

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008*



Rimini - "Domus del chirurgo"- Mosaico

L'organo di revisione

Dott. Stefano Fabbri

Dott. Andrea Berardi

Rag. Morena Benagli

Comune di Rimini

Collegio dei revisori

Verbale n. 9 del 23.03.2009

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2008

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 11.03.2009, 18.03.2009, 19.03.2009, 23.03.2009 ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2008, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2008;
- 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 2008 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 del Comune di Rimini che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Rimini, lì

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>	
- saldo di cassa	8
- risultato della gestione di competenza.....	9
- risultato di amministrazione	11
- conciliazione dei risultati finanziari	12
- <i>Analisi del conto del bilancio</i>	
- confronto tra previsioni iniziali e rendiconto.....	13
- trend storico gestione di competenza.....	14
- verifica del patto di stabilità interno.....	15
- 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	16
b) Imposta comunale sugli immobili.....	18
c) Imposta di scopo.....	18
d) Addizionale comunale.....	19
e) Contributo per permesso di costruire.....	19
f) Trasferimento dallo Stato e da altri enti	19
g) Entrate extratributarie	20
h) Proventi dei servizi pubblici	20
i) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati	21
l) Sanzioni amministrative e pecuniarie per violazione codice della strada	21
m) Spese correnti.....	22
n) Spese per il personale.....	22
o) Interessi passivi ed oneri finanziari diversi	23
p) Spese in conto capitale.....	23
q) Servizi per conto terzi	24
r) Indebitamento	24
- <i>Analisi della gestione dei residui</i>	27
- <i>Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio</i>	29
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE	30
CONTO ECONOMICO	31
CONTO DEL PATRIMONIO	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
RENDICONTI DI SETTORE.....	34
CONCLUSIONI	35

I sottoscritti Dott. Stefano Fabbri, Dott. Andrea Berardi, Rag. Morena Benagli, revisori nominati con delibera dell'organo consiliare n. 124 del 03/08/2006;

◆ ricevuta in data 11/03/2009 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, approvati con delibera della giunta comunale n. 79 del 10/03/2009, 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. 92 del 18/09/2008 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 31/12/2008;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2008 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2007;
- ◆ 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 2008 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

- ◆ 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. 56;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2008.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, 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 18/09/2008, con delibera n. 92;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per un totale di Euro 311.123,27 riferiti:
 - per Euro 246.388,63 al contratto con Agenzia Mobilità relativi al servizio di trasporto per riduzione della velocità commerciale;
 - per Euro 64.734,64 ad incarichi legali conferiti dall'Ente a diversi avvocati per i quali l'impegno assunto a suo tempo è risultato insufficiente;

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. 7.106 reversali e n. 12.289 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 31/12/2008 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007			12.328.649,22
Riscossioni			218.467.361,71
Pagamenti			208.955.409,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008			21.840.601,03
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			21.840.601,03

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

Fondi ordinari	16.205.241,55
Fondi vincolati da mutui	5.060.604,75
Altri fondi vincolati	574.754,73
Totale	21.840.601,03

Il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 risulta così composto ⁽¹⁾:

Depositi fruttiferi	5.060.604,75
Depositi infruttiferi	16.779.996,28
Totale disponibilità al 31.12.2008	21.840.601,03

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.

I fondo di cassa al 31.12.2008 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica (desunto dall'apposito modello), tenendo conto delle seguenti operazioni in conciliazione:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2008		21.840.601,03
Depositi Fruttiferi	(-)	5.060.604,75
Disponibilità presso la Banca d'Italia		16.779.996,28

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

	Disponibilità	Anticipazioni
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.

b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 751.468,95 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	209.301.372,10
Impegni	(-)	208.549.903,15
Totale avanzo (disavanzo) di competenza		751.468,95

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	138.305.194,54
Pagamenti	(-)	125.444.001,71
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	12.861.192,83
Residui attivi	(+)	70.996.177,56
Residui passivi	(-)	83.105.901,44
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-12.109.723,88
Totale avanzo (disavanzo) di competenza	<i>[A] - [B]</i>	751.468,95

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2008, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

Gestione di competenza corrente

Entrate correnti	+	129.871.149,39
Spese correnti	-	124.457.725,12
Spese per rimborso prestiti	-	11.386.574,75
<i>Differenza</i>	+/-	-5.973.150,48
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	9.181.983,93
Avanzo 2007 applicato al titolo I della spesa	+	
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	3.052.902,00
<i>Totale gestione corrente</i>	+/-	155.931,45

Gestione di competenza c/capitale

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	55.830.526,33
Avanzo 2007 applicato al titolo II	+	
Entrate correnti destinate al titolo II	+	3.052.902,00
Spese titolo II	-	58.287.890,83
<i>Totale gestione c/capitale</i>	+/-	595.537,50

Saldo gestione corrente e c/capitale	+/-	751.468,95
---	-----	-------------------

