

COMUNE DI RIMINI

Provincia di Rimini

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2006

E DOCUMENTI ALLEGATI



L'organo di revisione

Fabbri Dr. Stefano

Melucci Dr.ssa Roberta

Benagli Rag. Morena

Sommario

Verifiche preliminari	3
Verifica degli equilibri di bilancio	
- Bilancio di previsione 2006	5
- Bilancio pluriennale	10
Verifica della coerenza esterna	12
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2006	14
Titolo I - Entrate tributarie	16
Titolo II - Entrate da trasferimenti	19
Titolo III - Entrate extratributarie	22
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	25
Titolo I - Spese correnti	27
Titolo II - Spese in conto capitale	31
Conclusioni	39

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Fabbri Dr. Stefano, Melucci Dr.ssa Roberta, Benagli Rag. Morena, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 09.11.2005 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 08.11.2005 con delibera n. 39 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2006/2008;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2004;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2004, delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 14 della legge n. 109/1994;
 - la proposta deliberativa sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
 - la proposta deliberativa con la quale sono determinati, per l'esercizio 2006, 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:

- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dei trasferimenti erariali.
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 123 del 21.11.2002;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in 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 2006

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 2006, 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	68.093.702,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	109.364.181,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	22.581.045,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	101.188.142,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	25.994.927,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	87.530.913,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	23.300.546,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	16.948.810,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	27.277.433,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	27.277.433,00
<i>Totale</i>	<i>254.778.566,00</i>	<i>Totale</i>	<i>254.778.566,00</i>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>254.778.566,00</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>254.778.566,00</i>

2. Verifica equilibrio corrente

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

Entrate titoli I, II e III	116.669.674,00	
Spese correnti titolo I	109.364.181,00	
Differenza parte corrente (A)		7.305.493,00
Quota capitale amm.to mutui	13.148.810,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		13.148.810,00
Differenza (A) - (B)		- 5.843.317,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione per finanziamento spese non ripetitive	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- canoni di concessione edilizia iscritti al titolo IV dell'entrata	5.843.317,00
Totale	5.843.317,00

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni è destinato al finanziamento della spesa corrente per una percentuale del 37,78 (massimo 50%), che rientra nei limiti di cui al comma 43 dell'art. 1 della legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria per il 2005.

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.513.150,00	1.513.150,00
Per fondi comunitari ed internazionali	3.000,00	3.000,00
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2.288.000,00	2.288.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	5.000.000,00	5.000.000,00
Per mutui	19.500.546,00	19.500.546,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2006 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	-	
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	1.600.000,00	
- canoni concessori pluriennali		5.843.317,00
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie		250.000,00
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- altre		
Totale	1.600.000,00	6.093.317,00
Differenza		4.493.317,00

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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione presunto	-	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	56.139.950,00	
- altre risorse	200.000,00	
Totale mezzi propri		56.339.950,00
Mezzi di terzi		
- mutui	19.500.546,00	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	20.000,00	
- contributi regionali	2.288.000,00	
- contributi da altri enti	5.242.576,00	
- altri mezzi di terzi (al netto delle concessioni edilizie che finanziano il tit. I della spesa)	17.797.070,00	
Totale mezzi di terzi		44.848.192,00
TOTALE RISORSE		101.188.142,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		101.188.142,00

Relativamente alla previsione di risorse proprie dovute alle alienazioni di beni si precisa che l'importo pari ad €. 56.139.950,00 è così composto:

Alienazioni patrimonio ente	16.488.939,00
(area Italia in Miniatura, area pubblico macello, fabbricato denominato "Codeas", fabbricato ex Quartiere 4, fabbricato via Brighenti)	
Alienazioni patrimonio abitativo	300.000,00
Riscossione credito alienazione beni mobili	10.000,00
Privatizzazioni (Amfa - HERA)	2.950.000,00
Alienazione titoli(*)	30.000.000,00
Concessione loculi	547.694,00

(*) Si precisa che la somma pari ad €. 30.000.000,00 riguarda l'incasso di aperture di credito, accese a fronte di investimenti, momentaneamente investite in attesa del materiale pagamento dell'opera.

Relativamente alla previsione "altri mezzi di terzi" si precisa che l'importo pari ad €. 17.797.070,00 è così composto:

Monetizzazione delle aree per reperimento standards urbanistici	1.542.000,00
Monetizzazione superstandard aggiuntivi previsti dal P.R.G.	3.050.000,00
Concessioni edilizie	9.622.436,00
Contributi da privati	3.582.634,00

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2005

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2005 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2005 la delibera n. 116 del 22.09.2005 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

L'organo consiliare ha, inoltre, adottato entro il 30 novembre 2005 la delibera n. 143 del 17.11.2005 di assestamento generale del bilancio di previsione 2005 e del bilancio pluriennale 2005 - 2007.

Nel corso del 2005 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2004 per € 5.896.716,38 .

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

- € 2.690.351,78 il finanziamento di spese di investimento;
- € 3.206.364,60 il finanziamento di spese correnti.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2007

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6 del Tuel nell'anno 2007 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	116.669.674,00	
Spese correnti titolo I	109.364.181,00	
Differenza parte corrente (A)		7.305.493,00
Quota capitale amm.to mutui	13.148.810,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		13.148.810,00
Differenza (A) - (B)		- 5.843.317,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione per finanziamento spese non ripetitive	-
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- canoni di concessione edilizia iscritti al titolo IV dell'entrata	5.843.317,00
Totale	5.843.317,00

ANNO 2008

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

Entrate titoli I, II e III	116.669.674,00	
Spese correnti titolo I	109.364.181,00	
Differenza parte corrente (A)		7.305.493,00
Quota capitale amm.to mutui	13.148.810,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		13.148.810,00
Differenza (A) - (B)		- 5.843.317,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione per finanziamento spese non ripetitive	-
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- canoni di concessione edilizia iscritti al titolo IV dell'entrata	5.843.317,00
Totale	5.843.317,00

Si osserva che i bilanci previsionali degli anni 2007 e 2008 rispecchiano quello previsionale dell'anno 2006; detto comportamento si presume sia motivato dall'ancora mancata approvazione della legge finanziaria e dalle elezioni comunali che si terranno nel 2006.

