

ARGOMENTO N. 462/2014
ALL' ODG DEL CONSIGLIO

Comune di Ancona

ALLEGATO Z

COMUNE DI ANCONA

Provincia di Ancona

COMUNE DI ANCONA PROTOCOLLO GENERALE
13 MAG 2014
N. 49278

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2014

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Olga Maria Frenquelli

Carlo Raccosta

Roberto Rosati



Comune di Ancona
Collegio dei Revisori

Verbale n.9/FRE del 9 maggio 2014

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2014

Il Collegio dei Revisori

Pres. Com. Com. L.
Finanza
Sindaco
Sep. gen. L.
Dir. gen. L.
Ass. Finanza
Sep. gen. L.

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2014, 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 2014, del Comune di Ancona che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona li 9 maggio 2014

L'ORGANO DI REVISIONE



Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	4
VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI	5
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2013.....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2014.....	7
1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi.....	7
2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale	8
3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per Legge e spese con esse finanziate	9
4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente	10
5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria.....	11
6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto.....	11
BILANCIO PLURIENNALE	13
7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale	13
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	15
8. Verifica della coerenza interna	15
9. Verifica della coerenza esterna	17
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014.....	19
ENTRATE CORRENTI.....	19
SPESE CORRENTI.....	24
ORGANISMI PARTECIPATI.....	28
SPESE IN CONTO CAPITALE.....	30
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016 ..	33
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI	36
CONCLUSIONI.....	38

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Olga Maria Frenquelli, Carlo Raccosta e Roberto Rosati, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del TUEL:

- ricevuto in data 24 Aprile 2014, lo schema del bilancio di previsione per l'esercizio 2014, approvato dalla giunta comunale in data 24 Aprile 2014 con delibera n. 206 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - il bilancio pluriennale 2014/2016;
 - la relazione previsionale e programmatica per il triennio 2014/2016 predisposta dalla giunta comunale;
 - il rendiconto dell'esercizio 2012;
 - prospetto in cui si elencano le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2012 di consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici in cui il comune partecipa;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del D.Lgs. 163/2006 (proposta della giunta comunale n.200 del 22.4.2014);
 - la delibera della giunta comunale n.190 del 22 aprile 2014 di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale e piano del fabbisogno per l'anno 2014 (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 giunta comunale n.162 del 15 aprile 2014 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la proposta di giunta comunale n.133 del 1 aprile 2014 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 giunta n.170 del 15.04.2014 di conferma per l'anno 2014 delle tariffe vigenti della Tassa per l'occupazione permanente e temporanea di spazi ed aree pubbliche (TOSAP);
 - le deliberazioni di giunta comunale e le proposte di deliberazione di consiglio comunale con le quali sono determinati, per l'esercizio 2014, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, la bozza di regolamento IUC, 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 (decreto Min-Interno 18/2/2013);
 - Il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari per il triennio 2014/2016 di cui all'art.58, comma 1 del D.L. 112/2008 (proposta di giunta comunale n. 199 del 22.4.2014);
 - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 Legge 244/2007 (delibera di giunta comunale n.188 del 22.4.2014);

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;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti di ammortamento con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi.
- 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 17 aprile 2014 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 2013

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 116 del 28 novembre 2013 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

Con verbale n.5/FRE del 16 Aprile 2014 codesto organo di revisione ha approvato la Relazione al Rendiconto 2013.

Con deliberazione n.129 del 28.3.2014 la Giunta Comunale ha approvato la proposta di Conto del Bilancio ai sensi dell'art. 228 del Tuel da sottoporre all'esame del Consiglio comunale.

I prospetti di verifica evidenziati nella presente relazione prendono a riferimento, relativamente all'anno 2013, i dati desunti dalla bozza di bilancio 2013.

La gestione dell'anno 2013 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 31 della Legge 12/11/2011, n.183 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2013 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 passività potenziali:

- nei confronti dei legali esterni ammontati a circa euro 769.243,09 al netto delle riduzioni concordate, al cui finanziamento l'ente intende provvedere con un riconoscimento di debito fuori bilancio suddiviso in tre annualità, così come prevede la normativa;
- relativamente a rischi di soccombenza per cause in corso per € 635.617,00;
- per il ripiano della perdita del Consorzio ZIPA, per la quota parte del Comune, pari a € 84.514,16.

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

Tab. 1 -	2011	2012	2013
Disponibilità	12.879.638,04	14.849.805,27	7.070.351,63
Anticipazioni	0,00	0,00	0,00

L'organo di revisione nel rilevare che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2013 è in equilibrio, sottolinea la tenuta in considerazione delle raccomandazioni richiamate dal Responsabile del servizio finanziario, dott.ssa Daniela Ghiandoni, nella attestazione del 17 aprile 2014.

La dott.ssa Daniela Ghiandoni nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2014/2016, evidenzia che il mancato rispetto delle raccomandazioni contenute nella sua attestazione potrebbe causare uno squilibrio finanziario e pertanto rimarca fermamente la necessità di monitoraggio continuo.