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	90.529,00	90.529,00
Per fondi comunitari ed internazionali	109.861,00	109.861,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	563.702,99	563.702,99
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	873.989,63	873.989,63
Per contributi straordinari		
Per monetizzazione aree standard	1.807.530,54	1.807.530,54
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	152.902,00	152.902,00
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	8.184.687,31	4.092.343,66
Per contributi in conto capitale		
Per contributi c/impianti		
Per mutui e B.O.C.	10.604.000,00	10.604.000,00

c) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2008, presenta un avanzo Euro 1.115.873,05 come risulta dai seguenti elementi:

Fondo di cassa al 1° gennaio 2008	12.328.649,22
RISCOSSIONI	218.467.361,71
PAGAMENTI	208.955.409,90
Fondo di cassa al 31 dicembre 2008	21.840.601,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	
<i>Differenza</i>	21.840.601,03
RESIDUI ATTIVI	212.669.087,17
RESIDUI PASSIVI	233.393.815,15
<i>Differenza</i>	-20.724.727,98
Avanzo di Amministrazione al 31 dicembre 2008	1.115.873,05

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo	Fondi vincolati	522,47
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	663.099,35
	Fondi di ammortamento	
	Fondi non vincolati	452.251,23
	Totale avanzo/disavanzo	1.115.873,05

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	+	209.301.372,10
Totale impegni di competenza	-	208.549.903,15
SALDO GESTIONE COMPETENZA		751.468,95

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	2.370.103,42
Minori residui attivi riaccertati	-	12.833.353,96
Minori residui passivi riaccertati	+	9.735.642,38
SALDO GESTIONE RESIDUI		-727.608,16

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		751.468,95
SALDO GESTIONE RESIDUI		-727.608,16
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.092.012,26
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2008		1.115.873,05

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

	2006	2007	2008
Fondi vincolati	542.948,76	18.122,69	522,47
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.972.573,14	134.937,52	663.099,35
Fondi di ammortamento			
Fondi non vincolati	527.568,95	938.952,05	452.251,23
TOTALE	3.043.090,85	1.092.012,26	1.115.873,05

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2008

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2008	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	60.958.804,00	53.145.316,53	-7.813.487,47	-12,82%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	37.583.868,00	44.113.702,24	6.529.834,24	17,37%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	33.385.604,00	32.612.130,62	-773.473,38	-2,32%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da trasf. c/capitale	115.164.582,00	54.408.110,26	-60.756.471,74	-52,76%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	17.710.230,00	10.604.400,00	-7.105.830,00	-40,12%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	27.263.968,00	14.417.712,45	-12.846.255,55	-47,12%
Avanzo di amministrazione applicato					-----
Totale		292.067.056,00	209.301.372,10	-82.765.683,90	-28,34%

Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2008	Differenza	Scostam.
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	126.938.832,00	124.457.725,12	-2.481.106,88	-1,95%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	122.645.420,00	58.287.890,83	-64.357.529,17	-52,47%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	15.218.836,00	11.386.574,75	-3.832.261,25	-25,18%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	27.263.968,00	14.417.712,45	-12.846.255,55	-47,12%
Totale		292.067.056,00	208.549.903,15	-83.517.152,85	-28,60%

b) Trend storico della gestione di competenza

Entrate	2006	2007	2008
<i>Titolo I</i> Entrate tributarie	69.100.664,87	62.657.544,24	53.145.316,53
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti	19.313.043,79	34.023.293,33	44.113.702,24
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	27.175.545,23	30.343.671,96	32.612.130,62
<i>Titolo IV</i> Entrate da trasf. c/capitale	58.524.066,41	67.073.840,73	54.408.110,26
<i>Titolo V</i> Entrate da prestiti	23.072.304,88	10.817.636,93	10.604.400,00
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per c/ terzi	15.568.648,35	13.839.912,11	14.417.712,45
Totale Entrate	212.754.273,53	218.755.899,30	209.301.372,10

Spese	2006	2007	2008
<i>Titolo II</i> Spese correnti	110.430.277,93	119.931.486,11	124.457.725,12
<i>Titolo II</i> Spese in c/capitale	76.102.575,06	73.473.769,32	58.287.890,83
<i>Titolo III</i> Rimborso di prestiti	16.874.703,72	12.994.028,90	11.386.574,75
<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per c/ terzi	15.568.648,35	13.839.912,11	14.417.712,45
Totale Spese	218.976.205,06	220.239.196,44	208.549.903,15

Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)	-6.221.931,53	-1.483.297,14	751.468,95
---	----------------------	----------------------	-------------------

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

Saldo (A) +/- (B)	1.348.502,91	1.045.074,83	751.468,95
--------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

c) Verifica del patto di stabilità interno

L' Ente ha rispettato i limiti di spesa stabiliti per l'anno 2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto all' obiettivo programmatico, relativamente al complesso delle spese correnti e delle spese in c/ capitale:

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2008 (Leggi n. 296/2006 e n. 244/2007)			
PROVINCE - COMUNI con popolazione superiore a 5.000 abitanti			
MONITORAGGIO TRIMESTRALE DELLE RISULTANZE DEL PATTO PER L'ANNO 2008			
(migliaia di euro)			
SALDO FINANZIARIO in termini di competenza mista			
<i>ENTRATE FINALI</i>			a tutto il 4 trimestre 2008
E1	TOTALE TITOLO 1°	Accertamenti	53.145,00
E2	TOTALE TITOLO 2°	Accertamenti	44.114,00
E3	TOTALE TITOLO 3°	Accertamenti	32.612,00
<i>a detrarre:</i>	E4 Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art.1.c. 683, legge n. 296/2006)	Accertamenti	
	Totale entrate correnti nette (E1+E2+E3-E4)	Accertamenti	129.871,00
E5	TOTALE TITOLO 4°	Riscossioni ^(*)	55.355,00
<i>a detrarre:</i>	E6 Entrate derivanti dalla riscossione di crediti (art.1.c. 683 legge n. 296/2006)	Riscossioni ^(*)	12.814,00
	E7 Entrate in conto capitale di cui all'art.16.c. 2, legge n. 248/2006 (solo per il Comune di Roma)	Riscossioni ^(*)	
	E8 Trasferimenti da Stato per spese di giustizia (art.1.c. 683 legge n. 296/2006)	Riscossioni ^(*)	
	Totale entrate in conto capitale nette (E5-E6-E7-E8)	Riscossioni ^(*)	42.541,00
1	ENTRATE FINALI NETTE (E1+E2+E3-E4+E5-E6-E7-E8)		172.412,00
<i>SPESE FINALI</i>			a tutto il 4 trimestre 2008
S1	TOTALE TITOLO 1°	Impegni	124.458,00
<i>a detrarre:</i>	S2 Spese di giustizia (art.1.c. 683, legge n. 296/2006)	Impegni	
	S3 Spese per maggiori oneri di personale (art. 3, c. 137, legge n. 244/2007)	Impegni	2.326,00
	Totale spese correnti nette (S1-S2-S3)	Impegni	122.132,00
S4	TOTALE TITOLO 2°	Pagamenti ^(*)	60.338,00
<i>a detrarre:</i>	S5 Spese derivanti dalla concessione di crediti (art.1.c. 683, legge n. 296/2006)	Pagamenti ^(*)	5.444,00
	S6 Spese in conto capitale di cui all'art.16.c. 2, legge n. 248/2006 (solo per il Comune di Roma)	Pagamenti ^(*)	
	S7 Spese di giustizia (art.1.c. 683, legge n. 296/2006)	Pagamenti ^(*)	
	Totale spese in conto capitale nette (S4-S5-S6-S7)	Pagamenti ^(*)	54.894,00
2	SPESE FINALI NETTE (S1-S2-S3+S4-S5-S6-S7)		177.026,00
3=1-2	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO		4.614,00
4= 5(del PROV-REC)	TOTALE PROVVEDIMENTI ATTUATI PER RECUPERO SCOSTAMENTO 2007 in termini di Competenza Mista		-
5=3-4	RISULTATO TRIMESTRALE CUMULATO SALDO FINANZIARIO AL NETTO DEI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO		4.614,00
6	OBIETTIVO PROGRAMMATICO ANNUALE SALDO FINANZIARIO 2008		6.788,00
7=5-6	DIFFERENZA TRA IL RISULTATO NETTO E OBIETTIVO ANNUALE SALDO FINANZIARIO (1)		2.174,00
8=5+ 4(del PROV-REC)	SALDO FINANZIARIO IN TERMINI DI COMPETENZA MISTA AUMENTATO DEGLI EFFETTI DEI PROVVEDIMENTI DI RECUPERO REALIZZATI SULLE VOCI NON COMPRESSE NEL SALDO DI COMPETENZA MISTA		4.614,00
9	MANOVRA COMPLESSIVA DI BILANCIO 2008 (OBIETTIVO + SCOSTAMENTO 2007)		6.788,00

(1) Con riferimento alla sola situazione annuale

In caso di differenza positiva, o pari a 0, il patto è stato rispettato. In caso di differenza negativa, il patto non è stato rispettato.

(*) Gestione di competenza + gestione dei residui

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2008, trasmesso in data 03/11/2008, 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 2008 presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni iniziali 2008	Rendiconto 2008	Differenza fra prev.e rendic.
Categoria I - Imposte				
I.C.I.	45.943.387,58	43.943.388,00	35.806.902,17	-8.136.485,83
Compartecipazione IRPEF	2.392.816,22	2.392.816,00	2.479.689,73	86.873,73
Addizionale sul consumo di energia elettrica	1.585.499,63	1.700.000,00	1.640.164,26	-59.835,74
Imposta sulla Pubblicità	3.074.927,75	3.200.000,00	3.192.086,97	-7.913,03
Altre imposte	9.112.574,74	9.092.600,00	9.390.610,28	298.010,28
Totale categoria I	62.109.205,92	60.328.804,00	52.509.453,41	-7.819.350,59
Categoria II - Tasse				
Tassa rifiuti solidi urbani				
TOSAP				
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi				
Contributo per permesso di costruire				
Altre tasse				
Totale categoria II				
Categoria III - Tributi speciali				
Diritti sulle pubbliche affissioni	469.449,46	500.000,00	488.419,36	-11.580,64
Altri tributi propri	78.888,86	130.000,00	147.443,76	17.443,76
Totale categoria III	548.338,32	630.000,00	635.863,12	5.863,12
Totale entrate tributarie	62.657.544,24	60.958.804,00	53.145.316,53	-7.813.487,47

