.718,88
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2007		1.092.012,26

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

	2005	2006	2007
Fondi vincolati	1.103.659,43	542.948,76	18.122,69
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	5.167.458,54	1.972.573,14	108.225,02
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	2.373.789,39	527.568,95	965.664,55
TOTALE	8.644.907,36	3.043.090,85	1.092.012,26

Così come evidenziato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella sua relazione tecnica, si precisa che l'avanzo di amministrazione 2007 non potrà essere applicato al Bilancio 2008, fino a quando non saranno concretamente definite da parte dello Stato, le maggiori entrate relative all'ICI, accertate convenzionalmente sul Bilancio 2007 per il medesimo importo di decurtazione dei trasferimenti erariali (Legge 3 agosto 2007 n. 127, art. 3 comma 3).

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2007

Entrate		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	60.761.416,00	62.657.544,24	1.896.128,24	3%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	35.872.173,00	34.023.293,33	-1.848.879,67	-5%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	30.072.721,00	30.343.671,96	270.950,96	1%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	225.393.021,00	67.073.840,73	-158.319.180,27	-70%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	19.372.741,00	10.817.636,93	-8.555.104,07	-44%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	27.263.968,00	13.839.912,11	-13.424.055,89	-49%
Avanzo di amministrazione applicato		500.000,00	2.528.371,97	2.028.371,97	-----
Totale		399.236.040,00	221.284.271,27	-177.951.768,73	-45%
Spese		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	120.419.630,00	119.931.486,11	-488.143,89	0%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	234.747.664,00	73.473.769,32	-161.273.894,68	-69%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	16.804.778,00	12.994.028,90	-3.810.749,10	-23%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	27.263.968,00	13.839.912,11	-13.424.055,89	-49%
Totale		399.236.040,00	220.239.196,44	-178.996.843,56	-45%

Si evidenzia il sensibile scostamento fra le previsioni iniziali ed il rendiconto definitivo relativamente alle entrate da trasferimenti in c/capitale e alle correlate spese. Ciò trova giustificazione dal fatto che in sede previsionale erano stati inseriti interventi in c/capitale realizzati attraverso lo strumento del project financing, strumento dal quale non sono derivate rilevazioni di tipo contabile in capo all'Ente.

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2005	2006	2007
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	67.665.065,37	69.100.664,87	62.657.544,24
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	23.380.452,59	19.313.043,79	34.023.293,33
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	48.592.862,24	27.175.545,23	30.343.671,96
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	90.150.731,08	58.524.066,41	67.073.840,73
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	43.869.195,72	23.072.304,88	10.817.636,93
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	13.723.266,29	15.568.648,35	13.839.912,11
Totale Entrate	287.381.573,29	212.754.273,53	218.755.899,30

Spese	2005	2006	2007
<i>Titolo II</i> Spese correnti	114.033.888,14	110.430.277,93	119.931.486,11
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	125.445.190,97	76.102.575,06	73.473.769,32
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	34.130.344,43	16.874.703,72	12.994.028,90
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	13.723.266,29	15.568.648,35	13.839.912,11
Totale Spese	287.332.689,83	218.976.205,06	220.239.196,44

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	48.883,46	-6.221.931,53	-1.483.297,14
---	------------------	----------------------	----------------------

Avanzo di amministrazione applicato (B)	5.896.716,38	7.570.434,44	2.528.371,97
--	---------------------	---------------------	---------------------

Saldo (A) +/- (B)	5.945.599,84	1.348.502,91	1.045.074,83
--------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2007, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all'obiettivo programmatico, relativamente al complesso delle spese correnti e delle spese in conto capitale:

Modello 3/07/CP						
PATTO DI STABILITA' INTERNO 2007 (Legge n. 296/2006)						
PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti						
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2007						
<i>(migliaia di euro)</i>						
SALDO FINANZIARIO						
ENTRATE FINALI						Accertamenti
						a tutto il 4° trimestre 2007
E1	TOTALE TITOLO 1°					62.657,00
E2	TOTALE TITOLO 2°					34.023,00
E3	TOTALE TITOLO 3°					30.343,00
E4	TOTALE TITOLO 4°					67.073,00
a detrarre:	E5	Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (comma 683 legge n. 296/2006)				
	E6	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (comma 683 legge n. 296/2006)				22.394,00
	E7	Entrate in conto capitale di cui all'art.16 - comma 2 - legge n. 248/2006 e all'art. 7 DL n. 159/2007 (solo per i Comuni di Roma, Milano e Napoli)				
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3+E4-E5-E6-E7)					171.702,00
SPESE FINALI						Impegni
						a tutto il 4° trimestre 2007
S1	TOTALE TITOLO 1°					119.931,00
S2	TOTALE TITOLO 2°					73.473,00
a detrarre:	S3	Spese di giustizia (comma 683 legge n. 296/2006)				
	S4	Spese derivanti dalla concessione di crediti (comma 683 legge n. 296/2006)				22.373,00
	S5	Spese in conto capitale di cui all'art.16 - comma 2 - legge n. 248/2006 e all'art. 7 DL n. 159/2007 (solo per i Comuni di Roma, Milano e Napoli)				
	S6	Spese correnti ed in conto capitale di cui all'art. 1 bis decreto-legge n.81/2007 convertito con modificazioni in legge n. 127/2007 (solo per i comuni individuati dal DPCM)				
	S7	Spese in conto capitale di cui all'art. 2 decreto-legge n.81/2007 convertito con modificazioni in legge n. 127/2007				112,00
SF N	SPESE FINALI NETTE (S1+S2-S3-S4-S5-S6-S7)					170.919,00
R SFIN 07	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO (EF N- SF N)					783,00
OP SFIN 07	OBBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO - rilevato da Allegato C07/D07 circ. 12/2007 -					- 4.085,00
D SFIN 07	DIFFERENZA TRA OBBIETTIVO E RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO (OP SFIN 07-R SFIN 07)					4.868,00