BILANCIO DI PREVISIONE 2014**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 2014, 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 -

Quadro generale riassuntivo 2014			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	79.898.792,70	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	123.266.628,23
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	20.740.719,75	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	33.233.400,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	24.002.406,01		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	33.973.400,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	31.000.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	39.650.866,96
<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>	212.295.118,46	<i>Totale</i>	218.830.695,19
Avanzo amministrazione 2013 presunto	6.535.576,73	Disavanzo amministrazione 2013 presunto	0,00
<i>Totale complessivo entrate</i>	218.830.695,19	<i>Totale complessivo spese</i>	218.830.695,19

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

Tab. 3 -

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	158.615.318,46
spese finali (titoli I e II)	-	-156.500.028,23
saldo netto da finanziare	-	0,00
saldo netto da impiegare	+	2.115.290,23

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
Tab. 4 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo I	85.720.275,68	69.961.751,14	79.898.792,70
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II	15.040.111,17	28.812.757,99	20.740.719,75
Entrate titolo III	23.269.006,09	23.200.112,50	24.002.406,01
Totale titoli (I+II+III) (A)	124.029.392,94	121.974.621,63	124.641.918,46
Spese titolo I (B)	112.066.241,23	109.076.330,94	123.266.628,23
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)	9.683.731,10	9.369.015,01	8.650.866,96
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	2.279.420,61	3.529.275,68	-7.275.576,73
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)	2.049.446,33	3.961.114,88	5.975.576,73
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	2.550.000,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	2.550.000,00
Altre entrate (specificare)			0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:			
Proventi da sanzioni violazioni al CdS	0,00	10.000,00	1.250.000,00
Altre entrate (loculi)	0,00	0,00	0,00
		10.000,00	1.250.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	4.328.866,94	7.480.390,56	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
Tab. 5 -	2012 Consuntivo	2013 Consuntivo	2014 Previsione
Entrate titolo IV	6.925.752,58	16.622.032,52	33.973.400,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00	0,00
Totale titoli (IV+V) (M)	6.925.752,58	16.622.032,52	33.973.400,00
Spese titolo II (N)	6.925.752,58	16.959.197,37	33.233.400,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-337.164,85	740.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)	0,00	0,00	2.550.000,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	0,00	10.000,00	1.250.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	327.164,85	560.000,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)	0,00	0,00	0,00

(*) 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'amministrazione.

(**) categorie 2,3 e 4.

La differenza negativa di parte corrente è finanziata con:

differenza finanziata 2014

- avanzo di amministrazione 2013 presunto destinato a spesa corrente	5.975.576,73
- proventi permessi da costruire destinati a spesa corrente	2.550.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	8.525.576,73

La differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

differenza destinata 2014

- Imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	
- sanzioni amm.ve Imp. pubblicità e diritti pubb.affizioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- Imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (loculi cimiteriali)	1.250.000,00
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
Totale avanzo di parte corrente	1.250.000,00

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</i>	<i>Spese</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.114.066,75	1.114.066,75
Per fondi comunitari ed internazionali	22.477,00	22.477,00
Per imposta di scopo	0,00	0,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	1.581.570,00	1.581.570,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	0,00	0,00
Per contributi straordinari	0,00	0,00
Per monetizzazione aree standard	1.600.000,00	1.600.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	5.800.000,00	5.800.000,00
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative pubblicità	0,00	0,00
Per imposta pubblicità sugli ascensori	0,00	0,00
Per sanzioni amministrative codice della strada(parte vincolata)	2.510.000,00	2.007.701,36
Per proventi parcheggi pubblici	597.800,00	597.800,00
Per contributi in conto capitale (soc. Autostrade)	744.400,00	744.400,00
Per contributi c/impianti	0,00	0,00
Per mutui	0,00	0,00
Totale	13.970.313,75	13.468.015,11

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2014 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

Tab. 9 -

Entrate eccezionali correnti o in c/capitale destinate a spesa corrente	
Tipologia	Accertamenti
Contributo rilascio permesso di costruire	2.550.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	0,00
Recupero evasione tributaria	2.570.000,00
Entrate per eventi calamitosi	0,00
Canoni concessori pluriennali	0,00
Sanzioni per violazioni al codice della strada	2.510.000,00
Plusvalenze da alienazione	0,00
Altre (da specificare)	0,00
Totale entrate	7.630.000,00
Spese correnti straordinarie finanziate con risorse eccezionali	
Tipologia	Impegni
Consultazioni elettorali o referendarie locali	0,00
Riporto disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	0,00
Oneri straordinari della gestione corrente	200.000,00
Spese per eventi calamitosi	0,00
Sentenze esecutive ed atti equiparati	1.300.000,00
Interventi sicurezza stradale	2.007.701,36
Totale spese	3.507.701,36
Sbilancio entrate meno spese non ripetitive	4.122.298,64

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. 10 -

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2013 (presunto)	560.000	
- avanzo del bilancio corrente	1.250.000	
- alienazione di beni	9.620.000	
- contributo permesso di costruire	4.429.430	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		15.859.430
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	2.700.000	
- contributi regionali	7.381.570	
- contributi da altri enti	-	
- altri mezzi di terzi	7.292.400	
Totale mezzi di terzi		17.373.970
TOTALE RISORSE		33.233.400
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		33.233.400

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2013, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del TUEL, per l'importo complessivo di € 6.535.576,73 così distinto:

- vincolato per spese correnti	euro	5.975.576,73
- vincolato per investimenti	euro	560.000,00
- per fondo ammortamento	euro	zero
- non vincolato	euro	zero
totale	euro	6.535.576,73

Ai sensi del 2° comma dell'art.187 del TUEL, solo l'avanzo accertato con l'approvazione del rendiconto può essere destinato al finanziamento di spese d'investimento.

I fondi vincolati per spese correnti, pari a € 5.975.576,73, sono così ripartiti:

- € 500.000,00 per rischio derivante dalla delibera di compartecipazione alle perdite ante 2007 del TSM;
- € 1.768.550,13 per rischio derivante dalla copertura della quota capitale residua mutuo TSM garantito da fideiussione;
- € 3.707.026,60 per fondo svalutazione crediti.

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.