8. Verifica della coerenza esterna

Ai fini della verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, si rileva che non essendo ancora approvata la manovra finanziaria che detta le nuove regole, si è proceduto a riportare il patto di stabilità interno al 31.12.2005 e al 2006 con le regole della finanziaria 2005 legge n. 311 del 30/12/2004.

PATTO DI STABILITA' INTERNO 2005 (LEGGE 311 DEL 2004) PROVINCE-COMUNI con popolazione superiore a 30,000 abitanti MONITORAGGIO TRIMESTRALE DEGLI OBIETTIVI PROGRAMMATICI PER L'ANNO 2005

SPESA		Impegni
		Al 9 settembre 2005
TITOLO 1 SPESE CORRENTI		
SCor	TOTALE TITOLO I	115.507.050,70
a detrarre	S1 Spese per il personale	48.482.850,54
	S2 Spese per trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni pubbliche	4.757.606,00
	S3 Spese connesse agli interventi a favore dei minori soggetti a provvedimenti dell'autorità giudiziaria minorile	
	S4 Spese per calamità naturali	
	S5 Spese per funzioni trasferite o delegate dalla Regione dal 1 gen. 04	
	S6 Spese per oneri derivanti da sentenze che originino debiti fuori bilancio	
	S7 Spese per interventi connessi allo svolgimento dei giochi olimpici invernali	
SCorN	SPESE CORRENTI NETTE (SCor-S1-S2-S3-S4)	62.266.594,16
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE		
SCap	TOTALE TITOLO II	128.715.254,83
a detrarre	S8 Spese per partecipazioni azionarie	
	S9 Spese per acquisizione di attività finanziarie (es. titoli)	30.000.000,00
	S10 Spese per conferimenti di capitale	650.000,00
	S11 Spese per concessioni di crediti	18.000.000,00
	S12 Spese per trasferimenti in conto capitale ad altre Amministrazioni pubbliche	500.000,00
	S13 Spese per calamità naturali	
	S14 Spese in conto capitale derivanti da interventi cofinanziati dalla U.E. ivi comprese le corrispondenti quote parte nazionale (solo per il 2005)	104.967,00
	S15 Spese per funzioni trasferite o delegate dalla Regione dal 1 gen. 04	
	S16 Spese per oneri derivanti da sentenze che originino debiti fuori bilancio	
	S17 Spese per interventi connessi allo svolgimento dei giochi olimpici invernali	
SCapN	SPESE IN CONTO CAPITALE NETTE (SCap-S5-S6-S7-S8-S9-S10-S11)	79.460.287,83
CSN	COMPLESSO DELLE SPESE NETTE SOGGETTE AL PATTO (SCorN+SCapN)	141.726.881,99
SMT	SPESA MEDIA DEL TRIENNIO 2001/2003 (CSN 01+CSN 02+CSN 03)/3 (vedi foglio "Obiettivo 2005")	127.352.795,46
I% 05	INCREMENTO % PER IL 2005	10%
I 05	INCREMENTO PER IL 2005 (SMT * I % 05)	12.735.279,55
OP 05	OBIETTIVO PROGRAMMATICO PER IL 2005 (SMT + I 05)	140.088.075,01
S18	derivanti da alienazione di immobili, mobili e da erogazioni a titolo gratuito e liberalità	20.517.378,00
CS 05	COMPLESSO DELLE SPESE CORRENTI ED IN CONTO CAPITALE SOSTENIBILI NEL 2005 PER RISPETTARE GLI OBIETTIVI DEL PATTO (OP 05 + S12)	160.605.453
Margine rispetto al tetto fissato da L.Fin. (CS 05-CSN)		18.878.571,02

Calcolo Obiettivi Patto Stabilità 2006, sulla base delle regole art. 21 e seguenti Legge Finanziaria 2005 (Legge n. 311/2004)

- Obiettivo 2005 (Totale tetto anno 2005 (Titoli 1 e 2) € 140.088.075
- Obiettivo 2006 = Limite 2005 + 2% € 142.889.836

Calcolo congruenza Bilancio di previsione 2006 con obiettivo

Spesa corrente 2006	€	109.364.181	
-Intervento 1 (spesa di personale)	€	45.495.498	
-trasferimenti ad altri enti pubblici	€	107.900	
Spesa netta utile a fini del patto			€ 63.760.783
Spesa titolo 2 utile ai fini del patto (Tit. 2-opere finan.con cod 13 e 28)			€ 45.905.886
Totale spese Tit. 1 e 2 Bil.2006 da considerare agli effetti del patto			€ 109.666.669

(N.B. Margine rispetto all'obiettivo € 33.223.167)

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2006**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

Entrate	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006
Titolo I Entrate tributarie	67.265.804,81	67.822.934,00	68.093.702,00
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	23.761.399,69	25.260.837,26	22.581.045,00
Titolo III Entrate extratributarie	24.863.327,95	48.211.763,81	25.994.927,00
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	79.782.308,48	128.757.853,30	87.530.913,00
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	52.098.528,57	50.457.917,41	23.300.546,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	12.780.334,05	27.427.433,00	27.277.433,00
<i>Totale</i>	260.551.703,55	347.938.738,78	254.778.566,00
Avanzo applicato	6.213.360,23	5.896.716,38	
Totale entrate	266.765.063,78	353.835.455,16	254.778.566,00

Spese	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	105.975.460,12	119.166.615,78	109.364.181,00
Titolo II Spese in conto capitale	104.070.929,26	169.227.606,43	101.188.142,00
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	40.897.449,81	38.013.799,95	16.948.810,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	12.780.334,05	27.427.433,00	27.277.433,00
Totale spese	263.724.173,24	353.835.455,16	254.778.566,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2005 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Anche quest'anno il bilancio di previsione 2006 è stato elaborato sulla base della previsione iniziale del bilancio 2005 senza tenere conto dei dati della previsione assestata che ha risentito dell'applicazione dell'avanzo per €. 5.896.716,00.

Analizzando le **entrate del titolo I** risulta un incremento dell'ICI per €. 1.100.000,00 circa, a fronte di una diminuzione della compartecipazione IRPEF e altre imposte.

