

COMUNE DI RIMINI
Provincia di Rimini
PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2008
E DOCUMENTI ALLEGATI



Rimini – "Domus del Chirurgo" - dettaglio mosaico

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli

Comune di Rimini

Collegio dei revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2008

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 05/12/2007, 07/12/2007, 11/12/2007, 13/12/2007 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2008, unitamente agli allegati di legge;
- 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;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2008, del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 13/12/2007

Il Collegio

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli

Sommario

Verifiche preliminari	4
Verifica degli equilibri	
- A. Bilancio di previsione 2008	5
- B. Bilancio pluriennale	7
Verifica coerenza delle previsioni	9
- Coerenza interna.....	9
- Coerenza esterna.....	11
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2008	17
- Entrate correnti.....	17
- Spese correnti.....	22
- Esternalizzazione servizi.....	23
- Spese in conto capitale	24
- Indebitamento.....	24
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2008–2010	26
Osservazioni e suggerimenti	28
Conclusioni	29

VERIFICHE PRELIMINARI

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

ricevuto in data 05 dicembre 2007 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 04 dicembre 2007 con delibera n. 386 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2008/2010;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell' esercizio 2006;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2006, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- budget patrimoniale 2008 istituzione "Musica teatro ed eventi"
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
- la bozza della proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- le bozze di deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2008, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

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

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

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

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

visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 123 del 21 novembre 2002;

visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 10.12.2007 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2008

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2008, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	60.958.804,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	124.747.334,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	37.509.293,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	69.168.872,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	33.081.975,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	59.874.740,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	17.710.230,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	15.218.836,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	27.263.968,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	27.263.968,00
<i>Totale</i>	<i>236.399.010,00</i>	<i>Totale</i>	<i>236.399.010,00</i>
Avanzo di amministrazione 2008 presunto		Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>236.399.010,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>236.399.010,00</i>

2. Verifica equilibrio corrente anno 2008

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

Entrate titolo I (al netto dell'imposta di scopo)	58.058.804		
Entrate titolo II	37.509.293		
Entrate titolo III (al netto dei Contributi E.R.P.)	32.998.073		
Totale entrate correnti		128.566.170	
Spese correnti titolo I		124.747.334	
Differenza parte corrente (A)			3.818.836
Quota capitale amm.to mutui		11.418.836	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			11.418.836
Differenza (A) - (B)			- 7.600.000

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2007 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2007 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 50%)	7.600.000
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	7.600.000

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2008 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	7.600.000	7.600.000
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	1.200.000	1.200.000
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	7.540.000	7.540.000
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente	245.160	245.160
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- com partecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	16.585.160	16.585.160

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2007 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	16.223.369	
- altre risorse	32.657.411	
Totale mezzi propri		48.880.780
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	13.910.230	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	116.000	
- contributi regionali	565.000	
- contributi da altri enti	5.614.228	
- altri mezzi di terzi	82.634	
Totale mezzi di terzi		20.288.092
TOTALE RISORSE		69.168.872
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		69.168.872

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2007

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2007 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2007 la delibera n. 105 del 20 settembre 2007 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2007 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2006 per € 2.528.371,97.

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

- € 1.597.744,82 il finanziamento di spese di investimento;
- € 930.627,15 il finanziamento di spese correnti.

La gestione dell'anno 2007 è improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 683, dell'art.1 della legge 296/06 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2007 è improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2009

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

Entrate titolo I (al netto dell'imposta di scopo)	59.123.856		
Entrate titolo II	37.509.293		
Entrate titolo III (al netto dei contributi E.R.P.)	32.998.073		
Totale entrate correnti		129.631.222	
Spese correnti titolo I		125.812.386	
Differenza parte corrente (A)			3.818.836
Quota capitale amm.to mutui		11.418.836	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			11.418.836
Differenza (A) - (B)			- 7.600.000

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	7.600.000
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	7.600.000

ANNO 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2010 è assicurato come segue:

Entrate titolo I (al netto dell'imposta di scopo)	59.689.103		
Entrate titolo II	37.509.293		
Entrate titolo III (al netto dei contributi E.R.P.)	32.998.073		
Totale entrate correnti		130.196.469	
Spese correnti titolo I		126.377.633	
Differenza parte corrente (A)			3.818.836
Quota capitale amm.to mutui		11.418.836	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			11.418.836
Differenza (A) - (B)			- 7.600.000

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	7.600.000
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	7.600.000

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.)