Si evidenzia una sensibile differenza per quanto riguarda l'ICI fra le previsioni iniziali 2008, ma anche il rendiconto 2007 e il rendiconto 2008 questa differenza così come evidenziato anche nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario è da imputarsi al minor gettito per l'abolizione parziale sulla prima casa e alle vicende sulle abitazioni rurali ed assimilate.

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	1.491.939,74	746.806,80
Recupero evasione Tarsu			
Recupero evasione altri tributi			
Totale	1.200.000,00	1.491.939,74	746.806,80

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 C.C. N. 17 DEL 31/01/2008	APPROVAZIONE MODIFICHE AL REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELLA TARIFFA PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI
DELIBERAZIONE C.C. N. 131 DEL 25/03/2008	TARIFFA PER LA GESTIONE DEI RIFIUTI URBANI: APPROVAZIONE TARIFFE PER LE DIVERSE TIPOLOGIE DI UTENZA ANNO 2008. NUOVE AGEVOLAZIONI NEL PAGAMENTO DELLA TARIFFA A FAVORE DI DETERMINATE CATEGORIE.

IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI	
DELIBERAZIONE C.C. N. 16 DEL 01/03/2007	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. 15 DEL 31/01/2008	MODIFICHE AL REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEGLI IMPIANTI DI PUBBLICITÀ E PROPAGANDA E DEGLI ALTRI MEZZI PUBBLICITARI SULLE STRADE E SULLE AREE PUBBLICHE E DI USO PUBBLICO.
DELIBERAZIONE C.C. N. 16 DEL 31/01/2008	REGOLAMENTO COMUNALE PER L'APPLICAZIONE DELL'IMPOSTA SULLA PUBBLICITÀ E DEL DIRITTO SULLE PUBBLICHE AFFISSIONI. MODIFICHE.
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:

	2006	2007	2008
Aliquota abitazione principale (esente)	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.	43.785.319,19	44.500.000,00	35.329.052,17
Numero abitanti	137.523	138.465	140.137
Gettito per abitante	318,39	321,38	252,11

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 nell'esercizio 2008 e il loro stato di avanzamento sono riassunti come segue:

Manutenzione straordinaria Scuola Elementare Toti

Costo totale dell'opera: 700.000 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 200.000 euro

Progetto preliminare: Approvato con Delib.ne di Giunta Comunale n. 474 del 15/12/2005

Progetto definitivo: Approvato con Determina Dirigenziale n. 1188 del 18/07/2008

Progetto esecutivo: Approvato con Determina Dirigenziale n. 1188 del 18/07/2008

Data prevista per inizio lavori: 15 giugno 2009

Realizzazione Scuola dell'infanzia di San Giuliano

(n. 4 sezioni)

Costo totale dell'opera: 2.358.431 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 700.000 euro

Progetto preliminare: Approvato con Delib.ne di Giunta Comunale n. 101 del 21/03/2007

Progetto definitivo: in corso

Progetto esecutivo: in corso

Data prevista per inizio lavori: in attesa del progetto esecutivo

Nuova viabilità zona Viserba Monte – Nuova fiera – Celle – collegamento nuova Darsena da via Coletti a via Sacramora)

(via Coletti / via Sacramora – allargamento via Sacramora / via XXV a via XXV Marzo – collegamento SS16 – sottopasso via Popilia)

Costo totale dell'opera: 11.315.000 euro

Quota finanziata con Imposta di Scopo: 2.000.000 euro

Progetto preliminare:Approvato con Delib.ne di: Giunta Comunale n. 51 del 27/01/2004

Progetto definitivo: in corso

Progetto esecutivo: in corso

Data prevista per inizio lavori: in attesa del progetto esecutivo

d) Addizionale comunale

Dal 2007 il Comune di Rimini ha introdotto l'addizionale comunale nella misura dello 0,3%, rimasta invariata.

e) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
13.621.994,03	15.080.092,96	13.457.972,47

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

- anno 2006 42 % (limite massimo 50%)
- anno 2007 61% (limite massimo 75%)
- anno 2008 74,17% (limite massimo 75%)

f) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2006	2007	2008
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	14.297.857,37	27.135.858,57	37.469.353,04
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	2.246.585,86	3.941.353,42	3.888.844,44
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	1.139.524,00	129.326,00	90.529,00
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	71.106,00	196.000,00	109.861,00
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	1.557.970,56	2.620.755,34	2.555.114,76
Totale	19.313.043,79	34.023.293,33	44.113.702,24

Si rileva il sensibile incremento relativo ai contributi e trasferimenti correnti dello Stato determinato così come viene evidenziato nella relazione del Responsabile del Servizio Finanziario dalla nuova normativa afferente l'abolizione dell'ICI prima casa.