Analizzando il **titolo II delle entrate** si rileva uno scostamento negativo pari ad €. 2.679.792,26 dovuto principalmente ad una riduzione di trasferimenti erariali come si evidenzia nella specifica presente nelle pagine seguenti.

Analizzando il **titolo III delle entrate** risulta uno scostamento negativo di €. 22.216.836,81, rispetto all'esercizio precedente, dovuto alla diversa allocazione degli oneri di urbanizzazione nel presente bilancio, in rispetto alla legge 311 del 30/12/2004, per €. 15.465.753,00 sono stati iscritti al titolo IV che per una percentuale pari al 37,78 corrispondente ad €. 5.843.317,00 finanziano le spese di manutenzione ordinaria iscritte nelle spese correnti.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006
I.C.I.	43.377.375,69	44.351.000,00	45.400.500,00
Imposta comunale sulla pubblicità	3.318.302,41	3.100.000,00	2.900.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	1.537.344,58	1.550.000,00	1.500.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	17.754.476,39	17.854.000,00	17.568.102,00
Altre imposte	428.503,34	307.934,00	120.100,00
Categoria 1: Imposte	66.416.002,41	67.162.934,00	67.488.702,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	263.211,91	10.000,00	5.000,00
Altre tasse	0,00	0,00	0,00
Categoria 2: Tasse	263.211,91	10.000,00	5.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	579.223,53	600.000,00	550.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	7.366,96	50.000,00	50.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	586.590,49	650.000,00	600.000,00
Totale entrate tributarie	67.265.804,81	67.822.934,00	68.093.702,00

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

Imposta comunale sugli immobili

La previsione dell'I.C.I. presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	<i>Rendiconto 2004</i>	<i>Previsioni definitive 2005</i>	<i>Bilancio di previsione 2006</i>
Abitanti al 31.12.2004	134.700	134.700	134.700
Aliquota prima abitazione	6,00	6,00	6,00
Aliquota altri immobili	7,00	7,00	7,00
Gettito I.C.I.	41.726.215,18	42.750.000,00	43.800.000,00
Gettito per abitante	309,77	317,37	325,17
Gettito per punto di aliquota	5.960.887,88	6.107.142,86	6.257.142,86
Gettito per punto per abitante	44,25	45,34	46,45
Capacità impositiva residua			

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, approvato con atto consiliare n. 253 del 26.11.1998, è stato previsto in Euro 43.800.000,00

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

La previsione per il 2006 si basa sui seguenti elementi:

Accertamento anno 2005	42.750.000,00
Incremento accertamenti (+)	1.050.000,00
variazione classamento e immobili non dichiarati (+)	
Variazioni detrazione abitazione principale (-)	
Incremento dovuto ad accertamento (anni pregressi) (+)	
Ulteriori detrazioni (-)	
TOTALE	43.800.000,00
<i>Stanziamiento previsto prudenziale</i>	

L'aumento sul 2005 così come dichiarato dal responsabile di settore è attribuibile a:

- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili, dovuto anche al recupero evasione a seguito di accertamento.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 1.600.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

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

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 2.900.000,00, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 n. 448 aumentando, di conseguenza, per il minor gettito i trasferimenti erariali.

Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.

Il gettito è previsto per un importo di € 17.568.102,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 550.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93. ⁽¹⁾

⁽¹⁾ A norma dell'art. 24, comma 5, del citato d.lgs. 507/93, il provento delle sanzioni amministrative di detti tributi è destinato al potenziamento e miglioramento del servizio.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	18.024.912,02	16.783.661,06	15.282.939,00
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	3.255.953,68	4.490.929,72	4.210.692,00
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	1.456.280,84	2.166.150,00	1.513.150,00
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.		17.000,00	3.000,00
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	1.024.253,15	1.803.096,48	1.571.264,00
Totale	23.761.399,69	25.260.837,26	22.581.045,00

Analizzando la suindicata tabella si rileva la diminuzione della categoria 1 "Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato" così come specificato nella pagina seguente. Restano, al contrario, costanti i contributi delle altre categorie.

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 PIU' RILEVANTI CONFRONTO PREVISIONI 2005 / 2006

	Stanziato 2005	Anno 2006	Differenza
Contributo ordinario	3.469.986,00	3.458.977,00 -	11.009,00
Contributo consolidato	4.074.373,00	4.074.373,00	-
Contributo perequativo	38.588,00	38.588,00	-
Altri contributi	1.914.000,00	1.720.000,00 -	194.000,00
Funzioni trasferite	146.460,00	146.460,00	-
	9.643.407,00	9.438.398,00 -	205.009,00
Contributo per sviluppo investimenti	2.595.350,00	2.050.000,00 -	545.350,00
	12.238.757,00	11.488.398,00 -	750.359,00
Altri contributi	1.852.499,00	1.795.541,00 -	56.958,00
Rimborso Iva sui Servizi esternalizzati	2.166.782,00	2.000.000,00 -	166.782,00
	16.258.038,00	15.283.939,00 -	974.099,00

Contributi e trasferimenti "una tantum"

Magg rimborso Iva servizi esternalizzati - parte	1.478.276,00	1.478.276,00	-
Totale Trasferimenti	17.736.314,00	16.762.215,00	
Differenziale 2006/2005			- 974.099,00

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

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

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

SERVIZIO	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006
Turismo	310.000,00	340.000,00	480.000,00
Servizi socio - assistenziali	836.082,11	1.475.000,00	700.000,00
Diritto allo studio	166.360,50	200.000,00	200.000,00
Formazione professionale	133.290,00	135.000,00	133.000,00
Altre funzioni delegate	10.548,23	16.150,00	150,00
Totale	1.456.280,84	2.166.150,00	1.513.150,00

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

I contributi iscritti in bilancio risultano pari a € 3.000,00 così suddivisi:

- per €. 1.000,00 progetti del settore politiche giovanili;
- per €. 2.000,00 attività di gemellaggio.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto <i>2004</i>	Previsioni definitive <i>2005</i>	Bilancio di previsione <i>2006</i>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	14.169.009,13	16.512.289,26	11.949.400,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	3.793.591,76	4.480.466,59	7.460.211,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	1.072.069,77	1.612.751,00	1.397.128,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	1.560.913,56	7.502.669,96	2.000.000,00
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	4.267.743,70	18.103.587,00	3.188.188,00
Totale	24.863.327,92	48.211.763,81	25.994.927,00

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di proventi e costi dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi.

