

COMUNE DI ANCONA

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2013

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

*Fabrizio Mancinelli*

*Carlo Raccosta*

*Roberto Rosati*

**Comune di Ancona**  
**Collegio dei Revisori**

Verbale n. 2/MAN. del 18 luglio 2013

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2013**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 9 luglio 2013 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2013, unitamente agli allegati di Legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

*(all'unanimità di voti)*

**Delibera**

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2013, del Comune di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona li 18/07/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

## Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012.....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2013.....	9
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	9
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013 .....	10
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate .....	11
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente .....	11
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria.....	12
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.....	12
BILANCIO PLURIENNALE .....	14
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale .....	14
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
8. Verifica della coerenza interna .....	15
9. Verifica della coerenza esterna .....	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013.....	19
ENTRATE CORRENTI.....	19
SPESE CORRENTI.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	27
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	28
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015 .	31
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	34
CONCLUSIONI .....	36

**VERIFICHE PRELIMINARI**

*I sottoscritti Fabrizio Mancinelli Carlo Raccosta Roberto Rosati, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:*

- ricevuto in data 27/5/13 lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2013, approvato dalla giunta comunale in data 24/5/2013 con delibera n. 198 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2013/2015;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2011;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 D.Lgs. 267/2000 - TUEL -, art. 35, comma 4 D.Lgs. 165/2001 e art. 19, comma 8, Legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2013, 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;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - Il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, Legge 133/2008);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 del D.L. 112/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007;

- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, Legge 133/2008;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, Legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del D.L.78/2010, come modificato dall'art. 4, comma 102 della Legge 12/11/2011, n.183);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L.78/2010;
- i limiti massimi di spesa disposti dall'art. 1, commi 138, 141, 143, 146 della Legge 20/12/2012 n. 228;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - Relazione con data 10/7/2013 del responsabile dell'ufficio Avvocatura relativo alla situazione delle parcelle degli avvocati esterni incaricati e successive integrazioni.
- 
- 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 dall'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 24/05/2013 e ripetuto in data 13/7/2013 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.

**VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI****GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2012**

In data 19/06/2013 la Sezione Regionale di Controllo per le Marche ha inviato al Sindaco una scheda istruttoria integrativa relativa al preventivo 2012 e rendiconto 2012 inerente "Passività Potenziali e debiti fuori bilancio.

Con tale attività istruttoria la Corte chiede di ricevere "circostanziati chiarimenti e idonea documentazione giustificativa in ordine:

- agli esiti della attività di ricognizione delle parcelle per incarichi a professionisti esterni ancora inevase;
- alla conseguente quantificazione dei crediti vantati dai predetti professionisti;
- ad esposizioni debitorie ancora di incerta quantificazione;
- alla tempistica entro cui dovrebbe compiersi il progressivo rientro delle esposizioni debitorie certe;
- alle determinazioni conseguentemente assunte dal Comune ai fini della regolazione contabile di detti debiti;
- alle modalità di finanziamento degli stessi e ad eventuali misure prudenziali adottate;
- alle verifiche svolte ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio."

Questo in relazione ad una ipotesi, tutt'ora al vaglio della Sezione, di "esistenza di un volume di passività – asseritamente non esposte in bilancio e, addirittura, sconosciute dall'organo di controllo interno – di importo tale da incidere sugli equilibri di bilancio attuali e pregressi nonché sul conseguimento dell'obiettivo posto dal Patto di Stabilità per l'esercizio 2012".

La gestione dell'anno 2012 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della Legge 296/2006 e dall'art.76 della Legge 133/2008.

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare:

**STANZIAMENTI ANNO 2012 E PRECEDENTI:**

- cartella di pagamento di Equitalia Sud S.p.A. per tassa di registrazione sentenza Tribunale Civile di Ancona, per l'importo di € 34.172,00 (debito riconosciuto con Delibera del Commissario Straordinario n. 47 del 6.03.2013);
- atto di pignoramento effettuato dai sigg. Longhi a seguito di sentenza di condanna del Comune di Ancona per risarcimento danni, per l'importo di € 1.265.000,00 (debito riconosciuto con Delibera del Commissario Straordinario n. 64 del 21.03.2013);
- atto di pignoramento effettuato dalla ditta individuale Canori Francesco a seguito di sentenza di condanna del Comune al pagamento di lavori edili eseguiti su immobili comunali, per l'importo di € 5.004,39 (debito riconosciuto con Delibera del Commissario Straordinario n. 73 del 28.03.2013);
- atto di pignoramento effettuato dalla ditta Gemini Mario a seguito di sentenza di condanna del Comune al pagamento di lavori edili eseguiti su immobili comunali, per l'importo di €

154.273,84 (debito riconosciuto con Delibera del Commissario Straordinario n. 74 del 28.03.2013);

- atto di pignoramento effettuato dalla ditta Con.c.ort. a seguito di provvedimento del giudice dell'esecuzione con la condanna del Comune al pagamento dell'occupazione dell'immobile sede del mercato ortofrutticolo, per l'importo di € 15.337,71 (iter in fase di perfezionamento);
- atto di pignoramento effettuato dalla ditta Con.c.ort. a seguito di provvedimento del giudice dell'esecuzione con la condanna del Comune al pagamento dell'occupazione dell'immobile sede del mercato ortofrutticolo, per l'importo di € 12.996,35 (iter in fase di riconoscimento).

#### STANZIAMENTI ANNO 2013:

- spese di giudizio a favore del sig. Ivo Mancinelli a seguito di sentenza della commissione tributaria regionale delle Marche, per l'importo di € 2.747,22 (debito riconosciuto con Delibera del Commissario Straordinario n. 44 del 6.03.2013);
- riconoscimento debito fuori bilancio in esecuzione della sentenza n. 428/2012 (della sola sorte) resa dal g.d.p. di Ancona nella causa Mancinelli Maura/Comune di Ancona, per l'importo di € 5.000,00 (iter in fase di riconoscimento).