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Così come si rileva dalla relazione predisposta dal Direttore Generale il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2007.

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

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 04/10/07.

Nel Piano Triennale LL.PP. sono indicati:

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

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore, nonché per gli interventi inseriti nelle successive due annualità, degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2008.

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

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Così come si rileva dalla relazione predisposta dal Direttore Generale nell'anno 2008 la programmazione triennale ed annuale del fabbisogno di personale verrà deliberata nei prossimi mesi, successivamente all'approvazione del Peg, salvo eventuali interventi a stralcio da adottarsi sulla base di situazioni contingenti, dopo aver valutato e negoziato con i responsabili di direzione le necessità dei vari servizi; il tutto alla luce sia della programmazione triennale già deliberata nell'anno 2007 che della facoltà prevista nel disegno di legge finanziaria 2008 in tema di stabilizzazione di ulteriore personale precario.

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

Nel frattempo, con deliberazioni a stralcio, da considerare quale aggiornamento del piano occupazionale 2007, si è provveduto ad approvare una modifica al piano triennale deliberato nello stesso anno (anticipazione al 2007 della stabilizzazione di 17 unità di "collaboratore professionale" già prevista per il 2008), oltre all'approvazione della procedura per la copertura di un posto vacante di dirigente responsabile del Settore ambiente mediante assunzione con rapporto di lavoro a tempo determinato di estensione pari alla durata residua del mandato elettivo del Sindaco.

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

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

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

9. Verifica della coerenza esterna

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

Il comma 684 dell'art. 1 della legge 296/2006 dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese in termini di competenza in misura tale da consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto. Pertanto la previsione di bilancio e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Il disegno di legge finanziaria per l'anno 2008, attualmente all'esame del Parlamento, modifica le regole del calcolo degli obiettivi di saldo finanziario.

Si rileva che l'Ente ha già adeguato il calcolo dei propri obiettivi a quanto previsto dalla nuova normativa, con il rispetto della stessa.

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

COMUNE DI RIMINI					
<u>Obiettivo di miglioramento del saldo finanziario come da Legge Finanziaria 2007 commi dal 677 al 687</u>					
Calcolo della MANOVRA in Termini di Cassa della media triennio 2003 - 2005 (comma 679 lett. a)					
Entrate		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	63.572.522	72.548.391	56.185.586	
Titolo II	+	11.334.517	11.488.789	29.408.226	
Titolo III	+	25.654.684	22.470.078	43.257.885	
Titolo IV	+	75.127.567	47.969.126	74.891.886	
Riscossione Crediti	-	14.133.757	17.559.625	49.455.055	
Entrate Nette	=	161.555.533	136.916.759	154.288.528	150.920.273
Spese		2003	2004	2005	Media
Titolo I	+	101.554.772	108.553.014	110.335.478	
Titolo II	+	68.586.737	87.083.191	108.517.646	
Concessione di Crediti	-	13.128.468	26.926.521	23.913.955	
Spese Nette	=	157.013.041	168.709.684	194.939.169	173.553.965
Saldo Finanziario	E-S	4.542.492	- 31.792.925	- 40.650.641	- 22.633.691
Coefficiente 2008	0,205				4.639.907
Coefficiente 2009	0,155				3.508.222
Coefficiente 2010	0,155				3.508.222
Calcolo in Termini di Cassa della spesa corrente; media triennio 2003 - 2005 (comma 679 lett. b)					
		2003	2004	2005	Media
Spese Correnti		101.554.772	108.553.014	110.335.478	106.814.421
Coefficiente 2008	0,017				1.815.845
Coefficiente 2009	0,013				1.388.587
Coefficiente 2010	0,013				1.388.587
Calcolo Manovra 2008 2009 2010 (comma 679 lett. c)					
Miglioramento da apportare al saldo finanziario rispetto alla media del triennio 2003/2005 (lett. a + lett. b)					
Manovra 2008					6.455.752
Manovra 2009					4.896.810
Manovra 2010					4.896.810