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2014 è applicato per il finanziamento di:

Tab. 11 -

Bilancio di previsione 2014			
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	5.975.576,73	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	560.000,00
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	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	5.975.576,73	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	560.000,00

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE PLURIENNALE			
	Tab. 12 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo I		82.537.018,73	82.537.018,73
di cui a titolo di F.S.R. o fondo di solidarietà			
Entrate titolo II		19.156.675,92	18.598.282,92
Entrate titolo III		23.436.351,86	23.305.680,08
Totale titoli (I+II+III) (A)		125.130.046,51	124.440.981,73
Spese titolo I (B)		120.685.175,86	122.397.699,52
Rimborso prestiti parte del Titolo III* (C)		8.694.447,87	7.859.526,09
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)		-4.249.577,22	-5.816.243,88
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) ovvero Copertura disavanzo (-) (E)		5.499.577,22	7.066.243,88
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:			
Contributo per permessi di costruire		0,00	0,00
Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		0,00	0,00
Altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui:		1.250.000,00	1.250.000,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		1.250.000,00	1.250.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)		0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE PLURIENNALE			
	Tab. 13 -	2015 Previsione	2016 Previsione
Entrate titolo IV		22.817.368,00	11.720.000,00
Entrate titolo V **			
Totale titoli (IV+V) (M)		22.817.368,00	11.720.000,00
Spese titolo II (N)		24.067.368,00	12.970.000,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)		-1.250.000,00	-1.250.000,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (F)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)		1.250.000,00	1.250.000,00
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)		0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)		0,00	0,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-F+G-H+Q)		0,00	0,00

La differenza negativa di parte corrente per l'anno 2015 è finanziata con:

differenza finanziata 2015

Tab. 14 -

- avanzo di amministrazione presunto destinato a fondo svalutazione crediti	5.499.577,22
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
Totale disavanzo di parte corrente	5.499.577,22

La differenza positiva di parte corrente per l'anno 2015 da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

differenza destinata 2015

Tab. 15 -

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad Invest. (loculi cimiteriali)	1.250.000,00
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
Totale avanzo di parte corrente	1.250.000,00

La differenza negativa di parte corrente per l'anno 2016 è finanziata con:

differenza finanziata 2016

Tab. 16 -

- avanzo di amministrazione presunto destinato a fondo svalutazione crediti	7.066.243,88
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
Totale disavanzo di parte corrente	7.066.243,88

La differenza positiva di parte corrente per l'anno 2016 da destinare al finanziamento di spese del titolo II deriva da:

differenza destinata 2016

Tab. 17 -

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amm.ve per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/1992)	
- sanzioni amm.ve imp. pubblicità e diritti pubb.affissioni (art. 24 d.lgs.507/1993)	
- contributo utilizzo risorse geotermiche e produzione energia (art.16 D.Lgs. 22/2010)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art. 3 legge 235/1993)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad Invest. (loculi cimiteriali)	1.250.000,00
- proventi di parcheggi a pagamento (art.7, comma 7 del d.lgs.285/1992).	
Totale avanzo di parte corrente	1.250.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al DM 11/11/2011 del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2013 con deliberazione n.249 del 15 ottobre 2013 successivamente modificata con delibera di giunta n.187 del 22.4.2014.

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.

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi con scomputo di oneri di urbanizzazione, mediante project financing.

Gli interventi finanziabili con project financing nell'anno 2014 sono i seguenti:

Palaindoor – Servizi di ristorazione	euro	500.000,00
Riqualificazione edifici ex Dreher parte prima	euro	2.300.000,00
Piazza Pertini	euro	1.650.000,00
Totale	euro	4.450.000,00

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

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. 190 del 22 aprile 2014 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n.6/FRE in data 18 aprile 2014 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

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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 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;
- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

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 sono soggetti al patto di stabilità i comuni con meno di 1.000 abitanti che si aggregeranno 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 2014-2015 e 2016. 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 2009/2011

Tab. 18 -

anno	spesa corrente	media
2009	113.915.099,35	
2010	112.288.872,21	
2011	110.687.774,59	112.297.248,72

2. saldo obiettivo con applicazione comma art.31 c.6 legge 183/2011

Tab. 19 -

anno	spesa corrente media 2009/2011	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2014	112.297.248,72	15,07	16.923.195,38
2015	112.297.248,72	15,07	16.923.195,38
2016	112.297.248,72	15,62	17.540.830,25

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

Tab. 20 -

anno	saldo obiettivo	rid. Trasferim. pag. esclusi	obiettivo da conseguire
2014	16.923.195,38	5.501.463,36	11.421.732,02
2015	16.923.195,38	5.501.463,36	11.421.732,02
2016	17.540.830,25	5.501.463,36	12.039.366,89

Per l'anno 2014, con Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 11390 del 10 febbraio 2014, adottato in attuazione dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge n. 183/2011, il saldo obiettivo è stato rideterminato in € 11.766.734,00.

A seguito dell'applicazione da parte della Regione Marche del c.d. "Patto di stabilità regionale verticale incentivato", in attuazione dell'art. 1, commi dal 122 al 125, della Legge n. 228/2012, l'obiettivo per l'anno 2014 è ridotto a € 10.647.084,52.

4. obiettivo per gli anni 2014/2016

Tab. 21 -

	2014	2015	2016
entrate correnti prev. accertamenti	123.777.581,23	125.121.653,51	124.440.981,73
spese correnti prev. impegni	115.476.023,88	113.610.538,98	113.764.788,97
obiettivo di parte corrente	8.301.557,35	11.511.114,53	10.676.192,76
previsione incassi titolo IV	11.638.101,56	9.172.868,00	8.490.000,00
previsione pagamenti titolo II	10.870.498,87	8.799.137,98	6.770.484,58
a detrarre: pagamenti c. 547 e 535 L. 147/2013	2.150.056,00	0,00	0,00
obiettivo di parte capitale	2.917.658,69	373.730,02	1.719.515,42
SALDO	11.219.216,04	11.884.844,55	12.395.708,18
obiettivo previsto	10.647.084,52	11.421.732,02	12.039.366,89

dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

Tab. 22 -

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo	differenza
2014	11.219.216,04	10.647.084,52	572.131,52
2015	11.884.844,55	11.421.732,02	463.112,53
2016	12.395.708,18	12.039.366,89	356.341,29

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario avuto riguardo al programma dei lavori pubblici nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a euro. 100.000 di valore.