Dalle comunicazioni ricevute risultano passività potenziali probabili relative alle parcelle degli avvocati professionisti esterni incaricati al cui finanziamento l'ente intende provvedere con un riconoscimento di debito fuori bilancio suddiviso in tre annualità, così come prevede la normativa.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

Tab. 1	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2010	15.605.529,21	0,00
Anno 2011	12.879.638,04	0,00
Anno 2012	14.849.805,27	0,00

L'organo di revisione nel rilevare che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2012 è in equilibrio, in relazione alle richieste di approfondimento della CdC sopraccitate all'Amministrazione, ritiene che occorre attendere le risposte che fornirà quest'ultima tenuto conto del principio contabile n. 3, punto 65 (di cui sotto se ne riporta il testo), nonché delle maggiori risorse 2012 evidenziate dal Responsabile dell'area finanze, dott.ssa Daniela Ghiandoni nella relazione del 12/07/2013 di cui di seguito se ne trascrive parte:

*<<si segnala che dall'esame di alcune poste di bilancio avvenuto successivamente all'approvazione del rendiconto 2012, sono emersi dei dati positivi nella gestione dei residui che potrebbero comunque compensare il rischio da spesa per parcelle, già nel 2012, per un totale di € 1.643.152,89 (tra cui l'incremento del fondo sperimentale di riequilibrio 2012 di € 557.270,50, rispetto alle somme definitivamente accertate nel 2012), oltre alla somma di € 159.652,20 relativa all'eccedenza positiva riscontrata rispetto al saldo obiettivo Patto 2012.*

*Questo Comune, inoltre, nel 2012, avrebbe potuto accertare la somma IMU derivante dalle stime ministeriali art. 13, comma 12 bis, del D.L. n. 201/2011 (comma inserito dal D.L. n. 16/2012) ed invece ha accertato le somme IMU effettive. L'articolo in questione recitava:*

*Per il medesimo anno, i comuni iscrivono nel bilancio di previsione l'entrata da imposta municipale propria in base agli importi stimati dal Dipartimento delle finanze del Ministero dell'economia e delle finanze per ciascun comune, di cui alla tabella pubblicata sul sito internet [www.finanze.gov.it](http://www.finanze.gov.it). L'accertamento convenzionale non dà diritto al riconoscimento da parte dello Stato dell'eventuale differenza tra gettito accertato convenzionalmente e gettito reale ed è rivisto, unitamente agli accertamenti relativi al fondo sperimentale di riequilibrio e ai trasferimenti erariali, in esito a dati aggiornati da parte del medesimo Dipartimento delle finanze, ai sensi dell'accordo sancito dalla Conferenza Stato-città e autonomie locali del 1° marzo 2012.>>*

*Principio contabile n. 3 - Punto 65.<<L'ente identifica e valuta eventuali passività potenziali al fine di predisporre adeguati accantonamenti che permettano la copertura dei futuri debiti o di dare adeguata informazione.*

*Se i futuri debiti, anche fuori bilancio, sono certi nell'an e nel quantum, ed in particolare quando alla data di formazione del rendiconto:*

- esiste un'obbligazione che deriva da un evento passato;*
- è probabile un'uscita finanziaria;*
- è possibile effettuare una stima attendibile del debito.*

*Essi devono essere rilevati nel conto del bilancio, o, in alternativa, deve essere riservata quota parte di avanzo a copertura di essi>>.*

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2013</b>
------------------------------------

**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 2013, 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):

Tab. 2

<b>Quadro generale riassuntivo 2013</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	84.095.500,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	123.139.042,71
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	17.569.044,05	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	33.556.474,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	25.027.153,43		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	32.856.474,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	29.500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	38.909.484,63
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	22.679.800,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	22.679.800,00
<i>Totale</i>	211.727.971,48	<i>Totale</i>	218.284.801,34
<b>Avanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	6.556.829,86	<b>Disavanzo di amministrazione 2012 presunto</b>	0,00
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>218.284.801,34</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>218.284.801,34</b>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

Tab. 3

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	159.548.171,48
spese finali (titoli I e II)	-	156.695.516,71
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>2.852.654,77</b>

**2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2013**

tab. 4

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Entrate titolo I	78.797.934,60	85.720.275,68	84.095.500,00
Entrate titolo II	15.578.700,61	15.040.111,17	17.569.044,05
Entrate titolo III	23.679.644,40	23.269.006,09	25.027.153,43
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>118.056.279,61</b>	<b>124.029.392,94</b>	<b>126.691.697,48</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>110.687.774,59</b>	<b>112.066.241,23</b>	<b>123.139.042,71</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>8.624.786,15</b>	<b>9.683.731,10</b>	<b>9.409.484,63</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>-1.256.281,13</b>	<b>2.279.420,61</b>	<b>-5.856.829,86</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>383.800,00</b>	<b>2.049.446,33</b>	<b>5.856.829,86</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>2.600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	2.600.000,00	0,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>1.727.518,87</b>	<b>4.328.866,94</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	<b>Consuntivo 2011</b>	<b>Consuntivo 2012</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Entrate titolo IV	14.739.186,69	6.925.752,58	32.856.474,00
Entrate titolo V **	1.770.000,00		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>16.509.186,69</b>	<b>6.925.752,58</b>	<b>32.856.474,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>14.536.065,69</b>	<b>6.925.752,58</b>	<b>33.556.474,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>626.879,00</b>	<b>0,00</b>	<b>700.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

### 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:

tab. 7

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.040.551,30	1.040.551,30
Per fondi comunitari ed internazionali	18.130,00	18.130,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.220.600,00	1.220.600,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	300.000,00	300.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada	2.370.000,00	1.906.189,70
Per imposta di scopo	-	-
Per mutui	-	-
<b>Totale</b>	<b>4.949.281,30</b>	<b>4.485.471,00</b>

### 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione **corrente** dell'esercizio 2013 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

tab. 8

	<i>Entrate</i>	<i>Spese</i>
- recupero evasione tributaria	2.845.000,00	-
- canoni concessori pluriennali	-	-
- sanzioni al codice della strada	2.370.000,00	1.906.189,70
- sentenze esecutive ed atti equiparati	-	-
- eventi calamitosi	-	-
- consultazioni elettorali o referendarie locali	-	300.000,00
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	-	-
- oneri straordinari della gestione corrente	-	500.000,00
- spese per organo straordinario di liquidazione	-	-
- compartecipazione lotta all'evasione	250.000,00	-
- altre	-	-
<b>Totale</b>	<b>5.465.000,00</b>	<b>2.706.189,70</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 2.758.810,30</b>