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2007 (Legge n. 296/2006)						
PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti						
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2007						
						(migliaia di euro)
SALDO FINANZIARIO						
ENTRATE FINALI						Riscossioni (Competenza+Residui) a tutto il 4° trimestre 2007
E1	TOTALE TITOLO 1°					54.247,00
E2	TOTALE TITOLO 2°					30.636,00
E3	TOTALE TITOLO 3°					28.367,00
E4	TOTALE TITOLO 4°					65.874,00
a detrarre:	E5	Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (comma 683 legge n. 296/2006)				
	E6	Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (comma 683 legge n. 296/2006)				14.753,00
	E7	Entrate in conto capitale di cui all'art.16 - comma 2 - legge n. 248/2006 e all'art. 7 DL n. 159/2007 (solo per i Comuni di Roma, Milano e Napoli)				
EF N	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3+E4-E5-E6-E7)					164.371,00
SPESE FINALI						Pagamenti (Competenza+Residui) a tutto il 4° trimestre 2007
S1	TOTALE TITOLO 1°					114.856,00
S2	TOTALE TITOLO 2°					73.886,00
a detrarre:	S3	Spese di giustizia (comma 683 legge n. 296/2006)				
	S4	Spese derivanti dalla concessione di crediti (comma 683 legge n. 296/2006)				21.474,00
	S5	Spese in conto capitale di cui all'art.16 - comma 2 - legge n. 248/2006 e all'art. 7 DL n. 159/2007 (solo per i Comuni di Roma, Milano e Napoli)				
	S6	Spese correnti ed in conto capitale di cui all'art. 1 bis decreto-legge n.81/2007 convertito con modificazioni in legge n. 127/2007 (solo per i comuni individuati dal DPCM)				
	S7	Spese in conto capitale di cui all'art. 2 decreto-legge n.81/2007 convertito con modificazioni in legge n. 127/2007				112,00
SF N	SPESE FINALI NETTE (S1+S2-S3-S4-S5-S6-S7)					167.156,00
R SFIN 07	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO (EF N- SF N)					- 2.785,00
OP SFIN 07	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO - rilevato da Allegato C07/D07 circ. 12/2007 -					- 14.816,00
D SFIN 07	DIFFERENZA TRA OBIETTIVO E RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO (OP SFIN 07-R SFIN 07)					12.031,00

d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2007 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 2007, trasmesso in data 05/11/2007, 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 2007, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2006:

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni iniziali 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	43.785.319,19	44.500.000,00	45.943.387,58	1.443.387,58
Compartecipazione IRPEF	18.192.785,00	2.392.816,00	2.392.816,22	0,22
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.540.522,14	1.500.000,00	1.585.499,63	85.499,63
Imposta sulla pubblicità	2.934.596,58	3.000.000,00	3.074.927,75	74.927,75
Altre imposte	1.954.440,29	5.772.600,00	9.112.574,74	3.339.974,74
Totale categoria I	68.407.663,20	57.165.416,00	62.109.205,92	4.943.789,92
Categoria II - Tasse				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse		2.976.000,00		-2.976.000,00
Totale categoria II		2.976.000,00		-2.976.000,00
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	617.591,69	550.000,00	469.449,46	-80.550,54
Altri tributi propri	75.409,98	70.000,00	78.888,86	8.888,86
Totale categoria III	693.001,67	620.000,00	548.338,32	-71.661,68
Totale entrate tributarie	69.100.664,87	60.761.416,00	62.657.544,24	1.896.128,24

La sopra riportata tabella evidenzia una sensibile diminuzione delle entrate tributarie. In realtà, come esaurientemente già illustrato dal Responsabile del Servizio Finanziario nella sua relazione tecnica, tale diminuzione è solo apparente in quanto quest'anno sono state introdotte due nuove imposte: l'addizionale Irpef e l'imposta di scopo.