COMUNE DI RIMINI

Calcolo manovra 2008 in base al disegno di Legge 1817 (Finanziaria 2008) art. 676 - 690

Obiettivo del Saldo Finanziario "misto"						
Entrate correnti		2003	2004	2005	Media	Note
Titolo I	+	67.273.745	67.265.805	67.665.065		accertamenti
Titolo II	+	27.666.275	23.761.400	23.380.453		accertamenti
Titolo III	+	24.269.485	24.863.328	48.592.862		accertamenti
Totale entrate correnti	=	119.209.505	115.890.533	139.638.380	124.912.806	
Spese correnti						
Titolo I	=	102.836.334	105.975.460	114.033.888	107.615.227	impegni
Saldo finanziario corrente	A	16.373.171	9.915.073	25.604.492	17.297.579	
Entrate c/capitale						
Titolo IV	+	75.127.567	47.969.126	74.891.886		riscossioni
Riscossioni di crediti T. 4 cat. 6	-	14.133.757	17.559.625	49.455.055		riscossioni
Totale entrate c/capitale	=	60.993.810	30.409.501	25.436.831	38.946.714	
Spese c/capitale						
		2003	2004	2005	Media	
Titolo II	+	68.586.737	87.083.191	108.517.646		pagamenti
Concessioni di crediti Tit.2 Int. 10	-	13.128.468	26.926.521	23.913.955		pagamenti
Totale spese c/capitale	=	55.458.269	60.156.670	84.603.691	66.739.543	
Saldo Finanziario c/capitale	B	5.535.541	- 29.747.169	- 59.166.860	- 27.792.829	
Saldo Finanziario totale	(A+B)	21.908.712	- 19.832.096	- 33.562.368	- 10.495.250,77	
Manovra 2008					6.455.752	
Manovra 2009					4.896.810	
Manovra 2010					4.896.810	
Obiettivo 2008					- 4.039.499	
Obiettivo 2009					- 5.598.441	
Obiettivo 2010					- 5.598.441	

COMUNE DI RIMINI

Patto di stabilità obiettivo 2008

Entrate correnti		2008	Note
Titolo I	+	60.958.804	
Titolo II	+	37.509.293	
Titolo III	+	33.081.975	
Totale entrate correnti	=	131.550.072	
Spese correnti			
Titolo I	=	124.747.334	
Saldo finanziario corrente	A	6.802.738	
Entrate c/capitale			
Titolo IV	+	59.211.547	media dal 2002 al 2007
Riscossioni di crediti T. 4 cat. 6	-	23.132.389	media dal 2002 al 2007
Totale entrate c/capitale	=	36.079.158	
Spese c/capitale			
Titolo II	+	70.115.295	media dal 2002 al 2007
Concessioni di crediti Tit.2 Int. 10	-	24.382.954	media dal 2002 al 2007
Totale spese c/capitale	=	45.732.341	
Saldo Finanziario c/capitale	B	- 9.653.183	
Saldo Finanziario totale	(A+B)	- 2.850.445	
Obiettivo 2008		- 4.039.498,88	

COMUNE DI RIMINI

Patto di stabilità obiettivo 2009

Entrate correnti		2009	Note
Titolo I	+	62.023.856	
Titolo II	+	37.509.293	
Titolo III	+	33.081.975	
Totale entrate correnti	=	132.615.124	
Spese correnti			
Titolo I	=	125.812.386	
Saldo finanziario corrente	A	6.802.738	
Entrate c/capitale			
Titolo IV	+	59.211.547	media dal 2002 al 2007
Riscossioni di crediti T. 4 cat. 6	-	23.132.389	media dal 2002 al 2007
Totale entrate c/capitale	=	36.079.158	
Spese c/capitale			
Titolo II	+	70.115.295	media dal 2002 al 2007
Concessioni di crediti Tit.2 Int. 10	-	24.382.954	media dal 2002 al 2007
Totale spese c/capitale	=	45.732.341	
Saldo Finanziario c/capitale	B	- 9.653.183	
Saldo Finanziario totale	(A+B)	- 2.850.445	
Obiettivo 2009		-5.598.441,13	