Il Collegio richiama quanto segnalato dal responsabile del servizio finanziario nella sua attestazione:

- prudenza nell'avvio di nuove spese di investimento (anche con riferimento agli investimenti già avviati ed impegnati) sino a quando non saranno effettivamente pagati gli stati avanzamento lavori effettuati. A tale scopo è necessario assegnare un peg di cassa ai dirigenti che dovranno gestire le spese di investimenti, pur non essendo previsto dalla legge;
- sulla redazione entro il 31 dicembre 2014 di crono programmi anche per le spese di investimento già avviate.

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.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2014

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2014, 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 e al rendiconto 2013:

Tab. 23 -

	Rendiconto 2012	consuntivo 2013	Previsione 2014
Categoria I - Imposte			
I.M.U.	35.471.515,13	21.946.215,89	19.600.000,00
I.M.U. rimborso x esenzione abitaz.principale			
I.C.I./IMU recupero evasione	610.053,56	1.493.483,90	1.320.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.441.569,35	1.338.230,43	1.340.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	12.056.607,08	11.893.349,89	11.900.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Imposta di soggiorno	220.230,10	202.785,00	200.000,00
Altre imposte	15.617,59	14.318,74	15.000,00
Totale categoria I	49.815.592,81	36.887.383,85	34.375.000,00
Categoria II - Tasse			
TOSAP	1.931.923,61	2.140.521,01	2.360.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	16.812.342,88	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	1.670.582,46	0,00	0,00
TA RES		19.362.005,92	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	1.564.604,42	1.062.860,58	850.000,00
TA RI	0,00	0,00	20.187.000,00
TA SI	0,00	0,00	11.364.271,70
Totale categoria II	21.979.453,37	22.565.387,51	34.761.271,70
Categoria III - Tributi speciali			
Diritti sulle pubbliche affissioni	406.610,30	352.575,86	350.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio - Fondo di solidarietà comunale	13.518.375,56	10.156.403,92	10.412.021,00
Altri tributi propri	243,64	0,00	500,00
Totale categoria III	13.925.229,50	10.508.979,78	10.762.521,00
Totale entrate tributarie	85.720.275,68	69.961.751,14	79.898.792,70

Imposta municipale propria

Vista la proposta di deliberazione consiliare n. 204 del 23 aprile 2014 di determinazione delle aliquote IMU e preso atto che il gettito, determinato sulla base:

- dell'art. 1, comma 380 della Legge 24/12/2012 n. 228;
- delle aliquote deliberate per l'anno 2014 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 dell'art. 13 D.L. n. 201 del 6/12/2011 e sulla base del proposta di deliberazione consiliare n. 203 del 23 aprile 2014 di approvazione del regolamento per l'imposta unica comunale IUC è stato previsto in euro 19.600.000 con una variazione dovuta alle modifiche legislative introdotte rispetto al quadro normativo previgente di:
- in negativo di €. 15.871.515,13 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2012
- In negativo di € 2.345.215,89 rispetto alla somma accertata per IMU nel rendiconto 2013.

Nel bilancio è prevista nella spesa da trattenere dall'Agenzia delle entrate per il versamento 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 euro 1.320.000,00 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.

Nella spesa non sono previste somme per eventuali rimborsi di ICI/IMU di anni precedenti.

Con separata delibera il collegio esprime in data odierna parere favorevole all'approvazione del Regolamento IUC nelle tre componenti IMU-TASI-TARI.

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 2014 nella misura dello 0,8%.

Il gettito è previsto in euro 11.900.000,00 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 tenendo conto in parte del dato storico del MEF in parte dalla stima IFEL.

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

Tab. 24 -

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
IMU/TASI	35.471.515,13	21.945.215,89	30.964.271,70
IMU/TASI ristoro dallo Stato	-	14.282.829,05	3.841.860,23
Fondo sperimentale di riequilibrio - Fondo di solidarietà comunale	13.518.375,56	10.156.403,92	10.412.021,00
totale	48.989.890,69	46.384.448,86	45.218.152,93

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 maggio 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 giugno 2011. La previsione di euro 200.000,00 per l'anno 2014 è fondata sul dato effettivo a rendiconto 2013.

TARI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 20.187.000,00 per la tassa sui rifiuti istituita con i commi da 641 a 668 dell'art.1 della legge 147/2013 (legge di stabilità 2014).

L'applicazione del tributo è contenuta nella proposta della deliberazione della giunta comunale n.203 del 23.4.2013 di approvazione regolamento per l'imposta comunale IUC e nella proposta di deliberazione n.204 del 23 aprile 2014 di determinazione aliquote e tariffe

La previsione comprende il tributo provinciale nella misura deliberata dalla provincia ai sensi del comma 666 dell'art. 1 della legge 147/2013.

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi di investimento e di esercizio del servizio rifiuti compresi quelli relativi alla realizzazione ed esercizio della discarica ad esclusione dei costi relativi ai rifiuti speciali al cui smaltimento provvedono a proprie spese i relativi produttori comprovandone il trattamento.

TASI

L'ente ha previsto nel bilancio 2014, tra le entrate tributarie la somma di euro 11.364.271,70 per il tributo sui servizi indivisibili (TASI) istituito con i commi da 669 a 681 dell'art.1 della legge 147/2013.