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Proventi prev. 2006</i>	<i>Costi prev. 2006</i>	<i>% di copertura 2006</i>	<i>% di copertura 2005</i>
Asilo nido	1.025.000,00	2.348.409,95	43,65%	35,36%
Impianti sportivi	327.000,00	2.083.167,63	15,70%	13,58%
Manifestazioni culturali e spettacoli	1.199.100,00	2.705.316,70	44,32%	45,98%
Mense scolastiche	2.720.000,00	2.909.139,33	93,50%	85,75%
Gestione sale, cinema, teatri	61.500,00	231.036,50	26,62%	34,59%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	131.000,00	1.546.156,58	8,47%	8,52%
Servizi cimiteriali	948.000,00	1.378.142,97	68,79%	73,28%
Servizio igienico automatizzato	3.000,00	4.000,00	75,00%	75,00%
totale	6.414.600,00	13.205.369,66	48,58%	45,22%

Si è preso atto dalla Relazione Previsionale Programmatica 2006/2008 che la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale pari al 48,58 %; risulta aumentata rispetto a quella prevista nell'anno precedente pari al 45,22%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2006 in € 5.000.000,00 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 relativamente ai proventi da sanzioni amministrative per l'anno 2005, ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa con delibera n. 121 del 29.03.2005 della quale è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

Il Collegio rileva che nonostante l'obbligo previsto dall'art. 53 della legge n. 388/00, con la delibera di Giunta sopra citata è stata stanziata per l'esercizio 2005 una somma pari ad €. 19.761.331,00.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

I proventi di beni dell'Ente rispetto all'assestato dell'anno 2005 pari ad €. 7.460.211,00 evidenziano un aumento pari ad €. 2.979.744,41 dovuto principalmente all'inserimento di due partite in entrata corrispondenti:

- a) al corrispettivo della concessione del servizio di produzione e distribuzione del gas che lo scorso anno si trovava nella categoria 1 "Proventi dei servizi pubblici", spostamento che si è reso necessario per l'inserimento della nuova codifica Siope a partire dal 1 gennaio 2006;
- b) ai canoni di installazione impianti pubblicitari.

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 25.03.1999, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2005 è previsto in € 1.720.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2006.

CIMP (Canone di installazione mezzi pubblicitari)

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

Il gettito del canone è previsto in € 250.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2006.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

La previsione pari ad € 1.397.128,00 è così composta:

INTERESSI SU ANTICIPAZIONE DI CREDITI	
	Bilancio di previsione 2006
Interessi sul capitale di dotazione ad Hera s.p.a.	2.128,00
Interessi su giacenze di cassa depositi bancari e vari	130.000,00
Rendimento derivante dalla gestione di somme provenienti da assunzione di prestiti	900.000,00
Retrocessione ritenute su prestiti obbligazionari	125.000,00
Interessi su entrate straordinarie per ritardato pagamento e rateizzazione credito	70.000,00
Interessi per irtdato pagamento e rateizzaioni di crediti comunali correnti	170.000,00
Totale interessi su anticipazione di crediti	1.397.128,00

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

La previsione di € 2.000.000,00 riguarda i dividendi da aziende partecipate come Romagna Acque spa, Servizi Città spa; Amfa spa; Hera spa; Rimini fiera spa.

Categoria 5°: Proventi diversi

La previsione di € 3.188.188,00 scaturisce da contributi da privati, rimborso spese, I.V.A. a credito, sponsorizzazioni, rimborsi assicurativi.

La diminuzione pari a €. 14.915.399,00 è dovuta alla non iscrizione in questo titolo e categoria dei contributi per permesso di costruire che da quest'anno, come previsto nella codifica Siope, sono iscritti al titolo IV dell'entrata.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	56.139.950,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	20.000,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	2.288.000,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	5.242.576,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	23.640.387,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	200.000,00
Totale	87.530.913,00
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	19.500.546,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	19.500.546,00
(+) Avanzo di amministrazione	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Concessioni edilizie da destinare alla parte corrente	5.843.317,00
Totale risorse da destinare al titolo II	101.188.142,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	101.188.142,00

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 del 30/12/2004, finanziaria 2005, e dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2004	<i>Euro</i>	115.890.532,45
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	<i>Euro</i>	13.906.863,89
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	4.949.280,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,27%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	8.957.583,89

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 12% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	116.669.674,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	3.800.000,00
<i>Percentuale</i>		3,26%

Come per l'esercizio 2005 anche quest'anno l'Ente ha iscritto a bilancio l'anticipazione di cassa. Questa posta viene iscritta preventivamente anche se l'Ente nell'esercizio 2005 non è ricorso alla anticipazione stessa.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per funzioni e per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2004 e con le previsioni dell'esercizio 2005 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per funzioni

	Rendiconto <i>2004</i>	Previsioni definitive esercizio <i>2005</i>	Bilancio di previsione <i>2006</i>
1 Funzioni generali di amministrazione, di gestione e di controllo	35.673.748,25	39.728.534,44	40.532.548,00
2 Funzioni relative alla giustizia	1.220.302,13	540.151,00	513.535,00
3 Funzioni di polizia locale	6.516.507,09	7.912.011,00	7.706.016,00
4 Funzioni di istruzione pubblica	15.061.697,87	16.390.988,00	15.779.223,00
5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	4.930.491,59	6.112.093,12	4.375.120,00
6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	2.440.542,56	2.773.087,83	2.195.000,00
7 Funzioni nel campo turistico	2.455.334,17	3.228.223,00	2.399.981,00
8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	7.260.024,72	7.817.410,00	4.567.840,00
9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	10.385.385,65	12.078.034,00	10.501.340,00
10 Funzioni nel settore sociale	18.672.016,54	21.334.808,63	19.631.340,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	1.359.409,55	1.251.274,76	1.162.238,00
12 Funzioni relative ai servizi produttivi	-	-	-
Totale spese correnti	105.975.460,12	119.166.615,78	109.364.181,00

In considerazione dell'aumento dell'ammontare della spesa corrente nelle previsioni definitive dell'esercizio 2005, superiore alle previsioni di spesa 2006, si invita l'Ente a monitorare costantemente il contenimento della spesa stessa.