COMUNE DI RIMINI			
Patto di stabilità obiettivo 2010			
Entrate correnti		2010	Note
Titolo I	+	62.589.103	
Titolo II	+	37.509.293	
Titolo III	+	33.081.975	
Totale entrate correnti	=	133.180.371	
Spese correnti			
Titolo I	=	126.377.633	
Saldo finanziario corrente	A	6.802.738	
Entrate c/capitale			
Titolo IV	+	59.211.547	media dal 2002 al 2007
Riscossioni di crediti T. 4 cat. 6	-	23.132.389	media dal 2002 al 2007
Totale entrate c/capitale	=	36.079.158	
Spese c/capitale			
Titolo II	+	70.115.295	media dal 2002 al 2007
Concessioni di crediti Tit.2 Int. 10	-	24.382.954	media dal 2002 al 2007
Totale spese c/capitale	=	45.732.341	
Saldo Finanziario c/capitale	B -	9.653.183	
Saldo Finanziario totale	(A+B) -	2.850.445	
Obiettivo 2010		- 5.598.441,13	

Dai dati sopra esposti risultano raggiungibili nel triennio gli obiettivi di saldo finanziario "misto" rispettando la disposizione di cui all'art. 684 del Disegno di Legge Finanziaria 2008.

Gli obiettivi devono essere raggiunti in termini di competenza per la parte corrente e in termini di cassa per la parte straordinaria.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2008

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2008, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2007 ed al rendiconto 2006:

	Rendiconto 2006	Previsioni definitive esercizio 2007	Bilancio di previsione 2008
I.C.I.	45.693.106	47.145.888	45.145.888
Imposta comunale sulla pubblicità	2.934.597	3.000.000	3.200.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	1.540.522	1.584.018	1.700.000
Addizionale I.R.P.E.F.	0	4.500.000	4.900.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	18.192.785	2.392.816	2.392.816
imposta di scopo	0	2.976.000	2.900.000
Altre imposte	46.654	112.107	90.100
Categoria 1: Imposte	68.407.663	61.710.829	60.328.804
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	0	0	0
Altre tasse	0	0	0
Categoria 2: Tasse	0	0	0
Diritti sulle pubbliche affissioni	617.592	550.000	500.000
Contributo permesso di costruire	0	0	0
Altri tributi propri	75.410	74.255	130.000
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	693.002	624.255	630.000
Totale entrate tributarie	69.100.665	62.335.084	60.958.804

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, approvato con atto consiliare n. 253 del 23 novembre 1998, è stato previsto in € 42.500.000,00, con una variazione di € 2.000.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2007 e per € 1.285.319,00 al rendiconto 2006.

E' prevista la somma di euro 1.443.388,00 per Ici convenzionale sulla base di quanto disposto di commi 39 e 46 dell'art.2 della legge 286/06, come modificati dall'art.3 del d.l.81/07, convertito nella legge 127/07.

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

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

Nelle spese è prevista la somma di € 200.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

• aliquota ordinaria	7 ‰	
• aliquota per abitazione principale	6 ‰	
• aliquota per immobili diversi dalle abitazioni	7 ‰	
• aliquota per alloggi non locati	9 ‰	
• aliquota per enti senza scopo di lucro	7 ‰	
• detrazione per abitazione principale	Euro	113,62
• detrazione per disagio economico sociale	Euro	258,23
• abitazioni locare L. 431/98 altre agevolazioni	2 ‰	
• abitazione principale che abbiano sostenuto spese per interventi atti a conseguire risparmio energetico	2 ‰	
• botteghe storiche in centro storico	2 ‰	
• alberghi che hanno fatto interventi di abbattimento barriere architettoniche	6 ‰	

La diminuzione sul 2007 è attribuibile all'aumento della detrazione per abitazione principale prevista nella Legge Finanziaria 2008 in fase di approvazione. La stessa legge prevede altresì un maggior trasferimento dallo Stato pari al minor gettito I.C.I.

Addizionale comunale Irpef.

L'ente non si è avvalso della facoltà di aumentare l'addizionale IRPEF per cui resta in vigore per l'anno 2008 la percentuale del 0,3% deliberata con delibera G.C. n. 24 del 15 marzo 2007.