L'applicazione del tributo è contenuta nella proposta della deliberazione della giunta comunale n.203 del 23.4.2013 di approvazione regolamento per l'imposta comunale IUC e nella proposta di deliberazione n.204 del 23 aprile 2014 di determinazione aliquote e tariffe.

L'aliquota massima stabilita per l'anno 2014 è pari al 3.3 per mille.

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

L'atto di giunta n. 170 del 15 Aprile 2014 allegato alla bozza di bilancio di previsione 2014 ha deliberato la conferma della tariffe della TOSAP permanente e temporanea vigenti per l'anno 2013.

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in euro 2.360.000,00 tenendo conto della sequenza storica.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

La previsione di euro 150.000,00 è basata sul trend storico.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Tab. 25 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Rapp. 2013/2012	Previsione 2014	Rapp. 2014/2013
Recupero evasione ICI/IMU	610.053,56	1.493.483,90	244,81%	1.320.000,00	88,38%
Recupero evasione TARSU	1.564.804,42	1.062.860,58	67,93%	850.000,00	79,97%
Recupero evasione TOSAP	554.761,04	385.840,60	69,55%	450.000,00	116,63%
Totale	2.729.419,02	2.942.185,08	107,80%	2.620.000,00	89,05%

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno. I trasferimenti erariali non ancora comunicati dal Ministero dell'Interno sono stati valutati seguendo il trend storico.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 1.114.066,75 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 22.477,00 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. 26

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prov. prev. 2014	Spese/costi prev. 2014	% copertura 2014	% copertura 2013
Asilo nido	1.619.422,57	4.262.304,97	37,99%	40,20%
Soggiorni estivi	0,00	76.350,00	0,00%	33,08%
Impianti sportivi	615.000,00	2.582.161,10	23,82%	22,09%
Mense scolastiche	3.266.000,00	4.653.968,37	70,18%	80,06%
Mercati e fiere attrezzati	412.000,00	145.345,57	283,46%	274,88%
Pesa pubblica	1.200,00	8.000,00	15,00%	340,62%
Musei, pinacoteche, mostre	1.773.000,00	4.118.214,29	43,05%	25,65%
Trasporto funebri, pompe funebri e lampade votive	155.000,00	19.400,00	798,97%	940,36%
Trasporto scolastico	140.000,00	817.602,95	17,12%	12,00%

L'organo esecutivo con deliberazione n.206 del 24 aprile 2014, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 55,32 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le tariffe con delibera di giunta comunale n.205 del 23 aprile 2014.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2014 in euro 2.510.000,00 e sono destinati con proposta di deliberazione della G.C. n.162 del 15.04.2014 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 ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 87.236.89 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. 27 -

Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
3.812.981,01	3.240.550,03	3.310.000,00

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

Tab. 28 -

	Accertamento 2012	Accertamento 2013	Previsione 2014
Sanzioni CdS a Spesa Corrente	1.931.303,08	1.881.108,56	2.007.701,36
Perc. X Spesa Corrente	50,65%	58,05%	60,66%
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)

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 2012 e del rendiconto 2013, è il seguente:

Tab. 29 -

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014	Var. 2014 - 2013	Var. % 2014 - 2013
01 - Personale	31.982.848,08	30.834.431,33	30.774.000,00	-80.431,33	-0,20%
02 - Acquisto beni di consumo e/o materie prime	2.603.484,74	2.362.636,44	2.037.305,45	-325.330,99	-13,77%
03 - Prestazioni di servizi	57.717.303,56	59.359.837,72	64.215.886,67	4.856.048,95	8,18%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.082.366,41	1.051.922,02	1.059.908,42	7.986,40	0,76%
05 - Trasferimenti	8.999.388,86	8.774.711,51	9.727.854,18	953.142,67	10,86%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	5.052.277,04	4.075.608,91	3.829.044,53	-246.564,38	-6,05%
07 - Imposte e tasse	1.766.533,11	1.703.485,87	1.754.000,00	50.514,13	2,97%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.862.041,43	913.697,14	1.500.000,00	586.302,86	64,17%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	7.768.127,35	7.768.127,35	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	600.501,63	600.501,63	#DIV/0!
Totale spese correnti	112.066.241,23	109.076.330,94	123.266.628,23	14.190.297,29	#DIV/0!

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2014 in euro 30.774.000,00 riferita a n. 864 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 della Legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 4.064.837,59 pari al 13,21% delle spese dell'intervento 01.

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 risulta del 40,268%, e pertanto inferiore al limite massimo previsto del 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 2014 al 2016, 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 2014 al 2016 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 della Legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

Tab. 30 -

anno	Importo
2011	30.883.978,39
2012	30.210.698,51
2013	29.074.870,06
2014	29.032.322,25
2015	28.832.322,25
2016	28.632.322,25

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

Tab. 31 -

	Rendiconto 2012	Rendiconto 2013	Previsione 2014
spesa intervento 01	31.982.848,08	30.834.431,33	30.774.000,00
spese incluse nell'int.03	838.637,14	857.881,02	825.140,80
Irap	1.737.169,73	1.618.654,10	1.700.000,00
altre spese incluse	82.714,02	95.612,33	50.000,00
Totale spese di personale	34.641.368,97	33.406.578,78	33.349.140,80
spese escluse	4.430.670,46	4.331.708,72	4.316.818,55
Spese soggette al limite (c. 557 o 562)	30.210.698,51	29.074.870,06	29.032.322,25
Spese correnti	112.066.241,23	109.076.330,94	123.266.628,23
Incidenza % su spese correnti	26,96%	26,66%	23,55%

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio **provvisoriamente** 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 consulenza nell'anno 2014.