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006	Incremento % 2006/2005
01 - Personale	41.345.748,67	46.256.850,54	45.495.498,00	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e mat. pr.	2.082.300,25	2.159.321,00	2.227.427,00	3%
03 - Prestazioni di servizi	36.243.449,65	43.269.427,55	34.671.281,00	-20%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.499.499,03	2.016.734,00	2.879.608,00	43%
05 - Trasferimenti	16.429.680,94	17.893.065,95	16.098.027,00	-10%
06 - Interessi passivi e oneri fin.	4.127.922,44	4.016.417,00	4.949.280,00	23%
07 - Imposte e tasse	2.518.758,49	2.613.000,00	2.477.000,00	-5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	528.100,65	278.060,00	196.060,00	-29%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti	200.000,00	300.000,00		-100%
11 - Fondo di riserva		363.739,74	370.000,00	2%
Totale spese correnti	105.975.460,12	119.166.615,78	109.364.181,00	-8%

INTERVENTO 01 - Personale (come da attestazione del dirigente)

Nell'anno 2006 in relazione alla rilevazione dei carichi di lavoro ed in attesa di poter adottare - ai sensi dei DPCM richiamati dalla finanziaria 2005 e non ancora emanati - l'atto di programmazione del fabbisogno triennale di personale ed il relativo piano occupazionale per l'anno 2005, sono previste, previa anche adozione dell'atto di programmazione del fabbisogno di personale riferito allo stesso 2006, le seguenti assunzioni:

- 2 unità a tempo indeterminato (cat. D) a complet. piano occup. 2004 vincitori conc. pubbl.
- 1 unità a tempo indeterminato (cat. D) utilizzo graduatoria da concorso pubblico
- 1 unità a tempo indeterminato (cat. D - culturale) utilizzo graduat. da concorso pubblico
- 3 unità a tempo indeterminato (cat. D) per conversione contratti di formazione e lavoro
- 12 unità a tempo ind. PT vert. ciclico 50% (cat. C - agente di PM) utilizzo graduat. conc. p.

inoltre:

- **6 prolungamenti** da PT vert. ciclico 50% a full-time di altrettanti agenti di PM (cat. C).

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2006, riferito a n. 1118 dipendenti + il segretario generale [trattasi di dato presunto al 31/12/2005 in quanto determinato nel mese di novembre 2005 e comprendente tutto il personale a tempo indeterminato (1099) + le unità (8) a tempo determinato in servizio per tutta la durata del mandato del Sindaco + le unità (10) a tempo determinato assunte con contratti di formazione e lavoro + 1 dir. in comando], pari a €. **44.987.948,00** 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 a tempo determinato;

degli oneri relativi all'acquisizione di personale a tempo indeterminato e determinato, in fase di esecuzione, ai sensi di alcuni provvedimenti stralcio [modifica in diminuzione della dotazione organica; assunzione di alcune unità di personale (un istruttore cat. C + un docente di musica con mobilità esterna e cinque operatori cat. A mediante il ricorso al collocamento obbligatorio degli appartenenti alle categorie protette di cui alla legge 68/1999); bandizione di una selezione pubblica per la costituzione di tre rapporti di lavoro a tempo determinato con contratto di formazione e lavoro; otto progressioni verticali da ispettore di PM (cat. D) a commissario di PM (cat. D3)], adottati dall'AC in corso d'anno, nel rispetto delle norme vigenti, in attesa di poter approvare il piano occupazionale 2005 ed il relativo atto di programmazione del fabbisogno triennale, ad avvenuta emanazione dei DPCM di cui alla finanziaria del 2005.

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

Riguardo l'intervento 3 "prestazioni di servizi" si rileva un sensibile decremento della spesa dovuto sia al contenimento della stessa espresso come principio nel disegno di legge finanziaria, che alla sistemazione di alcune partite resasi necessaria in seguito all'inserimento del codice Siope a partire dal 1 gennaio 2006.

Stesso discorso vale anche per l'intervento 4 "utilizzo beni di terzi" che subisce un incremento dovuto all'inserimento di nuovi capitoli per rendere corretta la codifica Siope.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 4.949.280,00, è determinata sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2005 e dall'accensione di nuovi mutui e finanziamenti previsti per l'anno 2006. L'importo rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 196.060,00 per oneri straordinari relativi alla diminuzione del fondo destinato al rimborso di quote indebite ed inesigibili sul versante delle sanzioni amministrative per violazioni al codice della strada.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel.

INTERVENTO 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità, è pari allo 0,34% delle spese correnti corrispondente ad €. 370.000,00.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 71.188.142,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

Si riporta di seguito il dettaglio degli investimenti previsti nel 2006 con indicazione della relativa copertura finanziaria prevista.

Rispetto al piano triennale dei lavori pubblici 2005/2007 nel nuovo piano triennale 2006/2008 sono state apportate le seguenti variazioni così come trasmesso dal Coordinatore dell'Area Gestione Territorio:

INTERVENTI SLITTATI DAL 2005 AL 2006			
Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Importo
EDILIZIA SCOLASTICA	Ristrutturazione del Complesso storico L.B. Alberti con destinazione a locali per l'Università - Edificio 2.6 e 2.7	7	5.242.575,55
EDILIZIA SPORTIVA	Realizzazione piscina	8	3.500.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Collegamento ciclopedonale San Giuliano - Rivabella Deviatore sul Marecchia e sistemazione argini sbocco a mare del Deviatore	30	1.500.000,00 230.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Accordo pubblico/privato	8	82.634,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Interventi a difesa della costa e della balneazione - Fossa Brancona	4	565.000,00
FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	Nuova condotta per versamento in mare acque meteoriche a Viserba	1	2.117.473,00
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Pulizia specchio acqueo Porto Canale	4	20.000,00
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Manutenzione ordinaria opere portuali	4	30.000,00
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Interventi correttivi di natura urgente per migliorare la navigazione nel Porto Canale	4	500.000,00
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Manutenzione straordinaria pavimentazione Via Sinistra del Porto e Via Leurini	4	105.000,00
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Contributo per realizzazione del nuovo scolmatore Budriolo a Santa Giustina		207.000,00
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	TRC Tratta F.S. - Fiera		350.000,00