Solo una diversa modalità di calcolo e di rilevazione nell'ambito delle voci "compartecipazione irpef" e "trasferimenti correnti dallo Stato" provoca questo risultato, in realtà nel 2007 sono aumentate le entrate tributarie del 18,38% e sono purtroppo diminuiti i trasferimenti erariali del 9,12%.

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 sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.200.000,00	1.410.743,44	815.471,68
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi	50.000,00	148.759,54	148.759,54
Totale	1.250.000,00	1.559.502,98	964.231,22

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

TARIFFA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI	
DELIBERAZIONE G.C. N. 113 DEL 29/03/07	TARIFFA PER IL SERVIZIO DI GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI: APPROVAZIONE DELLE TARIFFE PER LE DIVERSE TIPOLOGIE DI UTENZE. ANNO 2007. NUOVE AGEVOLAZIONI NEL PAGAMENTO DELLE TARIFFE A FAVORE DI DETERMINATE CATEGORIE.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	
DELIBERAZIONE C.C. N. 16 DEL 01/03/07	PIANO GENERALE DEGLI IMPIANTI DI AFFISSIONE E ALTRI MEZZI PUBBLICITARI: MODIFICA ALLE DISPOSIZIONI TRANSITORIE DI CUI ALL'ART. 15 ED AL PUNTO 5: "CANONE PER L'INSTALLAZIONE DEGLI IMPIANTI PUBBLICITARI".
DELIBERAZIONE C.C. N. 17 DEL 01/03/07	RIDETERMINAZIONE DELLA CATEGORIA SPECIALE AI FINI DELL'APPLICAZIONE DELLE TARIFFE DELL'IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI, LIMITATAMENTE AD AFFISSIONI COMMERCIALI.
DELIBERAZIONE C.C.N. 26 DEL 15/03/07	MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEGLI IMPIANTI E PROPAGANDA E DEGLI ALTRI MEZZI PUBBLICITARI SULLE STRADE E SULLE AREE PUBBLICHE E DI USO PUBBLICO.
DELIBERAZIONE G.C. N. 333 DEL 23/10/07	CORRISPETTIVO - CANONE PER IMPIANTI PUBBLICITARI PER L'ANNO 2008.

b) Imposta comunale sugli immobili

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

	2005	2006	2007
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.	42.770.833,25	43.785.319,19	44.500.000,00
Numero abitanti	135.682	137.523	138.465
Gettito per abitante	315,23	318,39	321,38

Il gettito ICI 2007 è stato accertato per un importo pari ad €. 45.934.388, con un aumento di € 2.158.069 rispetto al consuntivo 2006. Tale aumento così rilevante va però spiegato. Infatti una norma della Legge finanziaria 2007 ha stabilito che determinate tipologie di fabbricati prima non soggette ad ICI (quali i fabbricati rurali, i fabbricati dedicati a fiere, aeroporti) o altre tipologie (fabbricati di tipo B in corso di costruzione), andassero accatastati ed assoggettati all'imposta, ma con una particolarità: che il gettito, stimato in € 1.443.000 dovesse andare nelle casse dello Stato, tramite una contestuale riduzione dei trasferimenti erariali. L'importo di € 1.443.000 è già stato detratto dai trasferimenti del Comune, ma secondo le stime degli uffici comunali appare molto improbabile che entri nelle casse comunali un maggior gettito ICI di pari importo; proprio per questo motivo l'Ente è costretto a vincolare l'avanzo risultante dalla gestione 2007. In relazione a ciò vi è una forte pressione dei Comuni nei confronti dello Stato affinché, una volta definito l'importo esatto, sicuramente inferiore, ripristini correttamente il trasferimento ordinario. Tutto ciò porta a valutare correttamente un maggior introito reale di ICI per il 2007 nella misura di € 715.000 e cioè un 1,6% circa dell'introito 2006, grazie sia all'allargamento della base imponibile per il lavoro costante sul recupero evasione che alle nuove costruzioni.

c) Imposta di scopo

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

Asilo nido Via di Mezzo

Costo totale dell'opera: 1.800.000 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 357.500 euro

Progetto preliminare: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 480 del 15/02/2005

Progetto definitivo: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 315 del 25/09/2007

Progetto esecutivo: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 72 del 12/02/2008

Data prevista per inizio lavori: 29 settembre 2008

**Polo dell'infanzia Nuovo Peep di Viserba
(n. 3 sezioni di materna - n. 2 sezioni di nido)**

Costo totale dell'opera: 2.150.000 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 630.500 euro

Progetto preliminare: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 479 del 15/12/2005

Progetto definitivo: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 122 del 08/11/2007

Progetto esecutivo: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 87 del 19/02/2008

Data prevista per inizio lavori: 29 settembre 2008

Ampliamento Scuola Media di Viserba

Costo totale dell'opera: 2.900.000 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 725.000 euro

Progetto preliminare: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 74 del 20/03/2007

Progetto definitivo: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 205 del 12/06/2007

Progetto esecutivo: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 86 del 19/02/2008