Il gettito è previsto in € 4.900.000,00.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 2.392.816,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Imposta di scopo

Il Consiglio con regolamento deliberato con atto n. 25 del 15/03/2007 ha istituito, ai sensi dei commi da 145 a 151 della legge 296/2006 una imposta di scopo nella misura dello 0,5 per mille sulla base imponibile ICI, destinata esclusivamente alla parziale copertura (massimo 30%) delle seguenti opere pubbliche:

- manutenzione straordinaria scuola elementare Toti;
- realizzazione scuola infanzia a 4 sezioni in località S. Giuliano;
- nuova viabilità in zona Viserba monte – nuova fiera – Celle – collegamento nuova darsena.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2005	Rendiconto 2006	Prev. definitive 2007	Prev.2008	Prev.2009	Prev.2010
I.C.I.	1.998.066	1.907.286	1.200.000	1.200.000	1.200.000	1.200.000
T.A.R.S.U.	46.467					

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno ed è iscritto al netto della riduzione per attribuzione della compartecipazione all'Irpef iscritta al titolo I.

RIEPILOGO DEI TRASFERIMENTI ERARIALI			
CONFRONTO PREVISIONI 2007/2008			
	Anno 2007	Anno 2008	Differenza
Contributo ordinario	18.571.685,00	20.354.297,00	1.782.612,00
Contributo consolidato	4.074.373,00	4.074.373,00	-
Contributo perequativo	38.589,00	38.589,00	-
Funzioni trasferite	146.460,00	146.460,00	-
Contributo per sviluppo investimenti	1.195.310,00	1.062.138,00	- 133.172,00
CONTRIBUTI STATALI	24.026.417,00	25.675.857,00	1.649.440,00
ALTRI CONTRIBUTI:			
Uffici giudiziari	1.000.000,00	1.400.000,00	400.000,00
Sussidi a favore delle scuole infanzia paritarie	660.000,00	680.000,00	20.000,00
Rimborso Iva sui Servizi esternalizzati	500.000,00	300.000,00	- 200.000,00
Altri contributi	907.855,00	870.800,00	- 37.055,00
Totale Trasferimenti	27.094.272,00	28.926.657,00	
Differenziale 2008/2007			1.832.385,00

La differenza di 1.832.385,00 è dovuta principalmente ad un maggiore importo di Euro 3.000.000,00 a compensazione del minor introito per la nuova detrazione I.C.I. sulla prima casa, e ad un minor importo di Euro 1.443.000,00 del presunto maggior incasso per l'I.C.I. sugli edifici rurali.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 240.679,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il

quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 62.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proventi prev. 2008	Spese/costi prev. 2008	% di copertura 2008	% di copertura 2007
Asilo nido	1.006.609,00	2.820.894,94	35,68%	37,22%
Impianti sportivi	293.000,00	2.410.083,02	12,16%	15,89%
Refezione scolastica	3.186.122,00	3.553.620,00	89,66%	98,82%
Manifestazioni culturali spettacoli	455.000,00	2.300.481,72	19,78%	23,67%
Gestione sale - cinema - teatri	1.500,00	265.414,82	0,57%	0,64%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	116.000,00	1.590.156,98	7,29%	8,19%
Servizi cimiteriali	1.028.000,00	1.316.344,41	78,10%	70,25%
Servizio igienico automatizzato	2.000,00	4.500,00	44,44%	35,56%
Totale	6.088.231,00	14.261.495,89	42,69%	44,48%

Si è preso atto che alla data odierna non è ancora disponibile la proposta deliberativa da allegare al bilancio; la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale risulta comunque pari al 42,69%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2008 in € 7.540.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta per l'anno 2006 ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 14.469.210,83 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 12.606.310,83

Titolo II spesa per euro 1.862.900,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Prev. def. 2007	Previsione 2008
5.786.586,46	4.773.924,18	5.565.000,00	7.540.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2006	Prev. def. 2007
Spesa Corrente	12.606.310,83	9.611.088,00
Spesa per investimenti	1.862.900,00	11.557.600,00

In merito alla previsione del 2008 l'Ente non ha ancora stabilito le relative destinazioni.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

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

Il gettito del canone per il 2008 è previsto in € 2.250.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2008.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

L'ammontare di questa previsione pari a euro 2.700.000,00 è stata determinata in base a quanto deliberato ed incassato dalle società partecipate nell'anno 2007 così come risulta dalla previsione assestata.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2008.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