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 2014 è aumentata di € 18.531,81 rispetto al rendiconto 2013 e ridotta di € 114.740,95 rispetto al rendiconto 2012.

Limitazione spese per autovetture (art. 5, comma 2 d.l. 95/2012)

Gli enti locali non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.

Il limite di spesa si calcola al netto delle spese sostenute per acquisto di autovettura.

Il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.

La predetta disposizione non si applica per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

La Corte costituzionale con sentenza 139/2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

In particolare le previsioni per l'anno 2014 rispettano i seguenti limiti:

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

Tab. 32 -

Tipologia spesa	Anno base di riferimento (rendiconto)	Importo base	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2014	sforamento
Studi e consulenze	2009	101.796,25	80,00%	20.359,25	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	2009	79.434,85	80,00%	15.886,97	20.112,07	-4.225,10
Sponsorizzazioni	2009	0,00	100,00%	0,00	0,00	0,00
Missioni	2009	48.688,71	50,00%	24.344,36	23.500,00	0,00
Formazione	2009	119.998,19	50,00%	59.999,10	65.000,00	-5.000,90
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	2011	62.516,10	50,00%	31.258,05	38.076,00	-6.817,95
Acquisto mobili e arredi	Media 2010/2011	341.367,64	80,00%	88.273,53	88.000,00	0,00
Totale				220.121,26	214.688,07	

Trasferimenti

L'incremento della spesa prevista per l'esercizio 2014 rispetto all'esercizio 2013 è stato contenuto nella misura del 10,86 %.

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 2014 la somma di euro 1.500.000,00 destinata in particolare a potenziali debiti fuori bilancio derivanti da possibili soccombenze in cause pendenti.

Fondo svalutazione crediti

L'art.6, comma 17 del D.L. 6/7/2012, n.95, convertito in Legge 135/2012, ha posto l'obbligo di iscrivere in bilancio un fondo svalutazione crediti di importo non inferiore al 25% dei residui attivi di cui ai titoli I e III, aventi anzianità superiore a 5 anni.

L'ammontare complessivo dei residui attivi di cui sopra, costituiti ante 2009 è di euro 14.072.572,11 e il fondo previsto a fronte della dubbia esigibilità dei residui corrisponde ad una percentuale del 55,20 %.

Nel bilancio di previsione 2014 è iscritta, a titolo di fondo svalutazione crediti, la somma di € 7.768.127,35 così composta:

- € 5.975.576,73 da applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto dell'esercizio 2013;
- € 1.792.550,62 da risorse correnti dell'esercizio 2014, quale 1^a annualità dell'importo di € 4.700.000,00 iscritto nel risultato di amministrazione 2013 come fondo non vincolato negativo ad ulteriore accantonamento a fondo svalutazione crediti.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari a € 600.501,63, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,49 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2014:

Tab. 33 -

Per contratti di servizio	35.922.505,36
Per concessione di crediti	0,00
Per trasferimenti in conto esercizio	821.245,80
Per trasferimento in conto capitale	660.000,00
Per copertura di disavanzi o perdite	0,00
Per acquisizione di capitale	0,00
Per aumento di capitale non per perdite	0,00
Altre spese	0,00
Totale	37.403.751,16

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.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2012.

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

Dati società in house e controllate

Tab. 34 -

Organismo in house o controllato: ANCONA ENTRATE S.R.L.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	1.458.998	1.663.582	1.633.011
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente	1.458.043	1.501.178	1.585.000
Risultato di esercizio	11.562	19.386	33.026
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti	0	0	0
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	288.204	196.016	246.372
T.F.R. (voce C del Passivo)	209.827	264.000	317.247
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	31	31	31
Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.122.666	1.146.511	1.106.131
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0	0	0
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	0	0	0
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12	0	0	0

Organismo in house o controllato: M&P MOBILITA' E PARCHEGGI S.P.A.	Esercizio		
	2011	2012	2013
Valore della Produzione (voce A del conto economico)	3.142.326	2.977.692	N.D.
di cui: corrispettivi o proventi dall'Ente			
Risultato di esercizio	223	-44.099	N.D.
Risultato di esercizio al netto delle voci di cui alle lett.D), E) e n°22 del conto economico (art.2425 c.c.)			
Dividendi distribuiti	0	0	
Indebitamento a fine esercizio (voce D del Passivo)	351.303	367.254	N.D.
T.F.R. (voce C del Passivo)	293.522	321.460	N.D.
Personale dipendente al 31.12 (numero unità)	35	35	35

Personale dipendente al 31.12 (costo: voce B9 conto econ.)	1.012.960	1.011.360	N.D.
Crediti dell'organismo verso l'Ente Locale al 31.12	0	0	
Crediti dell'Ente Locale verso l'organismo al 31.12	0	0	
Altri debiti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12			
Fidejussioni dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Altre garanzie dell'Ente locale verso l'organismo al 31.12			
Tipologia delle altre garanzie			

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente non risultano organismi che nel 2014 hanno previsto la distribuzione di utili.

Sulla base dei dati del bilancio di esercizio 2013, risulta che il Consorzio ZIPA ha richiesto nell'anno 2014 la corresponsione della somma di € 84.514,16 quale quota parte di ripiano della perdita d'esercizio 2013

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a euro 33.233.400,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di Legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Finanziamento spese investimento con indebitamento

Nell'anno 2014 non è previsto il ricorso all'indebitamento per il finanziamento di spese di investimento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2014 altri investimenti senza esborso finanziario con project financing per euro 4.450.000,00.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

Limitazione acquisto mobili e arredi

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

Dall'1/1/2013 e fino al 31 dicembre 2014, gli enti locali non possono acquistare autovetture né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. Le relative procedure di acquisto iniziate a decorrere dal 9 ottobre 2012 sono revocate. La disposizione non si applica per gli acquisti effettuati per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica, per i servizi sociali e sanitari svolti per garantire i livelli essenziali di assistenza.