E' stato verificato che l'Ente provvederà, ai sensi dell'articolo 158 del T.U.E.L., alla presentazione entro 60 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2008 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 2008, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2007:

	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Previsioni iniziali 2008</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Differenza</i>
Servizi pubblici	12.217.389,52	16.012.218,00	15.724.724,86	-287.493,14
Proventi dei beni dell'ente	9.559.938,85	9.493.902,00	9.307.413,37	-186.488,63
Interessi su anticip.ni e crediti	1.537.293,63	1.590.000,00	1.897.242,26	307.242,26
Utili netti delle aziende	2.860.182,51	2.700.000,00	2.264.704,20	-435.295,80
Proventi diversi	4.168.867,45	3.589.484,00	3.418.045,93	-171.438,07
Totale entrate extratributarie	30.343.671,96	33.385.604,00	32.612.130,62	-773.473,38

h) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, ne strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno n. 217 del 10/6/2003, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 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 indispensabili e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido	1.061.949,96	3.072.819,06	-2.010.869,10	34,56%	35,68%
Impianti sportivi	302.015,32	2.753.547,94	-2.451.532,62	10,97%	11,61%
Mense scolastiche	3.168.195,90	3.358.396,56	-190.200,66	94,34%	89,66%
Manif. culturali spettacoli	296.717,62	1.867.626,28	-1.570.908,66	15,89%	19,95%
Musei, pinacoteche, mostre	132.117,42	1.884.783,68	-1.752.666,26	7,01%	6,89%
gestione sale - cinema - teatri	63.397,50	821.228,69	-757.831,19	7,72%	9,20%
Servizi cimiteriali	975.985,88	1.431.195,50	-455.209,62	68,19%	78,10%
Servizio Igienico Automatizzato	1.269,59	4.912,74	-3.643,15	25,84%	44,44%
Totale	6.001.649,19	15.194.510,45	-9.192.861,26	39,50%	41,90%

i) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

1. L'ente ha destinato agli organismi partecipati nel corso dell'anno 2008 le seguenti risorse

	Importo	Fonte di finanziamento	
		Titolo I	Titolo II
Per acquisizione di beni e servizi (con esclusione di beni e servizi per acqua,energia elettrica,gas e rifiuti)	7.933.330,10	7.762.962,27	170.367,83
Per trasferimenti in conto esercizio	964.133,05	964.133,05	
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	550.000,00		550.000,00
Per aumenti di capitale per perdite			
Per altro (da specificare)			

2. Nell'anno 2008 non sono state effettuate ricapitalizzazioni per perdite

3. Nessun organismo partecipato ha richiesto interventi ai sensi dell'art. 2446 e 2447 del Codice Civile:

4. Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2007

I) 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 2006	Accertamento 2007	Accertamento 2008
4.773.924,18	4.889.206,67	8.184.687,31

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
Spesa Corrente	9.245.656,83	9.523.326,70	9.785.318,63
Spesa per investimenti	5.223.554,00	7.688.396,43	3.023.433,81

m) Spese correnti

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	2006	2007	2008
01 - Personale	45.619.769,27	46.392.717,23	47.561.505,81
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	2.113.072,53	2.218.011,74	2.255.109,85
03 - Prestazioni di servizi	33.514.253,99	39.798.177,37	42.798.043,34
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.311.969,38	3.609.451,79	3.826.010,20
05 - Trasferimenti	17.425.912,55	18.602.308,23	18.186.249,26
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.178.484,82	6.179.611,32	6.584.490,99
07 - Imposte e tasse	2.853.772,12	2.693.898,43	2.760.638,09
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	413.043,27	437.310,00	485.677,58
Totale spese correnti	110.430.277,93	119.931.486,11	124.457.725,12

Si rileva un incremento delle spese correnti determinato principalmente dal personale e dalle prestazioni di servizi, le motivazioni sono già state illustrate dal Responsabile del Servizio Finanziario nella sua relazione. In particolare taluni incrementi sono derivati da correlativi aumenti delle entrate. In ogni caso si invita l'Ente a tenere costantemente monitorato l'andamento della spesa corrente.

n) Spese per il personale

Negli ultimi tre esercizi sono intervenute le seguenti variazioni del personale in servizio:

	2006	2007	2008
Dipendenti (rapportati ad anno)	1.059	1.204	1.253
Costo del personale	45.619.769,27	46.392.717,23	47.561.505,81
Costo medio per dipendente	43.078,16	38.532,16	37.958,11

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

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 2008 che della relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2008 (relazione che costituisce allegato al conto annuale stesso); i due documenti verranno inoltrati tramite SICO rispettivamente entro il 31 maggio 2009 ed entro il 30/04/2009, in base alla circolare n. 13 del 06/03/2009.

o) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2008, ammonta ad Euro 6.584.490,99 e rispetto al residuo debito al 1/1/2008, determina un tasso medio del 4,67%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate 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 5,08 %.

Si precisa così come si rileva dall'attestazione del dirigente Contabilità Investimenti che nell'ammontare degli interessi sono considerati anche gli oneri derivanti dalla gestione swap per €140.381,04.

p) Spese in conto capitale

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

<i>Previsioni Iniziali</i>	<i>Previsioni Definitive</i>	<i>Somme impegnate</i>	<i>Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate</i>	
			<i>in cifre</i>	<i>in %</i>
122.645.420,00	144.070.144,28	58.287.890,83	85.782.253,45	-- 40,46%

Tali spese sono state così finanziate:

Mezzi propri:			
- avanzo d'amministrazione			
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni	437.112,15		
- altre risorse	22.686.816,35		
Totale		23.123.928,50	
Mezzi di terzi:			
- mutui	4.141.400,00		
- prestiti obbligazionari	6.463.000,00		
- contributi comunitari			
- contributi statali	7.527.236,31		
- contributi regionali	563.702,99		
- contributi di altri	10.625.476,35		
- altri mezzi di terzi	1.299.446,68		
Totale		30.620.262,33	
Totale risorse			53.744.190,83
Impieghi al titolo II della spesa			53.744.190,83

CONSUNTIVO 2008 - RIEPILOGO PER TIPOLOGIA DI INVESTIMENTO				
Tipologia	Importo impegnato	% Impegnato sul Totale	Previsione iniziale	% impegnato sulla prev. Iniz.
Amministrazione gen.le	6.032.257,62	11,22%	18.995.264,00	-68,24%
Giustizia	7.228.236,31	13,45%	-	0,00%
Polizia Locale	-	0,00%	-	0,00%
Pubblica istruzione	12.642.557,97	23,52%	12.818.706,00	-1,37%
Cultura	450.200,00	0,84%	2.890.000,00	-84,42%
Settore Sport e Turismo	366.882,79	0,68%	531.000,00	-30,91%
Viabilità e trasporti	20.135.619,17	37,47%	24.391.075,00	-17,45%
Territorio ed Ambiente	5.396.972,91	10,04%	6.291.776,00	-14,22%
Interventi in campo sociale ed abitativo	941.464,06	1,75%	3.512.599,00	-73,20%
Sviluppo economico	-	0,00%	200.000,00	-100,00%
Interventi in campo economico e Serv. Prod.	550.000,00	1,02%	550.000,00	0,00%
TOTALE	53.744.190,83	100,00%	70.180.420,00	-23,42%
Movimenti finanziari	4.543.700,00		62.465.000,00	
TOTALE GENERALE	58.287.890,83		132.645.420,00	

Si rileva il sensibile scostamento fra le previsioni e l'impegnato; detto scostamento è stato determinato sostanzialmente, così come evidenziato dalla relazione del Responsabile del Servizio Finanziario, dalla mancata vendita degli immobili preventivati e dal non decollo della holding comunale.

r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2007	2008	2007	2008
Ritenute previdenziali al personale	3.737.346,98	4.054.133,51	3.737.346,98	4.054.133,51
Ritenute erariali	6.983.752,82	8.420.010,59	6.983.752,82	8.420.010,59
Altre ritenute al personale c/terzi	433.194,13	436.556,28	433.194,13	436.556,28
Depositi cauzionali	4.450,00	6913,88	4.450,00	6.913,88
Altre per servizi conto terzi	1.936.470,49	802.253,35	1.936.470,49	802.253,35
Fondi per il Servizio economato	744.697,69	697.844,84	744.697,69	697.844,84
Depositi per spese contrattuali				

s) Indebitamento e gestione del debito

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 2006, 2007, 2008, sulle entrate correnti:

2006	2007	2008
4,47 %	4,86 %	5,08 %

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

Anno	2006	2007	2008
Residuo debito	142.846	148.799	146.109
Nuovi prestiti	23.072	10.818	10.604
Prestiti rimborsati	12.937	13.508	11.385
Estinzioni anticipate	4.182		
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	148.799	146.109	145.328

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

Anno	2006	2007	2008
Oneri finanziari	4.750	6.180	6.584
Quota capitale	12.685	12.987	11.385
Totale fine anno	17.435	19.167	17.969

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;	3.500.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	6.704.000,00
- acquisto di impianti, macchinari, attrezzature, mezzi di trasporto e altri beni mobili ad uso pluriennale;	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;	
- 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	10.604.400,00

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

	Euro
- mutui;	4.141.400,00
- prestiti obbligazionari;	6.463.000,00
- 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	10.604.400,00