Data prevista per inizio lavori: 31 ottobre 2008

**Costruzione strada di quartiere in proseguimento di Via Roma
(Tratto di Via Stoccolma - Via Cavalieri di Vittorio Veneto)**

Costo totale dell'opera: 5.050.000 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 1.263.000 euro

Progetto preliminare: Approvato con Deliberazione di Giunta Comunale n. 30 del 15/02/2001

Progetto definitivo: Depositato presso Ufficio per le Espropriazioni ai sensi dell'art. 16 della L.R. n. 37/2002, con avviso pubblicato sul Bollettino ufficiale della Regione n. 30 del 27/02/2008

d) Addizionale comunale

Per il primo anno il Comune di Rimini ha introdotto l'addizionale comunale nella misura dello 0,3%.

e) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007
16.968.850,70	13.621.994,03	15.080.092,96

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

anno 2005 47 % (limite massimo 75%)

anno 2006 42 % (limite massimo 50%)

anno 2007 61% (limite massimo 75%)

f) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2005	2006	2007
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	17.066.445,58	14.297.857,37	27.135.858,57
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.695.595,18	2.246.585,86	3.941.353,42
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.355.130,36	1.139.524,00	129.326,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	15.500,00	71.106,00	196.000,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.247.781,47	1.557.970,56	2.620.755,34
Totale	23.380.452,59	19.313.043,79	34.023.293,33

Per comprendere l'andamento delle entrate derivanti dai **Trasferimenti dello Stato** occorre riprendere il discorso fatto in sede di esame delle Entrate Tributarie, circa la collocazione della Compartecipazione Irpef, altrimenti non si comprende l'apparente aumento dell'importo dal 2006 al

2007. Anche se rischiamo di ripeterci è necessario capire che l'importo della compartecipazione del 2006 pari ad € 18.192.785 è allocata fra le entrate tributarie. Nel 2007 l'importo della compartecipazione è stato portato ad € 2.392.816 (sempre inserito nelle entrate tributarie), ma per la differenza di € 15.800.000 è stato aumentato il trasferimento dello Stato. Quindi per effettuare una comparazione "corretta" e comprendere quale è stato il reale andamento dei trasferimenti occorre fare la seguente operazione:

- aggiungere ai trasferimenti 2006 la compartecipazione Irpef di oltre 18 milioni di euro;
- aggiungere ai trasferimenti 2007 la compartecipazione Irpef di 2,3 milioni di euro;
- in questo modo si vede che i trasferimenti erariali sono passati da € 32.490.642 del 2006 ad € 29.400.000 del 2007, con una diminuzione di circa 3 milioni di euro, pari al 9,12%.

Come già rilevato nel nostro commento a pagina 17, solo una diversa modalità di calcolo e di rilevazione nell'ambito delle voci "compartecipazione irpef" e "trasferimenti correnti dallo Stato" provoca questo risultato, in realtà nel 2007 sono aumentate le entrate tributarie del 18,38% e sono purtroppo diminuiti i trasferimenti erariali del 9,12% passando da 32.490.642,00 al 29.400.000,00.

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 2007 del rendiconto all'amministrazione erogante dei contributi straordinari ottenuti documentando i risultati conseguiti in termini di efficacia dell'intervento.

g) Entrate Extratributarie

La entrate extratributarie accertate nell'anno 2007, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2006:

	<i>Rendiconto 2006</i>	<i>Previsioni iniziali 2007</i>	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	11.809.726,40	13.446.788,00	12.217.389,52	-1.229.398,48
Proventi dei beni dell'ente	7.833.919,37	9.709.800,00	9.559.938,85	-149.861,15
Interessi su anticip.ni e crediti	1.588.523,96	1.430.000,00	1.537.293,63	107.293,63
Utili netti delle aziende	2.495.355,96	1.962.000,00	2.860.182,51	898.182,51
Proventi diversi	3.448.019,54	3.524.133,00	4.168.867,45	644.734,45
Totale entrate extratributarie	27.175.545,23	30.072.721,00	30.343.671,96	270.950,96

Così come si rileva dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario il sensibile scostamento afferente la voce dei servizi pubblici è da imputare alle seguenti entrate:

- Diritti di segreteria accertati € 579.130, rispetto ad € 880.000 previsti
- Multe accertati € 4.604.207, rispetto ad € 5.565.000 previsti

- Introiti da parcheggi accertati € 830.000, rispetto ad € 900.000 previsti
- Cineteca accertati € 29.000, rispetto ad € 80.000 previsti

h) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2007 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquedotto e smaltimento rifiuti.