INTERVENTI SLITTATI DAL 2005 AL 2006 MODIFICATI NELL'IMPORTO					
Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Previsione precedente	Cod. Fin.	Previsione attuale
VIABILITA' E PARCHEGGI	Bretella di collegamento S.P. Via Montescudo S. P. Via Coriano - Espropri		1.120.000,00		200.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Interventi di viabilità correlati alla soppressione passaggi a livello Via Lagomaggio		350.000,00		500.000,00

INTERVENTI GIA' PREVISTI NEL 2006 DI CUI SONO STATI MODIFICATI GLI IMPORTI PREVISTI					
Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Previsione precedente	Cod. Fin.	Previsione attuale
EDILIZIA CULTURALE	Ristrutturazione e restauro dell'ex Convento Agostiniani - Cinema Italia ed annessi - sito in Via Cairoli 42 - II lotto completamento		1.136.200,00		1.800.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Interventi di risanamento ambientale		50.000,00		200.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Interventi straordinari di verde pubblico		50.000,00		410.000,00
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Progettazioni ed incarichi per opere pubbliche		800.000,00		1.200.000,00
PROGETTAZIONI _ CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Contributo alla realizzazione Metropolitana di Costa e sottopassi		3.100.000,00		7.000.000,00

INTERVENTI PREVISTI IN ALTRE ANNUALITA' E ANTICIPATI AL 2006				
Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Importo	Note
EDILIZIA CIMITERIALE	Sistemazione del Piazzale antistante l'ingresso monumentale del Cimitero Urbano di Rimini		774.685,00	Anticipato dal 2007

ALTRI INVESTIMENTI ANNO 2006			
Settore	Descrizione	Fin.	Importo
ALTRI INVESTIMENTI	Reinvestimento del ricavo proveniente da alienazioni patrimonio abitativo	15	300.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Reinvestimento ricavi da vendita beni mobili ed oggetti fuori uso	18	10.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Restituzione oneri alla Curia	1	400.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Fondo spese per integrazione indennita' di esproprio e definizione pendenze pregresse	13	500.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Acquisto mobili ed attrezzature (servizi comunali)	13	200.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Acquisto arredi e attrezzature (Settore scolastico)	13	300.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Acquisto automezzi	13	350.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Interventi vari nel settore Cultura	13	400.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Acquisto arredi e attrezzature Cimiteri Comunali	12	30.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Acquisto attrezzature informatiche	9	1.110.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Sostituzione impianti di affissione	13	200.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Individuazione aree in zone turistiche da destinare a parcheggi estivi	13	250.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Fondo acquisto aree per epropri e patrimonio	9	500.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Transit Pointi Distrib merci in centro storico e marina c.;accordo di qualità aria	9	1.029.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Adeguamento e riqualificazione del Mercato Centrale Coperto (entrate Correnti)	13	217.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Interventi per il canile comunale	13	50.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Costruzione macello Provinciale	13	404.051,00
ALTRI INVESTIMENTI	Rimborso a privati per restituzione colombari	12	51.646,00
ALTRI INVESTIMENTI	Fondo progettazioni Settore Ambiente	13	150.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Acquisto attrezzature per il Settore Ambiente e Sicurezza	13	150.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Restituzione oneri a privati	13	150.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Contributo al CEIS per potenziamento strutture parco pedagogico	13	156.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Fondo per spese pubblicitarie gare Merloni	13	80.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Incentivo progettazione art. 18 L.109/94 Fondo	13	190.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Anticipazione ad Holding per Palacongressi (*)	13	153.512,00
ALTRI INVESTIMENTI	Investimenti correlati a funzioni trasferite dallo Stato	3	20.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Gestione campi da calcio	1	513.151,00
ALTRI INVESTIMENTI	Servizio pubblico globale di gestione del territorio comunale - parte str	1	1.149.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Manutenzione segnaletica orizzontale e verticale - parte straordinaria	1	291.000,00
ALTRI INVESTIMENTI	Global service edifici comunali - parte straordinaria	1	500.000,00

Si precisa che in merito alla costruzione del Palacongressi, l'Ente ha deliberato il finanziamento attraverso la cessione delle azioni dell'Ente fiera. Nel bilancio pluriennale, in via prudenziale, la spesa suindicata è finanziata con la vendita dell'area MOI.

NUOVI INTERVENTI INSERITI NEL 2006			
Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin	Importo
EDILIZIA SCOLASTICA	Adeguamento Scuola Elementare Via XX Settembre		1.200.000,00
EDILIZIA SPORTIVA	Ristrutturazione con adeguamento normativo dello Stadio Romeo Neri. Lotto A - 2° stralcio		166.048,00
EDILIZIA CULTURALE	Rifacimento copertura torre scenica Teatro Novelli		800.000,00
EDILIZIA CIMITERIALE	Restauro parte monumentale civico cimitero - Riorganizzazione accessi, completamento viabilità delle aree esterne - Individuazione del sito per Tempio crematorio		600.000,00
EDILIZIA CIMITERIALE	Acquisizioni aree ampliamento cimiteri nel forese		800.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Piano di manutenzione e realizzazione nuovi marciapiedi - Anno 2006		600.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Torre Pedrera - Realizzazione di parcheggi - Area Mercatale - Espropri		310.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Abbattimento barriere architettoniche		100.000,00
FOGNATURE E OPERE DI RISANAMENTO AMBIENTALE	Completamento fognature bianche Via Teodorico		400.000,00
OPERE MARITTIME E IDRAULICHE	Regolamentazione e messa in sicurezza della circolazione in Piazzale Boscovich e costruzione passerella pedonale lungo il molo di levante nel Porto Canale	4	1.068.000,00
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Contributo alla Provincia per Pista ciclabile Via Marecchiese		695.353,00
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Contributo per soppressione passaggi a livello (quota a carico Comune di Rimini)		1.500.000,00
PROGETTAZIONI - CONTRIBUTI PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Completamento e miglioramento dell'area S. Giuliano Mare (Deviatore Marecchia in Via Zavagli)		446.520,00