La previsione per l'esercizio 2008, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2006 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2005	Accertamento 2006	Previsione definitiva 2007	Previsione 2008
16.968.850,70	13.621.994,03	16.480.215,99	15.323.009,00

Le opere a scampo di oneri previste nella relazione previsionale e programmatica ammontano ad euro 521.165,00

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

- anno 2005 euro 47,31 %
- anno 2006 euro 42,15 %
- anno 2007 euro 59,63 %
- anno 2008 euro 49,60 % di cui 26 % a manutenzione ordinaria del patrimonio;
- anno 2009 euro 50,33 % di cui 26,38 % a manutenzione ordinaria del patrimonio;
- anno 2010 euro 50,33 % di cui 26,38 % a manutenzione ordinaria del patrimonio;

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2006 e con le previsioni dell'esercizio 2007 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2006	Previsioni definitive 2007	Bilancio di previsione 2008	Incremento % 2008/2007
01 - Personale	45.619.769	46.314.170	47.228.710	2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	2.113.073	2.350.209	2.164.185	-8%
03 - Prestazioni di servizi	33.514.254	42.226.534	41.344.814	-2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.311.969	3.965.751	3.993.184	1%
05 - Trasferimenti	17.425.913	20.553.485	20.358.440	-1%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	5.178.485	6.182.408	6.549.956	6%
07 - Imposte e tasse	2.853.772	2.720.672	2.388.400	-12%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	413.043	485.497	245.160	-50%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		254.598	474.485	86%
Totale spese correnti	110.430.278	125.053.326	124.747.334	-0,24%

Spese di personale

Così come si rileva dalla relazione predisposta dal Direttore Generale la spesa del personale prevista per l'esercizio 2008 in € 46.857.095,00 riferita a n. 1217 dipendenti più il direttore generale, tiene altresì conto:

degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;

degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;

del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;

degli oneri relativi alla contrattazione decentrata;

degli oneri relativi all'acquisizione di personale.

Sempre in base a quanto attestato dal Direttore Generale la suddetta previsione, oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una costante riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica occupazionale; infatti il costo complessivo del personale, depurato degli aumenti contrattuali di cui agli anni 2005 – 2006 – 2007 – 2008 e rettificato secondo i contenuti della circolare n. 9/2006 del Ministero dell'Economia, risulta inferiore a quello determinato per l'anno 2004 diminuito dell'1%.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la diminuzione della spesa rispetto all'esercizio 2007 è stata nella misura del 9 %.

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la diminuzione della spesa rispetto all'esercizio 2007 è stata nella misura dell' 1 %.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,38 % delle spese correnti.

ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI

Dalla relazione predisposta dal Responsabile U.O. Partecipazioni Societarie e Sport, si rileva quanto segue:

- nel corso del 2007 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio e per l'anno 2008 non si prevede alcuna esternalizzazione;
- tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2006, ad eccezione del Consorzio Agenzia Mobilità che non ha ancora provveduto ad approvare il proprio bilancio d'esercizio 2006; il Sindaco del Comune di Rimini ha convocato per il 20/12/2007 l'assemblea dei soci con all'ordine del giorno l'approvazione del suddetto bilancio;
- l'unico organo partecipato che ha presentato, nell'ultimo bilancio approvato, perdite che hanno richiesto interventi di cui all'art. 2447 C.C. è stato la società "Nuova Qua.S.Co. S.r.l. consortile", con una perdita complessiva di € 592.351,00 di cui € 531.672,00 nel 2006 ed € 60.679,00 nel 2004; tale perdita ha comportato per il Comune di Rimini una copertura finanziaria di € 222,64 effettuata con liquidazione dirigenziale del 30/07/2007 prot. n. 139500.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 69.168.872,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese in conto capitale previste nel 2008 sono finanziate con indebitamento per € 13.910.230,00 con assunzione di mutui

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio già indicati nell'elenco annuale lavori pubblici, sono programmati per l'anno 2008 altri interventi finanziati come segue:

- per euro 521.165,00 opere a scomputo di permesso di costruire
- per euro 29.570.000,00 accordi urbanistici di pianificazione con privati
- per euro 66.098.741,00 da project financing