**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:

tab. 9

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2012	700.000	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	15.006.974	
- contributo permesso di costruire	5.988.000	
- altre risorse	3.000.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>24.694.974</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	400.000	
- contributi regionali	1.220.600	
- contributi da altri enti	5.444.400	
- altri mezzi di terzi	1.796.500	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>8.861.500</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>33.556.474</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>33.556.474</b>

**6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo**

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2012, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL così distinto:

- vincolato per spese correnti € 5.856.829,86
- vincolato per investimenti € 728.052,11
- non vincolato € 148.224,49

La destinazione dei fondi vincolati:

Rischio derivante dalla delibera di compartecipazione alle perdite ante 2007 TSM	500.000,00
Rischio derivante dalla copertura della quota capitale residua mutuo TSM garantito da Fideiussione	1.768.550,13
Fondo Svalutazione crediti su residui attivi ante 2007	3.588.279,73
Spese per investimento	728.052,11
<b>TOTALE FONDI VINCOLATI</b>	<b>6.584.881.97</b>

Come stabilito dal comma 3 bis art. 187 TUEL l'avanzo d'amministrazione non vincolato non potrà essere utilizzato nel caso in cui l'ente si trovi in una delle situazioni previste dagli articoli:

- 195 – utilizzo di entrate a specifica destinazione
- 222 – anticipazione di tesoreria.

L'avanzo non vincolato può in ogni caso essere utilizzato per i provvedimenti di riequilibrio di cui all'art. 193 del TUEL.

Nel bilancio 2013 è previsto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione. Esso è applicato per il finanziamento di:

tab. 10

	<b>Preventivo 2013</b>		<b>Preventivo 2013</b>
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	5.856.829,86	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	700.000,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	-	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	-
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	-	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	-
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	-	Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	-
<b>Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti</b>	<b>5.856.829,86</b>	<b>Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale</b>	<b>700.000,00</b>

Sul punto il Collegio rinvia alla sezione "OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI"

**BILANCIO PLURIENNALE****7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale**

tab. 11

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE</b>		
	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
Entrate titolo I	84.740.500,00	84.750.500,00
Entrate titolo II	14.819.715,97	14.755.631,94
Entrate titolo III	25.027.153,43	25.027.153,43
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>124.587.369,40</b>	<b>124.533.285,37</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>115.930.724,00</b>	<b>115.838.242,53</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>8.656.645,40</b>	<b>8.695.042,84</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
-----		
-----		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
	<b>Previsioni 2014</b>	<b>Previsioni 2015</b>
Entrate titolo IV	22.748.100,00	11.015.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>22.748.100,00</b>	<b>11.015.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>22.748.100,00</b>	<b>11.015.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue:

Gli equilibri di bilancio esposti sono affidati ad una sostanziale staticità delle previsioni di entrata e di spesa. Questa staticità, nel contesto specifico di gravi irregolarità ancora non sanate ne risolte – ci si riferisce alle evidenze delle decisioni di SRC Corte dei Conti Marche del 2012 – rappresenta un punto di debolezza in assenza di concrete politiche di efficientamento amministrativo e di implementazione di concrete attività di riduzione strutturale della spesa, in un quadro di mantenimento dei flussi di entrata previsti, costanti negli anni 2014 e 2015 ma incrementali nel 2013 relativamente all'anno precedente per la parte relativa al Titolo I.

<b>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</b>
---

**8. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato, e con gli atti di programmazione di settore.

**8.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni****8.1.1. programma triennale lavori pubblici**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (o il suo aggiornamento annuale) di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2012.

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

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs. 163/2006.

Gli interventi finanziabili con project financing sono i seguenti:

Descrizione Progetto	ANNO 2013
Project Financing impianto di cremazione cimitero Tavernelle parte seconda	1.200.000,00
Realizzazione manto di superficie campo da rugby in località Palombare – Impianto fotovoltaico	1.000.000,00
Palaindoor – Servizi di ristorazione	500.000,00
Project Financing Piazza D'Armi	110.000,00
Riqualificazione edifici ex Dreher parte prima	2.300.000,00

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 53, comma 6 D.Lgs. 163/2006, previsti nelle schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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

**8.1.2. programmazione del fabbisogno del personale**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art.6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n°173 del 17/5/2013 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 15/7/2013 ai sensi dell'art.19 della Legge 448/2001.

L'art.6, comma 6, del D.Lgs.165/2001, dispone che in mancanza dell'atto di programmazione del fabbisogno non è possibile assumere nuovo personale, compreso quello appartenente alle categorie protette

Il fabbisogno di personale nel triennio 2013/2015, rispetto al fabbisogno dell'anno 2012 subisce alcune modificazioni sia di natura incrementativa che contrattuale e, alla luce dell'attività ispettiva della Corte dei Conti, non trova ad oggi il parere favorevole di questo Collegio per la parte eccedente quanto già approvato nel piano 2012 di cui al punto c) delle conclusioni.

In assenza di tale attività di efficientamento si ritiene non superabile ne modificabile il limite previsto con la delibera di fabbisogno 2012 già approvata nel dicembre 2012 al cui parere e dimensionamento funzionale si rinvia.

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

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

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (*eventuale*) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con:
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
  - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

**9. Verifica della coerenza esterna****9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Come disposto dall'art.31 della Legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 1.000 abitanti, dal 2014 saranno soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregheranno nelle unioni.) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (**titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite**), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2013-2014 e 2015. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

## 1. spesa corrente media 2007/2009

Tab. 12/a

anno	importo	media
2007	111.876.149,66	
2008	113.559.929,05	
2009	113.915.099,35	113.117.059,35

## 2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo (art.31 comma 2 della Legge 183/2011)

Tab. 12/b

anno	spesa corrente media 2007/2009	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	113.117.059,35	15,80	17.872.495,38
2014	113.117.059,35	15,80	17.872.495,38
2015	113.117.059,35	15,80	17.872.495,38