INTERVENTI SLITTATI DAL 2006 AL 2007-2008				
Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Importo	Note
EDILIZIA SCOLASTICA	Restauro e ripristino tipologico Ex Convento S. Francesco con destinazione a Biblioteca Universitaria	7	5.356.000,00	Slittato al 2007
EDILIZIA CIMITERIALE	Ampliamento del Cimitero sub-urbano in località S. Aquilina		800.000,00	Slittato al 2007
EDILIZIA CIMITERIALE	Ampliamento cimitero S. Lorenzo in Correggiano		1.000.000,00	Slittato al 2008
VIABILITA' E PARCHEGGI	Costruzione strada di quartiere in proseguimento di Via Roma - Tratto Via Stoccolma a Via Cavalieri di Vittorio Veneto		5.050.000,00	Slittato al 2007
VIABILITA' E PARCHEGGI	Prolungamento Via Diredaia - Allargamento Vie Serperi, Domeniconi e Caprara		5.000.000,00	Slittato al 2008
VIABILITA' E PARCHEGGI	Piazza Lungomare Spadazzi e Via Regina Margherita		1.000.000,00	Slittato al 2008
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Riqualificazione Viale Dati da Via Polazzi a Fossa dei Mulini		1.130.000,00	Slittato al 2008

INTERVENTI PREVISTI NEL 2006 SLITTATI FUORI TRIENNIO

Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Importo
EDILIZIA CIMITERIALE	Interventi di riqualificazione e ristrutturazione dei cimiteri nel forese		446.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Nuova viabilità in zona Viserba Monte - Nuova Fiera - Celle - Collegamento nuova Darsena (da Via Popilia - Ingresso Ovest Cimitero a Via Schinetti)		3.480.000,00
RIQUALIFICAZIONE URBANA	Via Pascoli - Intervento di arredo urbano a mare della Ferrovia		1.250.000,00

INTERVENTI PREVISTI NEL 2006 E NON RIPROPOSTI

Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Importo
MANUTENTIVO EDIFICI	GLOBAL SERVICE Manutenzione Edifici Comunali (Fin. Manut. Aggiuntive)		484.748,00
MANUTENTIVO EDIFICI	GLOBAL SERVICE Manutenzione Edifici Comunali (Fin. Interventi diffusi)		135.000,00

INTERVENTI PREVISTI NEL 2006 E ANTICIPATI NEL 2005

Servizio	Denominazione intervento	Cod. Fin.	Importo
EDILIZIA SCOLASTICA	Completamento a 10 aule Scuola Elementare Vergiano-Spadarolo		1.545.000,00

ELENCO OPERE CHE ERANO PREVISTE NEL 2006 - CON FINANZIAMENTO CHE NON TRANSITA DAL BILANCIO - INSERITE NELL' ALLEGATO

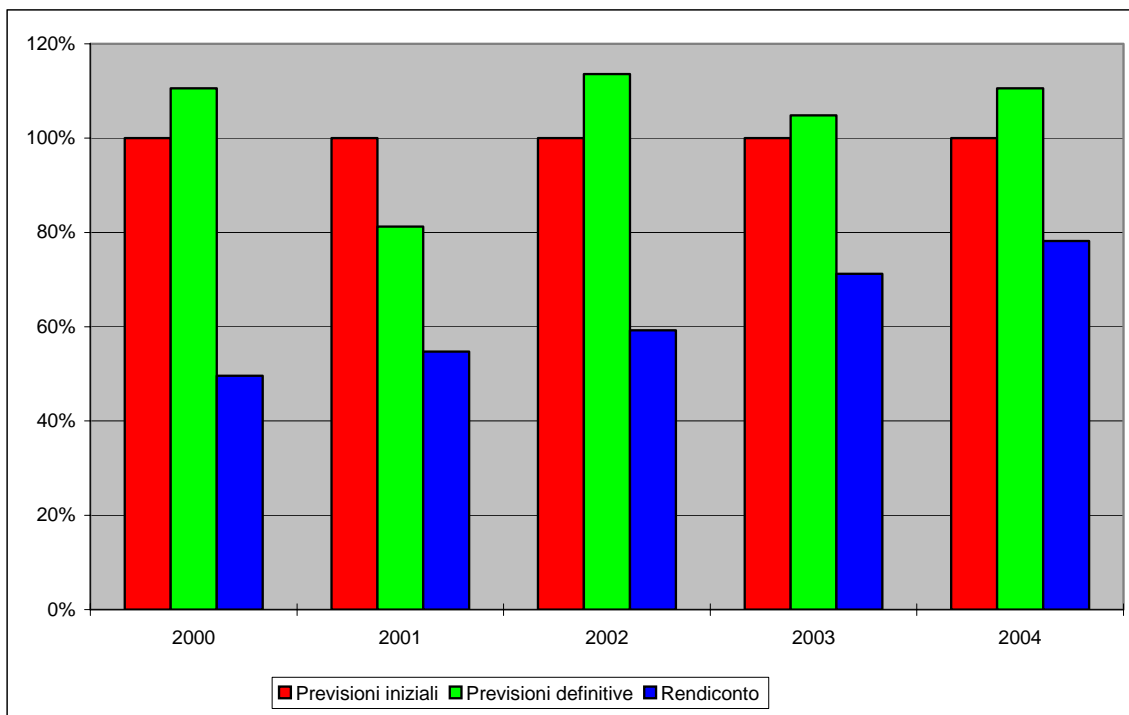
		anno di previsione	importo
EDILIZIA SCOLASTICA	Asilo Nido Via di Mezzo (acquisizione Area)	2006	500.000,00
EDILIZIA SCOLASTICA	Asilo Nido Via di Mezzo (acquisizione Area)	2006	1.800.000,00
EDILIZIA SCOLASTICA	Nuova Scuola Elementare Via Conforti (presso parco Pertini n. 10 aule più palestra)	2006	4.500.000,00
EDILIZIA SCOLASTICA	Polo dell'infanzia Nuovo Peep di Viserba (n. 3 sezioni di materna - n. 2 sezioni di nido)	2006	2.150.000,00
EDILIZIA SPORTIVA	Centro Sportivo Bellariva	2006	5.000.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Realizzazione di intervento di riqualificazione dell'area di Piazza Marvelli (ex Piazza Tripoli)	2006	15.000.000,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Costruzione strada di fondo valle a confine con Rep. San Marino	2006	9.554.453,00
VIABILITA' E PARCHEGGI	Sottopasso Via Montescudo in prossimità SS 16	2006	2.390.248,35
PROGETTAZIONI - CONTR. PER OPERE A ENTI E SOCIETA' ESTERNE	Completamento e miglioramento dell'area S. Giuliano Mare (Deviatore Marecchia in Via Zavagli)	2006	446.520,00