Limitazione acquisto immobili

La spesa prevista negli anni 2014/2015 per acquisto immobili rientra nei limiti disposti dall'art.1, comma 138 della Legge 24/12/2012 n.228.

Ai sensi del comma 1 ter dell'articolo 12 del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla Legge 15 luglio 2011, n. 111, a decorrere dal 1° gennaio 2014 al fine di pervenire a risparmi di spesa ulteriori rispetto a quelli previsti dal patto di stabilità interno, gli enti territoriali effettuano operazioni di acquisto di immobili solo:

- a) siano comprovate documentalmente l'indispensabilità e l'indilazionabilità attestate dal responsabile del procedimento;
- b) la congruità del prezzo sia attestata dall'Agenzia del demanio, previo rimborso delle spese.
- c) delle predette operazioni sia data preventiva notizia, con l'indicazione del soggetto alienante e del prezzo pattuito, nel sito internet istituzionale dell'ente.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2014 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Tab. 35 -

Verifica della capacità di indebitamento			
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2012		Euro	124.029.392,94
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00%	Euro	9.922.351,44
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti		Euro	4.104.502,51
Incidenza percentuale sulle entrate correnti		%	3,31%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui		Euro	5.817.848,93

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del TUEL ammontano ad euro 257.457,98.

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;

incidenza interessi passivi su entrate correnti

Tab. 36 -

	2014	2015	2016
Interessi passivi	4.104.502,51	3.843.979,68	3.648.675,84
entrate correnti	124.029.392,94	121.974.621,63	124.641.918,46
% su entrate correnti	3,31%	3,15%	2,93%
Limite art.204 TUEL	8,00%	8,00%	8,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a euro 4.104.502,51 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

Tab. 37 -

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Residuo debito (+)	149.817.052,39	142.409.793,78	132.121.645,00	122.731.892,64	114.081.025,68	106.386.577,81
Nuovi prestiti (+)	1.770.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Prestiti rimborsati (-)	-8.624.786,15	-9.683.731,10	-9.389.015,01	-8.660.866,96	-8.694.447,87	-7.859.526,09
Estinzioni anticipate (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre variazioni +/- (da specificare)	-552.472,46	-804.417,68	-20.737,35	0,00	0,00	0,00
Totale fine anno	142.409.793,78	132.121.645,00	122.731.892,64	114.081.025,68	106.386.577,81	97.527.051,72
Nr. Abitanti al 31/12	102.997	102.893	101.602	101.602	101.602	101.602
Debito medio per abitante	1.382,66	1.284,07	1.207,97	1.122,82	1.037,25	959,89

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 segue 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. 38

Anno	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Oneri finanziari	5.199.698,95	5.052.277,04	4.075.608,91	3.829.044,53	3.608.645,54	3.413.341,80
Quota capitale	8.624.786,15	9.683.731,10	9.369.015,01	8.650.866,96	8.694.447,87	7.859.526,09
Totale fine anno	13.824.485,10	14.736.008,14	13.444.623,92	12.479.911,49	12.303.093,41	11.272.867,89

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 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Tab. 39 -

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	124.641.918,46
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	31.000.000,00
<i>Percentuale</i>		24,87%

Fino al 31/3/2014 il limite massimo è elevato a 5/12 (41,67%) sulla base dell'art.1, comma 12 del d.l. 133/2013.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2014-2016

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'art. 71 del TUEL e secondo lo schema approvato con il DPR 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;
- relazione di inizio mandato ai sensi art. 4 del D.Lgs. 149/2011;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- 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 2014-2016, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Tab. 40 -

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Previsione 2015</i>	<i>Previsione 2016</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	79.898.792,70	82.537.018,73	82.537.018,73	244.972.830,16
Titolo II	20.740.719,75	19.156.675,92	18.598.282,92	58.495.678,59
Titolo III	24.002.406,01	23.436.351,86	23.305.680,08	70.744.437,95
Titolo IV	33.973.400,00	22.817.368,00	11.720.000,00	68.510.768,00
Titolo V	31.000.000,00	31.000.000,00	31.000.000,00	93.000.000,00
<i>Somma</i>	189.615.318,46	178.947.414,51	167.160.981,73	535.723.714,70
Avanzo presunto	6.535.576,73	5.499.577,22	7.066.243,88	19.101.397,83
Totale	196.150.895,19	184.446.991,73	174.227.225,61	554.825.112,53

Spese	Previsione 2014	Previsione 2015	Previsione 2016	Totale triennio
Titolo I	123.266.628,23	120.685.175,86	122.397.699,52	366.349.503,61
Titolo II	33.233.400,00	24.067.368,00	12.970.000,00	70.270.768,00
Titolo III	39.650.866,96	39.694.447,87	38.859.526,09	118.204.840,92
Somma	196.150.895,19	184.446.991,73	174.227.225,61	554.825.112,53
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	196.150.895,19	184.446.991,73	174.227.225,61	554.825.112,53