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2006	Euro	115.589.254
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	Euro	17.338.388,08
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	6.549.956
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,67%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	10.788.432

Anticipazioni di cassa

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

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	131.550.072
Anticipazione di cassa	Euro	3.800.000
Percentuale		2,89%

Come per l'esercizio 2007 anche quest'anno l'Ente ha iscritto al bilancio l'anticipazione di cassa. Questa posta viene iscritta preventivamente anche se l'Ente nell'esercizio 2007 e precedenti non è ricorso all'anticipazione stessa.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 6.549.956,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2007 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010
residuo debito	142.845.862	148.798.738	146.505.228	149.000.000	154.076.463
nuovi prestiti	23.072.304	11.090.487	13.910.230	15.000.000	9.287.782
prestiti rimborsati	12.937.000	13.383.997	11.415.458	9.923.537	9.364.245
estinzioni anticipate	4.182.428				
totale fine anno	148.798.738	146.505.228	149.000.000	154.076.463	154.000.000

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

anno	2006	2007	2008	2009	2010
oneri finanziari	4.749.598	6.267.279	6.550.010	6.615.008	7.180.255
quota capitale	12.685.757	12.985.358	11.415.458	9.923.537	9.364.245
totale fine anno	17.435.355	19.252.637	17.965.468	16.538.545	16.544.500

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2008-2010

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

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

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

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

dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;

dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;

della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;

degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;

delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;

del piano generale di sviluppo dell'ente;

delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;

delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;

della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;

del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2008-2010, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	60.958.804	62.023.856	62.589.103	185.571.763
Titolo II	37.509.293	37.509.293	37.509.293	112.527.879
Titolo III	33.081.975	33.081.975	33.081.975	99.245.925
Titolo IV	59.874.740	68.112.067	62.162.046	190.148.853
Titolo V	17.710.230	15.000.000	9.322.000	42.032.230
<i>Somma</i>	209.135.042	215.727.191	204.664.417	629.526.650
Avanzo presunto				
Totale	209.135.042	215.727.191	204.664.417	629.526.650

Spese	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	124.747.334	125.812.386	126.377.633	376.937.353
Titolo II	69.168.872	78.495.969	66.867.948	214.532.789
Titolo III	15.218.836	11.418.836	11.418.836	38.056.508
<i>Somma</i>	209.135.042	215.727.191	204.664.417	629.526.650
Disavanzo presunto				
Totale	209.135.042	215.727.191	204.664.417	629.526.650

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2008	Previsioni 2009	Previsioni 2010
01 - Personale	47.228.710	48.228.710	48.228.710
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	2.164.185	2.164.185	2.164.185
03 - Prestazioni di servizi	41.344.814	41.344.814	41.344.814
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.993.184	3.993.184	3.993.184
05 - Trasferimenti	20.358.440	20.358.440	20.358.440
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.549.956	6.615.008	7.180.255
07 - Imposte e tasse	2.388.400	2.388.400	2.388.400
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	245.160	245.160	245.160
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	474.485	474.485	474.485
Totale spese correnti	124.747.334	125.812.386	126.377.633

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2008</i>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	31.883.869	32.153.067	34.788.249	98.825.185
Trasferimenti c/capitale Stato	116.000	10.000.000		10.116.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	6.179.228	4.359.000	5.351.000	15.889.228
Trasferimenti da altri soggetti	21.695.643	21.600.000	22.022.797	65.318.440
Totale	59.874.740	68.112.067	62.162.046	190.148.853
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	13.910.230	15.000.000	9.322.000	38.232.230
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	13.910.230	15.000.000	9.322.000	38.232.230
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	2.983.902	2.983.902	2.983.902	8.951.706
Totale	76.768.872	86.095.969	74.467.948	237.332.789

|

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2008

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

- delle risultanze del rendiconto 2006;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- delle indicazioni afferenti il rispetto del patto di stabilità interno contenute nella Finanziaria 2008 in corso di approvazione.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2008 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i previsti finanziamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2008, 2009 e 2010, gli obiettivi di finanza pubblica, obiettivi raggiunti tendo conto del disposto del disegno di legge Finanziaria 2008.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità di rispettare le indicazioni contenute nella manovra Finanziaria 2008 in corso di approvazione afferenti il patto di stabilità;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2008 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli