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rend. 2000	Rend. 2001	Rend. 2002	Rend. 2003	Rend. 2004	Prev. 2005	Prev. 2006
Previsioni iniziali	133	117	103	125	133	124	101
Previsioni definitive	147	95	117	131	147	169	
Rendiconto	66	64	61	89	104		

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	111%	81%	114%	105%	111%	136%	
Rendiconto	50%	55%	59%	71%	78%		



Previsioni pluriennali 2006-2008 suddivise per titoli:

Entrate	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	68.093.702,00	68.093.702,00	68.093.702,00	204.281.106,00
Titolo II	22.581.045,00	22.581.045,00	22.581.045,00	67.743.135,00
Titolo III	25.994.927,00	25.994.927,00	25.994.927,00	77.984.781,00
Titolo IV	87.530.913,00	44.895.215,00	60.427.679,00	192.853.807,00
Titolo V	23.300.546,00	18.787.239,00	12.270.755,00	54.358.540,00
<i>Somma</i>	227.501.133,00	180.352.128,00	189.368.108,00	597.221.369,00
Avanzo applicato				
Totale	227.501.133,00	180.352.128,00	189.368.108,00	597.221.369,00

Spese	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	109.364.181,00	109.364.181,00	109.364.181,00	328.092.543,00
Titolo II	101.188.142,00	54.039.137,00	63.055.117,00	218.282.396,00
Titolo III	16.948.810,00	16.948.810,00	16.948.810,00	50.846.430,00
<i>Somma</i>	227.501.133,00	180.352.128,00	189.368.108,00	597.221.369,00
Disavanzo presunto 2004				
Totale	227.501.133,00	180.352.128,00	189.368.108,00	597.221.369,00

Previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2006	Previsioni 2007	Previsioni 2008
01 - Personale	45.495.498,00	45.495.498,00	45.495.498,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.227.427,00	2.227.427,00	2.227.427,00
03 - Prestazioni di servizi	34.671.281,00	34.671.281,00	34.671.281,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.879.608,00	2.879.608,00	2.879.608,00
05 - Trasferimenti	16.098.027,00	16.098.027,00	16.098.027,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.949.280,00	4.949.280,00	4.949.280,00
07 - Imposte e tasse	2.477.000,00	2.477.000,00	2.477.000,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	196.060,00	196.060,00	196.060,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	370.000,00	370.000,00	370.000,00
Totale spese correnti	109.364.181,00	109.364.181,00	109.364.181,00

Gli investimenti nel bilancio pluriennale risultano così ripartiti per tipologia di spesa:

Investimenti bilancio pluriennale				
Titolo II	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Spese in conto capitale				
Manutentivo edifici	1.239.498,00	1.239.498,00	1.239.498,00	3.718.494,00
Edilizia scolastica	8.801.007,00	5.356.000,00	10.051.000,00	24.208.007,00
Edilizia sportiva	4.166.048,00	250.000,00	1.750.000,00	6.166.048,00
Edilizia culturale	2.600.000,00		344.477,00	2.944.477,00
Edilizia cimiteriale	2.474.685,00	1.800.000,00	3.870.000,00	8.144.685,00
Viabilità e parcheggi	12.861.655,00	12.257.741,00	13.278.741,00	38.398.137,00
Pubblica illuminazione	1.262.000,00	150.000,00	494.500,00	1.906.500,00
Riqualficazione urbana	2.965.926,00	960.000,00	2.090.000,00	6.015.926,00
Fognature e opere di risanamento ambientale	2.837.473,00	1.352.914,00	8.711.563,00	12.901.950,00
Opere marittime e idrauliche	1.723.000,00		2.324.056,00	4.047.056,00
Progettazioni - contr. Per opere a enti e società esterne	11.648.873,00	6.350.000,00	4.659.874,00	22.658.747,00
Edilizia residenziale pubblica	8.803.617,00	6.160.000,00	6.161.257,00	21.124.874,00
Altri investimenti	9.804.360,00	18.162.984,00	8.080.151,00	36.047.495,00
Totale	71.188.142,00	54.039.137,00	63.055.117,00	188.282.396,00

Si evidenzia che tra gli Altri investimenti per l'anno 2007 è previsto un importo pari ad €. 12.708.782,00 destinato al Palacongressi partita già finanziata con cessione da parte dell'Ente di azioni fiera alla holding, ma prudenzialmente finanziata nel bilancio pluriennale con la vendita area MOI.

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	56.139.950,00	27.424.605,00	46.583.211,00	130.147.766,00
Trasferimenti c/capitale Stato	20.000,00	20.000,00	20.000,00	60.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	7.730.576,00	5.614.228,00	5.351.000,00	18.695.804,00
Trasferimenti da altri soggetti	23.640.387,00	11.836.382,00	8.473.468,00	43.950.237,00
Totale	87.530.913,00	44.895.215,00	60.427.679,00	192.853.807,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	19.500.546,00	14.987.239,00	8.470.755,00	42.958.540,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	19.500.546,00	14.987.239,00	8.470.755,00	42.958.540,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	107.031.459,00	59.882.454,00	68.898.434,00	235.812.347,00

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:

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2006 e sui documenti allegati.

Invita l'Ente ad apportare le dovute variazioni in seguito all'approvazione della Finanziaria 2006.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Stefano Fabbri

Dott.ssa Roberta Melucci

Rag. Morena Benagli