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

Servizi a domanda individuale					
	Proventi	Costi	Saldo	% di copertura realizzata	% di copertura prevista
Asilo nido	993.279,34	2.685.124,78	1.691.845,44	36,99%	37,22%
Impianti sportivi	471.245,94	2.478.398,81	2.007.152,87	19,01%	15,89%
Mense scolastiche	3.082.749,40	3.119.803,45	37.054,05	98,81%	98,82%
Manif. culturali spettacoli	372.317,08	2.387.907,96	2.015.590,88	15,59%	23,67%
Musei, pinacoteche, mostre	121.293,93	1.731.795,82	1.610.501,89	7,00%	8,19%
Uso di locali adibiti a riunioni		298.429,49	298.429,49		0,64%
Servizi cimiteriali	963.790,17	1.361.935,92	398.145,75	70,77%	70,25%
Altri servizi	1.113,87	4.912,74	3.798,87	22,67%	35,56%
Totale	6.005.789,73	14.068.308,97	8.062.519,24	42,69%	44,48%

i) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipate

1. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2007 le seguenti risorse:

	Importo	Fonte di finanziamento
Per acquisizione di beni e servizi	5.822.650,25	Parte corrente
Per trasferimenti in conto esercizio	2.565.131,03	Parte corrente
Per trasferimenti in conto impianti		
Per concessione di crediti		
Per copertura di disavanzi di consorzi, aziende speciali e istituzioni		
Per aumenti di capitale non per perdite		
Per aumenti di capitale per perdite		

2. Nell'anno 2007 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite.

3. Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi ai sensi degli artt. 2446 e 2447 del Codice Civile.

4. Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2006.

l) 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 2005	Accertamento 2006	Accertamento 2007
5.786.586,46	4.773.924,18	4.889.206,67

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

	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
Spesa Corrente	8.225.210,00	5.223.554,00	9.523.326,70
Spesa per investimenti	8.219.072,00	9.245.656,83	7.688.396,43

Le somme destinate dall'Ente sono ampiamente superiori a quelle previste dalle norme di legge così come si evidenzia dai sopra indicati prospetti.

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2005	2006	2007
01 - Personale	46.166.193,64	45.619.769,27	46.392.717,23
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.136.003,32	2.113.072,53	2.218.011,74
03 - Prestazioni di servizi	39.218.795,66	33.514.253,99	39.798.177,37
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.972.068,45	3.311.969,38	3.609.451,79
05 - Trasferimenti	17.706.018,71	17.425.912,55	18.602.308,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	3.978.863,64	5.178.484,82	6.179.611,32
07 - Imposte e tasse	2.569.885,32	2.853.772,12	2.693.898,43
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	286.059,40	413.043,27	437.310,00
Totale spese correnti	114.033.888,14	110.430.277,93	119.931.486,11

n) Spese per il personale

Nel corso del 2007 sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2005	2006	2007
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.428	1.409	1.522
Costo del personale	46.166.193,64	45.619.769,27	46.392.717,23
Costo medio per dipendente	32.329,27	32.377,41	30.481,42

Così come attestato dall'U.O. Organizzazione e Gestione del Personale e dal Dirigente del Servizio Gestione Economica Risorse Umane, si rileva:

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 2007 ammonta ad € 42.641.901 e risulta ridotta del 3,85% rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nell'anno 2004 meno l'1% pari a € 44.351.654.

E' stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del d.lgs. n. 165/2001, è nella fase di predisposizione sia del conto annuale 2007 che della relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2007 (relazione che costituisce allegato al conto annuale stesso); i due documenti verranno inoltrati tramite SICO rispettivamente entro il 31 maggio 2008 ed entro il 31/07/2008, secondo le date stabilite dalla circolare n. 13 del 11/04/2008.

Tale conto viene redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2007, inoltre la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Ai sensi dell'art. 91 del T.U.E.L. e dell'art. 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 19 del 19/06/2007 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 (eventuali) deroghe.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2007, ammonta ad Euro 6.179.611,32 e rispetto al residuo debito al 1/1/2007, determina un tasso medio del 4,20%.

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 4,86 %.

Si precisa, così come si rileva dall'attestazione del Dirigente Contabilità ed Investimenti, che nell'ammontare degli interessi risultano essere considerati anche gli oneri derivanti dalla gestione swap per € 204.533,90.

p) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
234.747.664,00	254.651.002,10	73.473.769,32	181.177.232,78	-- 28,85 %

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione	1.597.744,82		
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	9.569.375,38		
- altre risorse	25.157.126,79		
Totale		36.324.246,99	
Mezzi di terzi:			
- mutui	8.271.636,93		
- prestiti obbligazionari	2.546.000,00		
- contributi comunitari			
- contributi statali	20.291,00		
- contributi regionali	3.747.310,00		
- contributi di altri	188.270,97		
- altri mezzi di terzi	2.500,00		
Totale		14.776.008,90	
Totale risorse			51.100.255,89
Impieghi al titolo II della spesa			51.100.255,89

CONSUNTIVO 2007 - RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO				
Tipologia	Importo impegnato	% Impegnato sul Totale	Previsione iniziale	% impegnato sulla prev. Iniz.
Amministrazione gen.le	11.239.673,06	22,00%	11.543.583,00	97,37%
Polizia Locale	-	0,00%	-	-
Pubblica istruzione	4.113.513,83	8,05%	11.850.131,00	34,71%
Cultura	558.542,50	1,09%	1.846.912,00	30,24%
Settore Sport e Turismo	913.459,20	1,79%	631.000,00	144,76%
Viabilità e trasporti	26.582.557,34	52,02%	29.356.275,00	90,55%
Territorio ed Ambiente	3.259.532,53	6,38%	6.560.712,00	49,68%
Interventi in campo sociale ed abitativo	4.080.856,80	7,99%	5.780.000,00	70,60%
Interventi in campo economico e Serv. Prod.	352.120,63	0,69%	604.051,00	58,29%
TOTALE	51.100.255,89	100,00%	68.172.664,00	74,96%
Movimenti finanziari	22.373.513,37		48.800.000,00	
TOTALE GENERALE	73.473.769,26		116.972.664,00	

Il prospetto sopra riportato evidenzia l'importo totale pari ad € 73.473.769,26 di cui 51.100.255,89 effettivamente destinato a spese di investimento e €. 22.373.513,37 derivante da movimenti finanziari.

q) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2006	2007	2006	2007
Ritenute previdenziali al personale	3.917.841,53	3.737.346,98	3.913.565,54	3.737.346,98
Ritenute erariali	7.720.348,21	6.983.752,82	7.724.624,20	6.983.752,82
Altre ritenute al personale c/terzi	454.039,00	433.194,13	454.039,00	433.194,13
Depositi cauzionali	1.391,43	4.450.,00	1.391,43	4.450.,00
Altre per servizi conto terzi	2.675.598,67	1.936.470,49	2.675.598,67	1.936.470,49
Fondi per il Servizio economato	720.003,77	744.697,69	720.003,77	744.697,69
Depositi per spese contrattuali				

r) 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 2005, 2006, 2007, sulle entrate correnti:

2005	2006	2007
2,85 %	4,47 %	4,86 %

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

Anno	2005	2006	2007
Residuo debito	144.667	142.846	148.799
Nuovi prestiti	43.643	23.072	10.818
Prestiti rimborsati	45.464	12.937	13.508
Estinzioni anticipate		4.182	
Totale fine anno	142.846	148.799	146.109

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

Anno	2005	2006	2007
Oneri finanziari	3.978	4.750	6.180
Quota capitale	14.765	12.685	12.987
Totale fine anno	18.743	17.435	19.167

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

	Euro
acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	5.137.000,00
costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	2.754.524,43
acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	1.400.000,00
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;	1.526.112,50.
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	10.817.636,93

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

	Euro
mutui;	8.271.636,93
prestiti obbligazionari;	2.546.000,00.
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	10.817.636,93

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 2007 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2006.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2007 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.

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	78.139.015,08	43.576.055,06	33.294.819,66	76.870.874,72	-1.268.140,36
C/capitale Tit. IV, V	139.303.981,86	29.320.334,41	109.072.691,17	138.393.025,58	-910.956,28
Servizi c/terzi Tit. VI	4.279.211,25	3.306.623,42	861.997,94	4.168.621,36	-110.589,89
Totale	221.722.208,19	76.203.012,89	143.229.508,77	219.432.521,66	-2.289.686,53

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	37.436.343,07	28.669.506,46	8.111.581,43	36.781.087,89	655.255,18
C/capitale Tit. II	201.635.295,72	46.298.414,24	154.277.245,76	200.575.660,00	1.059.635,72
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	3.086.364,05	2.414.163,00	565.186,87	2.979.349,87	107.014,18
Totale	242.158.002,84	77.382.083,70	162.954.014,06	240.336.097,76	1.821.905,08

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	1.462.600,88
Minori residui attivi	-3.752.287,41
Minori residui passivi	1.821.905,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	-467.781,45

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	- 612.885,18
Gestione in conto capitale	130.568,49
Gestione servizi c/terzi	- 3.575,71
Gestione vincolata	18.110,95
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	- 467.781,45

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

- minori residui attivi :
3.752.287,41
- maggiori residui attivi :
1.462.600,88
- minori residui passivi:
1.821.905,08

Così come rileva il Responsabile del Servizio Finanziario nella propria relazione i minori residui attivi si riferiscono per € 2.945.502 a residui insussistenti così suddivisi:

- eliminazione relativa a partite tributarie € 157.487
- riordino rette scolastiche € 1.323.769
- altri € 260.000
- eliminazione di parte straordinaria € 969.287

Per € 806.785 si riferiscono invece a residui inesigibili relativi a:

- eliminazione relativa a partite tributarie € 800.000
- altre € 6.785

L'eliminazione per € 800.000 di partite tributarie è riferita a ruoli coattivi TARSU delle annualità 1999/2003 , per i quali, pur non essendo stato ancora effettuato il discarico al Concessionario, le partite vengono considerate difficilmente riscuotibili, anche le procedure esecutive non sono ancora definitivamente concluse. Questa eliminazione è effettuata allo scopo di garantire gli equilibri di bilancio e vengono trasferite in situazione patrimoniale fra le poste di "dubbia esigibilità".

L'importo principale dei maggiori residui attivi pari a € 1.317.000 si riferisce al riordino delle rette scolastiche.

I residui passivi pari a € 1.821.905 sono così ripartiti:

- parte corrente € 655.255
- parte straordinaria € 1.059.636
- c/terzi € 107.014

Nel conto del bilancio dell'anno 2007 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2002 per Euro 7.161.859,82
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2002 per Euro 29.694.290,42

L'ente ha provveduto a stralciare i seguenti crediti inesigibili dal conto del bilancio e ad iscriverli nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti dichiarati inesigibili nei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi precedenti	2002	2003	2004	2005	2006	2007	Totale
ATTIVI								
Titolo I	1.555.737,76	208.437,44	3.400.063,98	884.351,10	432.678,13	654.675,03	28.784.196,75	35.920.140,19
Titolo II	1.670.485,09	467.033,61	5.305.537,00	4.178.983,76	3.429.724,50	4.083.268,99	18.410.031,97	37.545.064,92
Titolo III	3.112.133,30	148.032,62	137.803,13	401.975,84	749.527,71	2.474.370,67	11.070.214,80	18.094.058,07
Titolo IV	26.079.576,54	3.614.713,88	11.667.833,79	3.021.034,71	14.295.113,58	28.736.025,81	21.781.556,41	109.195.854,72
Titolo V	7.500.788,77		352.956,99		4.594.957,75	9.209.689,35	8.255.061,13	29.913.453,99
Titolo VI	15.688,10	243,28		209.476,98	83.741,04	552.848,54	767.757,49	1.629.755,43
Totale	39.934.409,56	4.438.460,83	20.864.194,89	8.695.822,39	23.585.742,71	45.710.878,39	89.068.818,55	232.298.327,32

PASSIVI								
Titolo I	306.919,68	385.522,39	579.162,89	558.266,73	1.600.953,96	4.680.755,78	33.745.356,67	41.856.938,10
Titolo II	39.812.646,64	5.127.341,14	15.126.072,81	14.853.330,35	37.560.896,07	41.796.958,75	45.886.409,51	200.163.655,27
Titolo III								
Titolo IV	14.551,48			263.194,44	253.245,58	34.195,37	949.184,04	1.514.370,91
Totale	40.134.117,80	5.512.863,53	15.705.235,70	15.674.791,52	39.415.095,61	46.511.909,90	80.580.950,22	243.534.964,28

Il Collegio come già evidenziato nella relazione afferente l'anno precedente, invita l'Ente a continuare l'azione di monitoraggio dei residui attivi e passivi cancellando quelli che non hanno più motivazione giuridica di essere mantenuti (fallimenti, esecuzioni, ecc...).

In particolare nel titolo III si rileva l'ammontare e il tempo di formazione (anno 1998) dei residui afferenti "transazioni aree in fregio al lungomare" per un importo di €. 2.227.544,02 sui quali sono in corso procedure di contenzioso per il recupero. In relazione a detti residui si invita l'Ente a valutare l'opportunità di creare un adeguato fondo sopravvenienze passive il cui ammontare potrebbe variare in funzione dell'andamento delle cause.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2007 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 1.825.821,37, di cui Euro 1.767.597,77 di parte corrente ed Euro 58.223,60 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	48.058,95
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	1.777.762,42
Totale	1.825.821,37

Il rilevante ammontare dei debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2007 è essenzialmente da imputare al servizio di smaltimento spiaggiamento eccezionale dei rifiuti sull'arenile effettuato da Hera s.p.a. per €. 1.719.538,82.

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 con nota prot. n. 35509 in data 27.02.2008.

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

Rendiconto 2006	Rendiconto 2007
280.719,00	1.825.821,37

A fronte del risultato d'amministrazione, come dimostrato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare e sussistono, debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare complessivo pari ad € 284.121,07.

Il Collegio, in considerazione della presenza del debito fuori bilancio sopra indicato invita l'Ente a costituire un fondo pari al debito stesso, dato che l'avanzo di amministrazione del presente bilancio è già vincolato.

PROSPETTO DI CONCILIAZIONE

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

Il prospetto 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:

	2005	2006	2007
<i>A Proventi della gestione</i>	119.956.972,05	119.694.183,09	128.134.470,66
<i>B Costi della gestione</i>	109.056.143,98	118.567.557,40	120.995.257,30
Risultato della gestione	10.900.828,07	1.126.625,69	7.139.213,36
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	122.974,19	98.287,72	1.668.264,38
Risultato della gestione operativa	11.023.802,26	1.224.913,41	8.807.477,74
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-2.409.290,26	-3.161.190,97	-5.071.204,69
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	-1.061.350,70	3.198.221,91	-2.864.285,79
Risultato economico di esercizio	7.553.161,30	1.261.944,35	871.987,26

Si precisa che il risultato finale diverso a cui si perviene attraverso la contabilità economica pari a €. 871.987,26 si discosta dall'avanzo di amministrazione pari a €. 1.092.012,26 in quanto il conto economico si basa su principi contabili diversi da quelli finanziari.