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

Tab. 42 -

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2014	Previsioni 2015	var.% su 2014	Previsioni 2016	var.% su 2015
01 - Personale	30.774.000,00	30.574.000,00	-0,65%	30.374.000,00	-0,65%
02 - Acquisito di beni di consumo e materie prime	2.037.305,45	2.037.305,45	0,00%	2.037.305,45	0,00%
03 - Prestazioni di servizi	64.215.886,67	63.135.886,67	-1,68%	62.435.886,67	-1,11%
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.059.908,42	881.437,24	-16,84%	881.437,24	0,00%
05 - Trasferimenti	9.727.854,18	9.727.854,18	0,00%	9.727.854,18	0,00%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	3.829.044,53	3.608.645,54	-5,76%	3.413.341,80	-5,41%
07 - Imposte e tasse	1.754.000,00	1.754.000,00	0,00%	1.754.000,00	0,00%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.500.000,00	1.290.830,08	-13,94%	2.531.990,82	96,15%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	7.768.127,35	7.066.243,88	-9,04%	8.632.910,55	22,17%
11 - Fondo di riserva	600.501,63	608.972,82	1,41%	608.972,81	0,00%
Totale spese correnti	123.266.628,23	120.685.175,86	-2,09%	122.397.699,52	1,42%

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsioni 2014	Previsioni 2015	Previsioni 2016	Totale triennio
TITOLO IV				
Alienazione di beni	9.620.000,00	17.126.000,00	4.860.000,00	31.606.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	2.700.000,00	0,00	0,00	2.700.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	8.125.970,00	0,00	0,00	8.125.970,00
Trasferimenti da altri soggetti	5.977.430,00	5.691.368,00	6.860.000,00	18.528.798,00
Riscossione di crediti	5.000.000,00			5.000.000,00
Totale	31.423.400,00	22.817.368,00	11.720.000,00	65.960.768,00
TITOLO V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	0,00	0,00	0,00	0,00
Avanzo di amministrazione	560.000,00			560.000,00
Risorse correnti per investimento	1.250.000,00	1.250.000,00	1.250.000,00	3.750.000,00
Totale	33.233.400,00	24.067.368,00	12.970.000,00	70.270.768,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2014

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

- delle risultanze del rendiconto 2012;
- delle risultanze del rendiconto 2013;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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.

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 dalle 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.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2014, 2015 e 2016, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Riguardo agli organismi partecipati

Come già evidenziato più volte da parte dell'organo di revisione si ribadisce il suggerimento di definire le procedure di controllo atte a monitorare i processi decisionali delle società e altre persone giuridiche partecipate a cui sono state affidati i servizi pubblici al fine di essere sempre a conoscenza dello svolgimento del servizio e dell'evoluzioni economiche e patrimoniali. A tale raccomandazione si somma la necessità di un sempre puntuale e tempestivo sistema informativo a disposizione del Collegio, inerente tutti gli enti gestionali interni, partecipate indirette comprese, così come previsto dal 147 quater TUEL.

Tale meccanismo operativo di conoscenza dello stato contabile, finanziario e patrimoniale degli enti gestionali esterni non può limitarsi ad una sola comunicazione annuale, in occasione dell'approvazione del bilancio d'esercizio, ma deve, con periodicità almeno trimestrale, dare evidenza immediata e puntuale dello stato economico, finanziario patrimoniale e del rispetto dei

vincoli di finanza pubblica a cui tali enti gestionali soggiacciono in pari misura a quanto spetta a codesto Ente.

In particolare occorre mantenere un presidio informativo puntuale e costante su quegli Enti che per complessità (Multiservizi spa) o per criticità gestionali (AnconAmbiente sri) possono incidere direttamente sugli equilibri di bilancio del Comune.

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 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.
- situazioni contabili e finanziarie degli organismi gestionali esterni, di cui all'art. 147 quater TUEL

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.

In sede di salvaguardia degli equilibri sarà necessario approfondire la rilevazione degli accertamenti per recupero evasione tributaria.

h) Regolamento di contabilità

Il regolamento di contabilità attualmente adottato dall'Ente, approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 519 del 24.11.1997, non è più idoneo a rappresentare le esigenze di servizio e di funzionamento dell'ente e i dettami normativi in vigore.

Il Collegio invita l'Ente ad un opportuno ed improcrastinabile aggiornamento.

i) Anticipazioni di tesoreria

Si invita l'Ente a monitorare costantemente i flussi di entrata e di spesa al fine di prevenire a ricorsi reiterati alle anticipazioni di tesoreria che a prevenire qualsiasi compromissione degli equilibri di bilanci.

l) Debiti Fuori Bilancio

Si invita l'Ente ad accelerare la conclusione della verifica e delle azioni conseguenti al monitoraggio delle spese legali.

CONCLUSIONI

Dai dati previsionali emerge una sostanziale rigidità delle spese di parte corrente che mal si concilia con le riduzioni che ci saranno nelle entrate dai trasferimenti, in conseguenza delle quali la copertura dovrà avvenire inevitabilmente con entrate di natura tributaria, delle quali dovranno farsi carico i cittadini e le imprese. Il Comune, in considerazione dell'attuale difficile periodo economico, dovrà maggiormente impegnarsi al fine di evitare di pesare sui cittadini e sulle imprese aumentando il carico tributario. Si ritiene che ci si debba impegnare in un'ottica di razionalizzazione delle spese e di ricerca di un complessivo contenimento delle spese correnti. L'organo di revisione suggerisce di attuare politiche di bilancio prudenti ed attente alle future probabili riduzioni delle entrate, soprattutto quelle derivanti dai trasferimenti. Dovranno essere operate le giuste scelte al fine di continuare a garantire i servizi ai cittadini mantenendo gli equilibri di bilancio. A tal proposito la programmazione degli investimenti futuri dovrà dettagliare le priorità dei tempi di realizzazione. Si tenga sempre in considerazione che i nuovi investimenti andranno ad incidere sulle future spese coerenti legate al funzionamento ed al mantenimento degli investimenti stessi.

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.

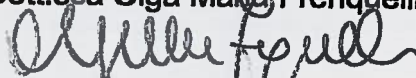
l'organo di revisione:

- 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


ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2014 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Olga Maria Frenquelli



Dott. Carlo Raccosta



Dott. Roberto Rosati