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 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2008 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	91.559.263,18	53.947.027,87	34.969.090,24	88.916.118,11	-2.643.145,07
C/capitale Tit. IV, V	139.109.308,71	25.960.355,48	105.355.166,19	131.315.521,67	-7.793.787,04
Servizi c/terzi Tit. VI	1.629.755,43	254.783,82	1.348.653,18	1.603.437,00	-26.318,43
Totale	232.298.327,32	80.162.167,17	141.672.909,61	221.835.076,78	-10.463.250,54

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	41.856.938,10	31.347.663,07	8.990.391,56	40.338.054,63	1.518.883,47
C/capitale Tit. II	200.163.655,27	51.024.706,39	140.946.294,84	191.971.001,23	8.192.654,04
Rimb. prestiti Tit. III					
Servizi c/terzi Tit. IV	1.514.370,91	1.139.038,73	351.227,31	1.490.266,04	24.104,87
Totale	243.534.964,28	83.511.408,19	150.287.913,71	233.799.321,90	9.735.642,38

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	2.370.103,42
Minori residui attivi	-12.833.353,96
Minori residui passivi	9.735.642,38
SALDO GESTIONE RESIDUI	-727.608,16

Insussistenze ed economie

Gestione corrente	-1.124.261,60
Gestione in conto capitale	398.645,43
Gestione servizi c/terzi	-2.213,56
Gestione vincolata	221,57
VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI	-727.608,16

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

- minori residui attivi :

€ 10.463.250,54

- minori residui passivi:

€ 9.735,648,38

Nel conto del bilancio dell'anno 2008 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2003 per Euro 14.496.779,82.

- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2003 per Euro 37.194.703,56

Analisi "anzianità" dei residui

RESIDUI	Esercizi preced.	2003	2004	2005	2006	2007	2008	Totale
ATTIVI								
Titolo I	1709951,93	2608367,67	812434,97	288170,49	481931,53	1344742,54	24137106,84	31382705,97
Titolo II	2135289,88	4874252,33	3851876,02	627001,58	1137394,10	6508183,05	10054987,25	29188984,21
Titolo III	3057226,50	111691,51	334677,37	82141,78	1515208,48	3488548,51	9834162,87	18423657,02
Titolo IV	27329768,62	9864934,94	2644531,59	10476496,46	23210754,22	12532329,09	21624014,16	107682829,08
Titolo V	126938,28	59066,93	-	2563316,83	9088687,30	7458341,93	4141400,00	23437751,27
Titolo VI	15931,38	-	191641,39	81525,88	462344,73	597209,80	1204506,44	2553159,62
Totale	34375106,59	17518313,38	7835161,34	14118653,02	35896320,36	31929354,92	70996177,56	212669087,17
PASSIVI								
Titolo I	352.402,67	405.569,43	257.906,63	874.518,94	785.722,95	6.314.270,94	32.908.735,24	41.899.126,80
Titolo II	34.278.149,70	12.041.159,07	11.796.744,97	25.073.242,80	30.484.997,44	27.272.000,86	48.974.184,39	189.920.479,23
Titolo III	-	-	-	-	-	-	-	-
Titolo IV	14.551,48	-	191.641,39	126.622,78	1.965,89	16.445,77	1.222.981,81	1.574.209,12
Totale	34.645.103,85	12.446.728,50	12.246.292,99	26.074.384,52	31.272.686,28	33.602.717,57	83.105.901,44	233.393.815,15

Il Collegio prende atto che l'Ente nel corso del 2008 ha provveduto ad eliminare effettivamente una quota pari a 3.257.000,00 € di residui attivi dichiarati insussistenti e/o inesigibili.

Si invita l'Ente a continuare l'azione di monitoraggio dei residui cancellando quelli che non hanno giustificazione giuridica per essere mantenuti. In merito ai residui attivi afferenti transazione aree in fregio lungomare sui quali sono in corso contenzioso per il recupero invitiamo l'Ente a valutare l'opportunità di creare un adeguato fondo sopravvenienze passive.

Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2008 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente per Euro 311.123,27.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L:	
- lettera a) - sentenze esecutive	64.734,64
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	246.388,63
Totale	311.123,27

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

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

Rendiconto 2007	Rendiconto 2008
1.825.821,37	311.123,27

A fronte del risultato di amministrazione come evidenziato nei punti precedenti, non sussistono procedimenti di esecuzione forzata da finanziare nel mentre sono presenti debiti fuori bilancio in corso di riconoscimento per un ammontare pari ad € 30.899,80.

Il Collegio in considerazione della presenza del debito fuori bilancio sopra indicato invita l'Ente a vincolare l'avanzo fino a totale copertura dello stesso.