COSTI

Descrizione conti	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Scostamento
Personale	45.493.347,88	50.087.715,25	46.766.296,02	- 3.321.419,23
Acquisto di beni e materie	3.795.066,34	3.984.442,91	3.916.944,56	- 67.498,35
Variazioni nelle rimanenze	-	-	-	-
Prestazioni di servizi	30.876.117,02	34.028.023,12	37.144.602,73	3.116.579,61
Utilizzo beni di terzi	2.827.777,18	2.605.944,30	2.762.546,97	156.602,67
Trasferimenti	19.229.070,22	17.602.481,30	16.982.236,90	- 620.244,40
Interessi passivi	3.978.863,64	4.749.597,82	6.608.498,32	1.858.900,50
Imposte e tasse	2.575.427,26	2.771.544,14	2.716.874,11	- 54.670,03
Oneri straordinari	2.174.022,51	2.384.788,51	4.346.677,38	1.961.888,87
Ammortamenti	10.117.605,37	9.884.474,62	10.705.756,01	821.281,39
Svalutazioni crediti	-	-	-	-
	121.067.297,42	128.099.011,97	131.950.433,00	3.851.421,03

RICAVI

Descrizione conti	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Scostamento
Entrate tributarie	67.664.976,08	69.099.602,48	59.681.544,24	- 9.418.058,24
Trasferimenti	21.963.617,24	19.277.594,68	34.023.293,33	14.745.698,65
Proventi servizi pubblici	15.565.983,90	11.431.796,31	11.619.957,22	188.160,91
Proventi da beni dell'ente	4.072.419,00	7.812.408,18	10.421.943,00	2.609.534,82
Interessi attivi	1.572.144,90	1.588.406,85	1.537.293,63	- 51.113,22
Utili da aziende	5.978.669,96	2.495.355,96	1.668.264,38	- 827.091,58
Proventi diversi	2.661.568,07	2.242.781,44	2.966.591,18	723.809,74
Proventi straordinari	1.112.671,81	5.583.010,42	1.482.391,59	- 4.100.618,83
Concessioni edilizie a spese correnti	8.028.407,76	9.830.000,00	9.421.141,69	- 408.858,31
	128.620.458,72	129.360.956,32	132.822.420,26	3.461.463,94

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 31/12/2007 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/06	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/07
Immobilizzazioni immateriali	4.282.502,63	1.478.443,83	-	5.760.946,46
Immobilizzazioni materiali	465.819.267,86	39.463.823,13	- 10.705.973,10	494.577.117,89
Immobilizzazioni finanziarie	192.016.264,70	800.000,00	- 166.215,60	192.650.049,10
Totale immobilizzazioni	662.118.035,19	41.742.266,96	- 10.872.188,70	692.988.113,45
Rimanenze				-
Crediti	243.341.005,86	5.567.052,23	- 13.378.749,90	235.529.308,19
Altre attività finanziarie				-
Disponibilità liquide	23.478.885,50	- 11.150.236,28		12.328.649,22
Totale attivo circolante	266.819.891,36	- 5.583.184,05	- 13.378.749,90	247.857.957,41
Ratei e risconti				-
Totale dell'attivo	928.937.926,55	36.159.082,91	- 24.250.938,60	940.846.070,86
Conti d'ordine	204.721.659,77	- 1.983.997,87	-	202.737.661,90
Passivo				
Patrimonio netto	610.612.306,17		871.987,26	611.484.293,43
Conferimenti	125.020.291,30	14.861.506,38		139.881.797,68
Debiti di finanziamento	148.798.738,13	- 144.067,40	- 2.546.000,00	146.108.670,73
Debiti di funzionamento	41.420.226,90	436.711,20		41.856.938,10
Debiti per anticipazione di cassa				-
Altri debiti	3.086.364,05	- 1.571.993,14		1.514.370,91
Totale debiti	193.305.329,08	- 1.279.349,34	- 2.546.000,00	189.479.979,74
Ratei e risconti				-
Totale del passivo	928.937.926,55	13.582.157,04	- 1.674.012,74	940.846.070,85
Conti d'ordine	204.721.659,77	- 1.983.997,87	-	202.737.661,90

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.

La relazione si conclude con l'evidenziazione da parte del dirigente della U.O. Pianificazione generale, controllo di gestione, bilancio sociale e S.I.T., dei risultati raggiunti sugli obiettivi assegnati nel PEG 2007.

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 2007 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo è stato pubblicato dal 20.03.2008 per 15 giorni 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 ad 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 adeguati fondi come già suggerito in precedenza;
- 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 2007.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri (Presidente)

Dott. Andrea Berardi (Componente)

Rag. Morena Benagli (Componente)