## 3. obiettivo per gli anni 2013/2015

Tab. 12/e

	2013	2014	2015
entrate correnti prev. accertamenti	126.691.697,48	124.587.369,40	124.533.285,37
spese correnti prev. impegni	118.650.762,98	114.930.724,00	114.838.242,53
differenza	8.040.934,50	9.656.645,40	9.695.042,84
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>8.040.934,50</b>	<b>9.656.645,40</b>	<b>9.695.042,84</b>
previsione incassi titolo IV	12.270.770,39	12.567.672,40	11.503.125,00
previsione pagamenti titolo II	13.158.672,87	9.853.285,78	8.827.135,52
differenza	-887.902,48	2.714.386,62	2.675.989,48
incassi e pagamenti esclusi DL 35	-5.218.000,00	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>4.330.097,52</b>	<b>2.714.386,62</b>	<b>2.675.989,48</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>12.371.032,02</b>	<b>12.371.032,02</b>	<b>12.371.032,32</b>

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 12/f

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2013	12.371.032,02	12.371.032,02	0,00
2014	12.371.032,02	12.371.032,02	0,00
2015	12.371.032,32	12.371.032,02	0,30

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2015, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

<b>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2013</b>
--

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2013, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto al rendiconto 2012 ed al rendiconto 2011:

Tab. 13

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Previsione 2013
<b>Categoria I - Imposte</b>			
I.M.U.		35.471.515,13	46.100.000,00
I.C.I.	16.542.305,14		
I.C.I. recupero evasione	1.522.241,28	610.053,56	650.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.572.966,17	1.441.569,35	1.465.000,00
Addizionale com.consumo energia elettrica	915.339,33		
Addizionale I.R.P.E.F.	12.186.534,26	12.056.607,08	12.100.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	5.667.207,02		
Compartecipazione Iva		0,00	0,00
Imposta di soggiorno	190.520,00	220.230,10	220.000,00
Altre imposte	2.596,88	15.617,59	
<b>Totale categoria I</b>	<b>38.599.710,08</b>	<b>49.815.592,81</b>	<b>60.535.000,00</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>			
Tosap	1.700.190,31	1.931.923,61	2.010.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			19.545.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	16.836.919,35	16.812.342,88	
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	1.673.703,34	1.670.582,46	
TARES			
Recupero evasione tassa rifiuti	1.136.981,71	1.564.604,42	1.595.000,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>21.347.794,71</b>	<b>21.979.453,37</b>	<b>23.150.000,00</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>			
Diritti sulle pubbliche affissioni	438.802,66	406.610,30	410.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	18.411.018,05	13.518.375,56	
Fondo solidarietà comunale			
Altri tributi propri	609,10	243,64	500,00
<b>Totale categoria III</b>	<b>18.850.429,81</b>	<b>13.925.229,50</b>	<b>410.500,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>78.797.934,60</b>	<b>85.720.275,68</b>	<b>84.095.500,00</b>

**Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2013 in aumento rispetto all'aliquota base e delle riduzioni deliberate ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo

è stato previsto in € 46.100.000,00 con una variazione dovuta alle modifiche legislative introdotte rispetto al quadro normativo previgente, di:

euro 29.557.695,00 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2011

euro 10.628.484,87 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012.

Nel bilancio è prevista la quota da versare allo Stato per il finanziamento del fondo di solidarietà comunale.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI/IMU di anni precedenti è previsto in € 650.000 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.

**Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 176 del 21.12.2007 ha disposto la variazione dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2008, che resta confermata anche per l'anno 2012 nella misura dello 0,8%.

Il gettito è previsto in € 12.100.000,00 tenendo conto del dato storico.

**Fondo di solidarietà comunale**

Il fondo di solidarietà comunale di cui al comma 380 dell'art. 1 della Legge 24/12/2012 n. 228 è stato previsto come di seguito:

Le entrate per IMU e fondo sperimentale di riequilibrio e fondo di solidarietà comunale hanno subito la seguente evoluzione:

Tab. 14

	Accertam.ti o prev.def.2012	Previsione 2013
Imu	35.471.515,13	46.100.000,00
fondo sperimentale di riequilibrio	18.411.018,05	13.518.375,56
fondo di solidarietà comunale	0,00	0,00
<b>totale</b>	<b>53.882.533,18</b>	<b>59.618.375,56</b>

**Imposta di soggiorno**

Il Comune (capoluogo di provincia), ai sensi dell'art.4 del d.lgs. 23/2011, ha istituito con delibera Cons. n. 51 del 16.05.2011 (modificata con delibera n. 106 del 29.09.2011) l' imposta di soggiorno. L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art.52 del D.Lgs.446/1997 il tributo con atto n. 69 del 24.06.2011. La previsione per l'anno 2013 è fondata sul dato effettivo a rendiconto 2012

**TARES**

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 19.545.000,00 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del D.L. 201/2011 in sostituzione della Tarsu relativa addizionale ex Eca o della TIA.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili.

La disciplina dell'applicazione del tributo sarà approvata con regolamento dal Consiglio comunale.

Il Consiglio Comunale approverà le tariffe entro il termine fissato per l'approvazione del bilancio di previsione, in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dall'autorità competente. La tariffa è composta da una quota determinata in relazione alle componenti essenziali del costo del servizio, riferite in particolare agli investimenti per le opere ed ai relativi ammortamenti, e da una quota rapportata alle quantità di rifiuti conferiti, al servizio fornito e all'entità dei costi di gestione, in modo che sia assicurata la copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio.

Con separata delibera il collegio esprime in data odierna parere favorevole all'approvazione del Regolamento TARES.

#### **T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)**

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 2.010.000 tenendo conto della sequenza storica

#### **Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo**

La previsione di euro 250.000 è fondata sui dati provenienti dall'Agenzia delle entrate.

#### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

Tab. 15

	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Prev.2013	Prev.2014	Prev.2015
ICI/IMU	1.522.241,28	610.053,56	650.000,00	900.000,00	900.000,00
T.A.R.S.U.	1.136.981,71	1.564.604,42	1.595.000,00	1.320.000,00	1.330.000,00
ALTRE	243.695,97	554.761,04	600.000,00	600.000,00	600.000,00

#### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno (o di altre fonti).

#### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 1.040.551,30 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del TUEL.

#### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 18.130,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal D.P.R. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

#### **Proventi dei servizi pubblici**

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

Tab. 16

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/prov. prev. 2013</b>	<b>Spese/costi prev. 2013</b>	<b>% copertura 2013</b>	<b>% copertura 2012</b>
Asilo nido	1.806.382,16	4.403.197,06	41,02%	38,64%
Impianti sportivi	374.924,22	2.659.972,21	14,10%	10,53%
Mercati e fiere attrezzati	447.865,00	145.131,20	308,59%	318,49%
Mense scolastiche	3.180.000,00	4.457.386,63	71,34%	69,93%
Musei, pinacoteche, gallerie	964.500,00	2.814.603,40	34,27%	11,01%
Soggiorni estivi	115.000,00	316.410,00	36,35%	36,28%
Pesa pubblica	1.500,00	676,00	221,89%	140,70%
Trasporti funebri, pompe funebri e lampade votive	163.000,00	19.400,00	840,21%	698,60%
Trasporto scolastico	140.000,00	1.038.739,48	13,48%	12,65%

### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2013 in € 2.370.000 e sono destinati con atto G.C. n°197 del 24/5/2013 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla Legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 174.370,30 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 24.400,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Tab. 18

<b>Accertamento 2011</b>	<b>Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
4.283.114,59	3.812.981,01	2.370.000,00

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

Tab. 19

	<b>Accertamento 2011</b>	<b>Prev. Def. 2012 Accertamento 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	2.344.486,93	1.931.303,08	1.906.189,71
Perc. X Spesa Corrente	54,74%	50,65%	80,43%
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00
Perc. X Investimenti	0,00%	0,00%	0,00%

Proventi codice della strada infrazioni per eccesso di velocità

(art. 142 cds e comma 16 art. 4 ter del D.L. 16/2012)

Dal 1/1/2013 occorre rilevare separatamente i proventi da sanzioni al codice della strada rispetto a quelli per eccesso di velocità.

I proventi per sanzioni per eccesso di velocità rilevati sulle strade appartenenti a enti diversi da quelli di quali dipendono gli organi accertatori devono essere ripartiti in misura uguale. Restano escluse le strade in concessione

Gli introiti delle sanzioni per eccesso di velocità devono essere destinati alla realizzazione di interventi mirati individuati dalla Legge ed in particolare:

- manutenzione e messa in sicurezza delle infrastrutture stradali;
- potenziamento attività di controllo e accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, comprese le relative spese di personale.

**SPESE CORRENTI**

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2011 e con le previsioni definitive dell'esercizio 2012 o somme impegnate per l'anno 2012, è il seguente:

Tab. 20

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Rendiconto 2011</b>	<b>Rendic. 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Var. ass. 2013 - 2012</b>	<b>Var. % 2013 - 2012</b>
01 - Personale	32.723.844,80	31.982.848,08	31.861.093,31	-121.754,77	-0,38%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.608.801,58	2.603.484,74	2.622.793,50	19.308,76	0,74%
03 - Prestazioni di servizi	56.441.026,56	57.717.303,56	60.903.323,55	3.186.019,99	5,52%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.093.202,68	1.082.366,41	1.092.000,00	9.633,59	0,89%
05 - Trasferimenti	10.199.425,80	8.999.386,86	8.696.875,80	-302.511,06	-3,36%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.199.698,95	5.052.277,04	4.506.503,04	-545.774,00	-10,80%
07 - Imposte e tasse	1.823.044,06	1.766.533,11	1.780.100,00	13.566,89	0,77%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	598.730,16	2.862.041,43	6.642.550,13	3.780.508,70	132,09%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	4.488.279,73	4.488.279,73	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	545.523,65	545.523,65	#DIV/0!
<b>Totale spese correnti</b>	<b>110.687.774,59</b>	<b>112.066.241,23</b>	<b>123.139.042,71</b>	<b>11.072.801,48</b>	<b>#DIV/0!</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2013 in € 31.861.093,31 riferita al totale dei dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.L. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2013 dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della Legge 296/2006;
- Non è disponibile il dettaglio dei valori relativi alla contrattazione integrativa decentrata.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del D.L. 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 deve risultare non superiore al 50 %;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della Legge 448/2001, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della Legge n. 449/1997.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2013 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2013 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del D.L. 78/2010.

**Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tab. 21

anno	Importo
2011	32.723.844,80
2012	32.235.529,13
2013	31.861.093,31
2014	31.861.093,31
2015	31.861.093,31

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 22

	Prev. Def. 2012/ Rendiconto 2012	Previsione 2013
spesa intervento 01	31.982.848,08	31.861.093,31
spese incluse nell'int.03	835.868,00	827.157,38
irap	1.737.169,73	1.730.000,00
altre spese incluse	85.483,16	43.500,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>34.641.368,97</b>	<b>34.461.750,69</b>
spese escluse	4.430.670,46	4.302.725,86
<b>Spese soggette al limite (c. 567 o 562)</b>	<b>30.210.698,51</b>	<b>30.159.024,83</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>112.066.241,23</b>	<b>117.277.212,50</b>
<b>Incidenza % su spese correnti</b>	<b>26,96%</b>	<b>25,72%</b>

**Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art. 9 del D.L. 78/2010.

**Spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 D.L. 25 giugno 2008, n. 112 – conv. nella Legge 133/2008)**

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è pari a zero, in quanto non si prevede l'affidamento di incarichi per consulenze nell'anno 2013.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della Legge 244/2007, delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 e di quelle dell'art. 1, comma 146 della Legge 24/12/2012 n. 228, la previsione per l'anno 2013 è stata come di seguito evidenziato in tabella, non ridotta per euro **5.428,03**, rispetto al limite di cui all'art. 6 del DL 78/2010.

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2013	sforamento
Studi e consulenze	101.796,25	80,00%	20.359,25	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	79.434,85	80,00%	15.886,97	21.315,00	-5.428,03
Sponsorizzazioni	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	48.688,71	50,00%	24.344,36	24.344,00	0,00
Formazione obbligatoria per legge	14.798,61	0,00%	14.798,61	14.798,61	0,00
Formazione non obbligatoria per legge	105.199,58	50,00%	52.599,79	52.601,39	-1,60

### **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa si riduce rispetto all'esercizio 2012 nella misura del 3,36 %.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del D.L. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi.

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2013 la somma di euro 3.354.432,52 destinata in particolare al rischio derivante dalla situazione irrisolta del Teatro Stabile delle Marche.

Tale Fondazione ha visto l'intervento della Regione Marche in qualità di ente vigilante, la quale ha disposto il commissariamento dell'organo amministrativo nominando commissario il dr. Bucci. Ad oggi è ignota al Collegio la situazione contabile, patrimoniale e finanziaria di detta Fondazione. Per tale motivo il Collegio ritiene doveroso mantenere il vincolo previsto dell'avanzo. A tal proposito si rimanda alla sezione Conclusioni.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'art. 6, comma 17, del D.L. n. 95/2012 ("Spending Review") prevede l'obbligo di iscrizione nel bilancio di previsione di un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25 per cento dei residui attivi di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'ammontare complessivo dei residui attivi di cui sopra, relativi agli esercizi 2007 e precedenti, alla data del 31.12.2012 era pari a € 14.325.337,63 (di cui € 5.149.124,99 relativi al titolo primo e € 9.176.212,64 relativi al titolo terzo), cui consegue un obbligo di accantonamento a fondo svalutazione crediti dell'importo minimo di € 3.581.334,41 (pari al 25 per cento dei predetti residui).

In sede di approvazione del rendiconto per l'esercizio 2012, di cui alla Delibera del Commissario Straordinario n. 147 del 26.04.2013, si è provveduto a vincolare al fondo svalutazione crediti quota dell'avanzo di amministrazione per l'importo di € 3.588.279,73.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

<b>ORGANISMI PARTECIPATI</b>
------------------------------

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2013:

Tab. 24

Per trasferimenti in conto esercizio	997.518,50
Per trasferimenti in conto impianti	656.812,39
Per concessione di crediti	-
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	500.000,00
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	-
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	-
Acquisizione beni e servizi	34.661.700,74

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del D.L. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

## ANCONA ENTRATE S.R.L.

Tab. 25

Debiti di finanziamento	€	-
Personale dipendente (n. unità al 31/12)		31
Costo personale dipendente	€	1.146.511,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€	-

## MOBILITA' E PARCHEGGI S.P.A

Tab. 25

Debiti di finanziamento	€	-
Personale dipendente (n. unità al 31/12)		35
Costo personale dipendente	€	1.011.360,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	€	-

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

Tab. 26

Organismo	Risultato economico 2012 previsto o realizzato	Previsione distrib. di utili nel 2013
Ancona Entrate s.r.l. (realizzato)	19.386,00	-
Mobilità & Parcheggi s.p.a (realizzato)	- 44.099,00	-
Multiservizi s.p.a (previsto)	3.473.336,00	-
Anconambiente s.p.a (previsto)	- 679.000,00	-
Conerobus s.p.a	n.d.	
Palombina s.r.l. in liquidazione (realizzato)	- 3.768,00	-
Portonovo s.r.l. in liquidazione (realizzato)	- 70.912,00	-

**SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 33.556.474,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

**Indebitamento**

Nell'anno 2013 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento delle spese d'investimento .

**Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2013 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

Tab. 29

	importo
opere a scomputo di permesso di costruire	
acquisizioni gratuite da convenzioni urbanistiche	
permuta	
project financing	5.110.000,00
trasferimento di immobili ex art. 128, co 4 e 53, co 6 D.lgs 163/2006	
<b>Totale</b>	<b>5.110.000,00</b>

**Limitazione acquisto mobili e arredi**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto mobili e arredi rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 141 della Legge 24/12/2012 n.228.

**Limitazione acquisto autovetture**

La spesa prevista negli anni 2013/2014 per acquisto autovetture rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 143 della Legge 24/12/2012 n.228.

**Limitazione acquisto immobili**

La spesa prevista negli anni 2013/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

**INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2013 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Tab. 31

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2011		<i>Euro</i>	118.056.279,61
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	6,00%	<i>Euro</i>	7.083.376,78
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		<i>Euro</i>	4.821.386,68
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	4,08%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		<i>Euro</i>	2.261.990,10

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad euro 314.883,84.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del TUEL;

Tab. 32

	2013	2014	2015
Interessi passivi	4.506.503,04	3.853.247,91	3.609.635,65
entrate correnti	126.691.697,48	124.587.369,40	124.533.285,37
% su entrate correnti	3,56%	3,09%	2,90%
Limite art.204 TUEL	8,00%	6,00%	4,00%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 4.506.503,04 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come modificato dall'art.8 della Legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2012 ha provveduto alla estinzione anticipata di alcuni mutui con la Cassa Depositi e Prestiti, ottenendo per l'anno 2013 un risparmio di interessi passivi per € 14.348,75.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 33

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Residuo debito (+)	153.789.084,47	149.817.052,39	142.409.793,78	132.121.645,00	122.712.160,37	114.055.514,97
Nuovi prestiti (+)	5.060.000,00	1.770.000,00	-			
Prestiti rimborsati (-)	-8.525.129,47	-8.624.786,15	-9.243.960,26	-9.409.484,63	-8.656.645,40	-8.695.042,84
Estinzioni anticipate (-)			-439.770,84			
Altre variazioni +/- (da specificare)	-506.902,61	-552.472,46	-604.417,68			
<b>Totale fine anno</b>	<b>149.817.052,39</b>	<b>142.409.793,78</b>	<b>132.121.645,00</b>	<b>122.712.160,37</b>	<b>114.055.514,97</b>	<b>105.360.472,13</b>
Nr. Abitanti ai 31/12	102.997	102.913	102.893	102.893	102.893	102.893
Debito medio per abitante	1.454,58	1.383,79	1.284,07	1.192,62	1.108,49	1.023,98

In merito all'entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art.8, della Legge 183/2011, si ritiene che questa segua la prevista riduzione per rispetto dei piani di ammortamento

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

Tab. 34

Anno	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Oneri finanziari	5.193.770,75	5.199.698,95	5.052.277,04	4.506.503,04	3.853.247,91	3.609.635,65
Quota capitale	8.525.129,47	8.624.786,15	9.683.731,10	9.409.484,63	8.656.645,40	8.695.042,84
<b>Totale fine anno</b>	<b>13.718.900,22</b>	<b>13.824.485,10</b>	<b>14.736.008,14</b>	<b>13.915.987,67</b>	<b>12.509.893,31</b>	<b>12.304.678,49</b>

**Anticipazioni di cassa**

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

Tab. 35

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	Euro	126.691.697,48
Anticipazione di cassa	Euro	29.500.000,00
Percentuale		23,28%

**STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione, indicato dall'istituto di credito contraente valutato alla data del 1/01/2013 di euro 408.124,95.

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della Legge 133/2008, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

- contratto n. 171828 UB
- inizio contratto: 01/01/2003
- termine contratto: 31/12/2013
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2013: € 415.000,00

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata

Tab. 36

Tipo operazione >	Interest Rate Swap		Data stipula >	01/01/2003
Flussi positivi	Importo	Iscrizione entrata	Destinazione spesa	Flussi negativi
2011		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	260.285,72
2012		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	277.677,38
2013		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	415.000,00
2014		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	-
2015		Tit. IV Entrata	Tit. I Spesa	-
<b>Valore di estinzione al 31.12.2012</b>			<b>Mark to market</b>	<b>408.124,95</b>

Dall'esercizio 2014 il Comune non avrà più contratti derivati.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2013-2015**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il D.P.R. n. 194/1996.

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del TUEL e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del TUEL;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del TUEL;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del TUEL;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del TUEL;
- del rispetto del patto di stabilità interno e dei vincoli di finanza pubblica;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2013-2015, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Tab. 38

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	84.095.500,00	84.740.500,00	84.750.500,00	253.586.500,00
Titolo II	17.569.044,05	14.819.715,97	14.755.631,94	47.144.391,96
Titolo III	25.027.153,43	25.027.153,43	25.027.153,43	75.081.460,29
Titolo IV	32.856.474,00	22.748.100,00	11.015.000,00	66.619.574,00
Titolo V	29.500.000,00	29.500.000,00	29.500.000,00	88.500.000,00
<i>Somma</i>	189.048.171,48	176.835.469,40	165.048.285,37	530.931.926,25
Avanzo presunto	6.556.829,86	0,00	0,00	6.556.829,86
<b>Totale</b>	<b>195.605.001,34</b>	<b>176.835.469,40</b>	<b>165.048.285,37</b>	<b>537.488.756,11</b>

Tab. 39

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	123.139.042,71	115.930.724,00	115.838.242,53	354.908.009,24
Titolo II	33.556.474,00	22.748.100,00	11.015.000,00	67.319.574,00
Titolo III	38.909.484,63	38.156.645,40	38.195.042,84	115.261.172,87
<i>Somma</i>	195.605.001,34	176.835.469,40	165.048.285,37	537.488.756,11
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>195.605.001,34</b>	<b>176.835.469,40</b>	<b>165.048.285,37</b>	<b>537.488.756,11</b>

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

Tab. 40

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2013</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var.% su 2013</b>	<b>Previsioni 2015</b>	<b>var.% su 2014</b>
01 - Personale	31.861.093,31	31.861.093,31	0,00%	31.861.093,31	0,00%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	2.622.793,50	2.622.793,50	0,00%	2.622.793,50	0,00%
03 - Prestazioni di servizi	60.903.323,55	60.907.523,55	0,01%	60.894.623,55	-0,02%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.092.000,00	1.092.000,00	0,00%	1.092.000,00	0,00%
05 - Trasferimenti	8.696.875,80	8.696.875,80	0,00%	8.696.875,80	0,00%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	4.506.503,04	3.853.247,91	-14,50%	3.609.635,65	-6,32%
07 - Imposte e tasse	1.780.100,00	1.780.100,00	0,00%	1.780.100,00	0,00%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	6.642.550,13	3.569.000,00	-46,27%	3.734.000,00	4,62%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	4.488.279,73	1.000.000,00	-77,72%	1.000.000,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	545.523,65	548.089,93	0,47%	547.120,72	-0,18%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>123.139.042,71</b>	<b>115.930.724,00</b>	<b>-5,85%</b>	<b>115.838.242,53</b>	<b>-0,08%</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e non avendo il Collegio espresso parere favorevole a tale programmazione, ne consegue un miglioramento della spesa per l prte di tale fabbisogno che non andrà a compimento.

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	15.006.974	13.742.500	5.895.000	34.644.474,00
Trasferimenti c/capitale Stato	400.000	1.800.000	2.370.000	4.570.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	6.665.000	1.295.600	0	7.960.600,00
Trasferimenti da altri soggetti	7.784.500	5.910.000	2.750.000	16.444.500,00
Riscossione di crediti	3.000.000	0	0	3.000.000,00
<b>Totale</b>	<b>32.856.474,00</b>	<b>22.748.100,00</b>	<b>11.015.000,00</b>	<b>66.619.574,00</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione	700.000,00			700.000,00
Risorse correnti per investimento				
<b>Totale</b>	<b>33.556.474,00</b>	<b>22.748.100,00</b>	<b>11.015.000,00</b>	<b>67.319.574,00</b>

<b>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</b>
------------------------------------

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

**a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2013**

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

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- dei seguenti elementi

**b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

**c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2013 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i collegati finanziamenti

**a) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica**

*L'Organo di revisione, sebbene il prospetto dimostrativo delle previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità 2013, allegato al bilancio, dimostri che sia conseguibile l'obiettivo programmato, ritiene che tale risultato debba essere attentamente e analiticamente monitorato e oggetto di particolare verifica in ordine alla attendibilità, congruità e coerenza delle valutazioni delle cause legali che vedono coinvolto l'Ente.*

**e) Riguardo agli organismi partecipati**

L'Ente deve dotarsi di un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari, patrimoniali, economici tra l'ente e le società partecipate e interni alle stesse, così come previsto dal novellato art. 147 quater TUEL. Questo deve essere atto a monitorare la situazione contabile, gestionale e organizzativa ed il rispetto delle norme di Legge sui vincoli di finanza

pubblica delle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni.

**f) Riguardo al sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della Legge 296/2006,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 Legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del D.L. 78/2010;
- spese sottoposte ai limiti dell'art. 1, commi 138, 141 e 143 della Legge 228/2012.

**g) Salvaguardia equilibri**

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà possibile modificare le tariffe ed aliquote dei tributi di propria competenza in deroga all'art.1, comma 169 della Legge 296/2006.

In sede di salvaguardia degli equilibri i proventi di alienazione potranno essere utilizzati solo per ripristinare gli equilibri di parte capitale.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- evidenzia un potenziale rischio per la salvaguardia degli equilibri di bilancio in relazione al gap tuttora presente nella conoscenza del rischio patrimoniale e dell'onere economico/finanziario correlato derivante dal livello e dalla complessità del contenzioso in atto, fino ad oggi non adeguatamente monitorato dall'Avvocatura dell'Ente – si vedano le relazioni allegate e la nota istruttoria integrativa della Corte dei Conti;
- evidenzia l'aggravarsi del rischio patrimoniale derivante dalla attività della Fondazione TSM della quale questo Collegio resta non informato quanto alla gestione 2013;

esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2013 nonchè sui documenti allegati, eccetto quanto al successivo punto c), a condizione:

- a) del non utilizzo dell'avanzo di amministrazione 2012, per la parte destinata al TSM, con immediato reintegro del vincolo posto in approvazione del rendiconto;
- b) che l'Amministrazione metta a conoscenza del Consiglio comunale convocato per il 2/08/2013 una nota esaustiva su tutto il contenzioso legale chiuso alla data odierna contenente dati analitici delle cause, del loro valore, delle parcelle presentate e dei valori iscritti a bilancio di dette parcelle; per le richieste degli avvocati prive di stanziamento in bilancio la valutazione dei connessi costi legali valutati ai minimi tariffari;
- c) della non adozione del piano del fabbisogno del personale per la parte eccedente quanto già approvato nel piano 2012 con conseguente storno dei fondi da "intervento 1" a "fondo di riserva" in attesa di produrre un chiaro sistema di rilevazione dei carichi di lavoro da cui far discendere una motivata richiesta di fabbisogno del personale dipendente.

Il presente parere favorevole viene altresì formulato in considerazione:

1. che nei termini dell'assestamento 2013 venga definito un progetto e, nei termini del rendiconto 2013 attivato, relativo a un sistema di monitoraggio delle sorti, del rischio, degli oneri e delle spese legali relative a tutte le cause pendenti;
2. che il Consiglio comunale, entro i termini di approvazione della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2013 deliberi un atto di indirizzo relativo alle iniziative volte a risolvere definitivamente il rischio derivato dalla gestione non equilibrata della Fondazione TSM.

Comune di Ancona

Ancona, 18/07/2013

L'ORGANO DI REVISIONE

*Fabrizia Mancinelli*

*Carlo Raccosta*

*Roberto Rosati*

<b>COMUNE DI ANCONA</b> <b>PROTOCOLLO GENERALE</b>
<b>2 AGO 2013</b>
N. 71549

Il collegio dei Revisori del Comune di Ancona,  
visto il proprio parere al bilancio di previsione,  
ricevuta la documentazione relativa alle tre condizioni poste nelle conclusioni al proprio parere, sub  
a), b),c),

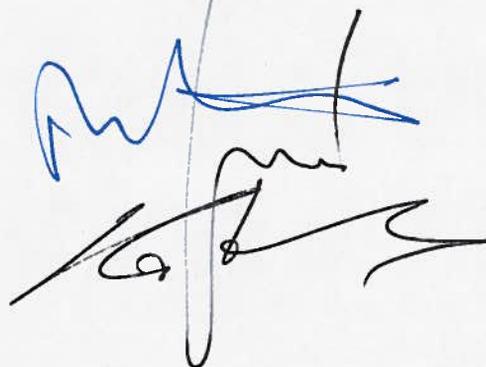
**ATTESTA**

l'avveramento delle medesime tre condizioni a seguito della seguente produzione documentale:

- atto di Giunta n. 81 del 30/07/2013 – Fabbisogno del personale;
- proposta di emendamento n. 69701 del 26/07/2013 – avanzo di amministrazione vincolato a firma del Sindaco purché il Consiglio, convocato per la giornata di domani, approvi;
- relazione sul contenzioso a firma del Segretario – Direttore generale Avv. Caterina Grechi prot. 0070513 del 30 /07/2013 come da delibera di giunta in data odierna.

Ancona, 1 agosto 2013

Il Collegio dei Revisori



COMUNE DI ANCONA  
PROTOCOLLO GENERALE

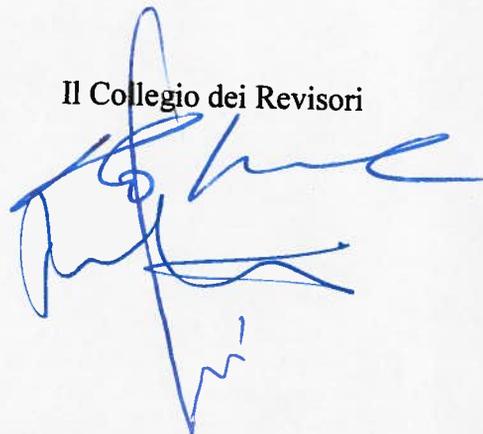
2 AGO 2013

N. 71546

Il collegio dei Revisori del Comune di Ancona,  
visti i pareri tecnici e contabili rilasciati sugli emendamenti al bilancio 2013/2015 si conforma ai  
pareri rilasciati dal Dirigente del Servizio Finanziario allegati al presente parere.

Ancona, 1 agosto 2013

Il Collegio dei Revisori

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping strokes, positioned below the text 'Il Collegio dei Revisori'.

Protocollo	Parere tecnico		Parere contabile (Ghiandoni)
	Dirigente	Parere	
69607	Lucchetti	Negativo	Favorevole
	Circelli	Negativo	
69665	Bianchini	Favorevole	Negativo
69668	Circelli	Negativo	Negativo
	Faraco	Favorevole	
69677	Lucchetti	Non si esprime	Negativo
69680	Lucchetti	Negativo	Favorevole
	Faraco	Favorevole	
69681	Faraco	Favorevole	Negativo
	Paolini	Negativo	
69685	Lucchetti	Non si esprime	Favorevole
	Faraco	Negativo	
69688	Lucchetti	Negativo	Negativo
	Circelli	Negativo	
69689	Circelli	Favorevole	Negativo
	Faraco	Negativo	
69691	Lucchetti	Negativo	Favorevole
69694	Bianchini	Negativo	Favorevole
69700	Grechi	Favorevole	Favorevole
69701	Calabrese	Favorevole	Favorevole
69702	Del Pesce	Favorevole	Favorevole
69703	Ghiandoni	Favorevole	Favorevole
69704	Del Pesce	Favorevole	Favorevole