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:

	2006	2007	2008
<i>A Proventi della gestione</i>	119.694.183,09	128.134.470,66	133.971.135,29
<i>B Costi della gestione</i>	118.567.557,40	120.995.257,30	127.107.855,06
Risultato della gestione	1.126.625,69	7.139.213,36	6.863.280,23
<i>C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate</i>	98.287,72	1.668.264,38	840.862,87
Risultato della gestione operativa	1.224.913,41	8.807.477,74	7.704.143,10
<i>D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari</i>	-3.161.190,97	-5.071.204,69	-4.687.248,73
<i>E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari</i>	3.198.221,91	-2.864.285,79	-1.073.695,80
Risultato economico di esercizio	1.261.944,35	871.987,26	1.943.198,57

COSTI

Descrizione conti	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Scostamento
Personale	50.087.715,25	46.766.296,02	50.412.657,55	3.646.361,53
Acquisto di beni e materie	3.984.442,91	3.916.944,56	3.872.193,86	- 44.750,70
Variazioni nelle rimanenze	-			-
Prestazioni di servizi	34.028.023,12	37.144.602,73	35.727.277,44	- 1.417.325,29
Utilizzo beni di terzi	2.605.944,30	2.762.546,97	3.300.661,25	538.114,28
Trasferimenti	17.602.481,30	18.174.155,03	20.541.832,61	2.367.677,58
Interessi passivi	4.749.597,82	6.608.498,32	6.584.490,99	- 24.007,33
Imposte e tasse	2.771.544,14	2.716.874,11	2.813.282,42	96.408,31
Oneri straordinari	2.384.788,51	4.346.677,38	5.243.112,03	896.434,65
Ammortamenti	9.884.474,62	10.705.756,01	11.863.791,26	1.158.035,25
Svalutazioni crediti				-
	128.099.011,97	133.142.351,13	140.359.299,41	7.216.948,28

RICAVI

Descrizione conti	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008	Scostamento
Entrate tributarie	69.099.602,48	59.681.544,24	53.145.316,53	- 6.536.227,71
Trasferimenti	19.277.594,68	34.023.293,33	44.113.702,24	10.090.408,91
Proventi servizi pubblici	11.431.796,31	11.619.957,22	15.475.767,13	3.855.809,91
Proventi da beni dell'ente	7.812.408,18	10.421.943,00	8.674.427,82	- 1.747.515,18
Interessi attivi	1.588.406,85	1.537.293,63	1.897.242,26	359.948,63
Utili da aziende	2.495.355,96	1.668.264,38	2.264.704,20	596.439,82
Proventi diversi	2.242.781,44	2.966.591,18	3.379.937,64	413.346,46
Proventi straordinari	5.583.010,42	1.482.391,59	4.169.416,23	2.687.024,64
Concessioni edilizie a spese correnti	9.830.000,00	9.421.141,69	9.181.983,93	- 239.157,76
	129.360.956,32	132.822.420,26	142.302.497,98	9.480.077,72
Utile	1.261.944,35	871.987,26	1.943.198,57	1.071.211,31

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 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31/12/2007	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2008
Immobilizzazioni immateriali	5.760.946,46	185.832,57		5.946.779,03
Immobilizzazioni materiali	494.577.117,88	36.752.469,76	-51.492.785,09	479.836.802,55
Immobilizzazioni finanziarie	192.650.049,10	356.525,74	-17.489.052,10	175.517.522,74
Totale immobilizzazioni	692.988.113,44	37.294.828,07	-68.981.837,19	661.301.104,32
Rimanenze				
Crediti	235.529.308,19	-20.716.474,10	-2.874.841,66	211.937.992,43
Altre attività finanziarie				
Disponibilità liquide	12.328.649,22	9.511.951,81		21.840.601,03
Totale attivo circolante	247.857.957,41	-11.204.522,29	-2.874.841,66	233.778.593,46
Ratei e risconti				
Totale dell'attivo	940.846.070,85	26.090.305,78	-71.856.678,85	895.079.697,78
Conti d'ordine	202.737.662	-9.319.772	-944.251	-944.251
Passivo				
Patrimonio netto	611.484.293,43		1.943.198,57	613.427.492,00
Conferimenti	139.881.797,68	1.894.023,09	-47.350.976,20	94.424.844,57
Debiti di finanziamento	146.108.670,73	-780.430,32	-6,00	145.328.234,41
Debiti di funzionamento	41.856.938,10	42.188,70		41.899.126,80
Debiti per anticipazione di cassa				
Altri debiti	1.514.370,91		-1.514.370,91	
Totale debiti	189.479.979,74	-738.241,62	-1.514.376,91	187.227.361,21
Ratei e risconti				
Totale del passivo	940.846.070,85	1.155.781,47	-46.922.154,54	895.079.697,78
Conti d'ordine	202.737.661,90	-9.319.771,85	-944.251,20	192.473.638,85

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 2008.

RENDICONTI DI SETTORE

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 2008 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo, allegato alla deliberazione di Giunta Comunale n. 81 del 10/03/2009, è stato pubblicato dal 12.03.2009 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;
- 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 2008.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri (Presidente)

Dott. Andrea Berardi (Componente)

Rag. Morena Benagli (Componente)
