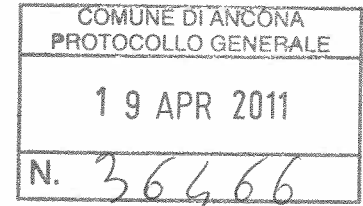


106

1



**COMUNE DI ANCONA**

*Provincia di ANCONA*

## ***Relazione dell'organo di revisione***

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010*

L'ORGANO DI REVISIONE

**DOTT. SERGIO MORETTI**

**DOTT. CARLO RACCOSTA**

**DOTT. ROBERTO ROSATI**

Verbale n. 04 del 05-18-19 Aprile 2011

## RELAZIONE SUL RENDICONTO 2010

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

all'unanimità di voti

Approva

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2010 e sulla schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2010 del Comune di ANCONA che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Ancona, li 19 aprile 2011

Il Collegio

DOTT. SERGIO MORETTI

DOTT. CARLO RACCOSTA

DOTT. ROBERTO ROSATI

## Sommario

CONTO DEL BILANCIO .....	5
Verifiche preliminari.....	5
Gestione Finanziaria .....	6
Risultati della gestione .....	6
Analisi del conto del bilancio .....	10
<i>Analisi delle principali poste</i> .....	12
a) Entrate Tributarie .....	12
b) Imposta comunale sugli immobili.....	12
c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani .....	13
d) Contributi per permesso di costruire.....	13
e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti.....	14
f) Entrate Extratributarie .....	14
g) Proventi dei servizi pubblici .....	15
h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati .....	15
m) Proventi dei beni dell'ente .....	18
n) Spese correnti .....	19
o) Spese per il personale.....	19
p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	21
q) Spese in conto capitale .....	21
s) Indebitamento e gestione del debito .....	23
Analisi della gestione dei residui .....	24
Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio.....	27
Tempestività pagamenti .....	27
Parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale .....	28
RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI .....	28
PROSPETTO DI CONCILIAZIONE.....	28
CONTO ECONOMICO.....	30
CONTO DEL PATRIMONIO.....	32
RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO .....	35
RENDICONTI DI SETTORE .....	35
Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica.....	35
Piano triennale di contenimento delle spese .....	35
IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE.....	36
CONCLUSIONI .....	38



## INTRODUZIONE

I sottoscritti MORETTI SERGIO, RACCOSTA CARLO, ROSATI ROBERTO, revisori nominati con delibera del Commissario Straordinario n. 221 del 23 giugno 2009;

◆ ricevuta in data 28.03.2011 la proposta del rendiconto per l'esercizio 2010, completa di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico;
- c) conto del patrimonio;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione;
  - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
  - delibera dell'organo consiliare n. 123 del 30.09.2010 riguardante la ricognizione sullo stato di attuazione dei programmi e dei progetti e di verifica della salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L.;
  - conto del tesoriere;
  - conto degli agenti contabili interni ed esterni;
  - prospetto dei dati Siope e delle disponibilità liquide di cui all'art. 77 quater, comma 11 del d.l.112/08 e D.M. 23/12/2009;
  - la tabella dei parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale (D.M. 24/9/2009);
  - tabella dei parametri gestionali;
  - inventario generale;
  - il prospetto di conciliazione con unite le carte di lavoro;
  - nota informativa che evidenzi gli impegni sostenuti derivanti dai contratti relativi a strumenti derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8 della legge 133/08);
  - ultimi bilanci di esercizio approvati degli organismi partecipati;
  - certificazione rispetto obiettivi anno 2010 del patto di stabilità interno;
  - attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2010 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2009;
- ◆ viste le disposizioni del titolo IV del T.U.E.L.;
- ◆ visto il d.p.r. n. 194/96;
- ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del T.U.E.L. ;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 519 del 24.11.1997;
- ◆ visti i principi contabili per gli enti locali approvati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;

## DATO ATTO CHE

- ◆ l'ente, avvalendosi della facoltà di cui all'art. 232 del T.U.E.L., nell'anno 2010, ha adottato il seguente sistema di contabilità:
- *sistema contabile integrato - con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali;*
- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;



### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del T.U.E.L. avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali dal n. 1 al n. 23;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2010.

## **CONTO DEL BILANCIO**

### **Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli obiettivi e degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del T.U.E.L. in data 30.09.2010, con delibera n. 123;
- che l'ente ha riconosciuto debiti fuori bilancio per euro 4.046.365,98 e che detti atti sono stati trasmessi alla competente Procura della Sezione Regionale della Corte dei Conti ai sensi dell'art. 23, comma 5, della legge 289/2002;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.



## Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 11.774 reversali e n. 12.185 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- il ricorso all'indebitamento è stato effettuato nel rispetto dell'art. 119 della Costituzione e degli articoli 203 e 204 del D.Lgs. 267/00, rispettando i limiti di cui al primo del citato articolo 204;
- gli agenti contabili, in attuazione degli articoli 226 e 233 del T.U.E.L., hanno reso il conto della loro gestione entro il 30 gennaio 2011, allegando i documenti previsti;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Carige S.p.A., reso entro il 30 gennaio 2011 e si compendiano nel seguente riepilogo.

## Risultati della gestione

### a) Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2010 risulta così determinato:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2010			14.476.350,28
Riscossioni	39.541.064,75	113.331.235,69	152.872.300,44
Pagamenti	47.451.055,37	104.292.066,14	151.743.121,51
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>15.605.529,21</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<b>Differenza</b>			<b>15.605.529,21</b>

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

	Disponibilità	Anticipazioni
Anno 2008	12.490.190,97	
Anno 2009	14.476.350,28	
Anno 2010	15.605.529,21	

Nel corso dell'esercizio 2010 l'ente non ha fatto ricorso all'anticipazione di cassa.

### b) Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo/ disavanzo di Euro 428.022,41, come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	152.631.019,53
Impegni	(-)	152.202.997,12
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>		<b>428.022,41</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	113.331.235,69
Pagamenti	(-)	104.292.066,14
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	9.039.169,55
Residui attivi	(+)	39.299.783,84
Residui passivi	(-)	47.910.930,98
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-8.611.147,14
<b>Totale avanzo (disavanzo) di competenza</b>	<b><i>[A] - [B]</i></b>	<b>428.022,41</b>

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2010, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

#### **Gestione di competenza corrente**

Entrate correnti	+	120.384.950,12
Spese correnti	-	112.288.872,21
Spese per rimborso prestiti	-	8.525.129,47
<i>Differenza</i>	<i>+/-</i>	<i>-429.051,56</i>
Entrate del titolo IV destinate al titolo I della spesa	+	2.400.000,00
Avanzo 2009 applicato al titolo I della spesa	+	455.000,00
Alienazioni patrimoniali per debiti fuori bilancio correnti	+	
Entrate correnti destinate al titolo II della spesa	-	
<b>Totale gestione corrente</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>2.425.948,44</b>

#### **Gestione di competenza c/capitale**

Entrate titoli IV e V destinate ad investimenti	+	14.753.148,30
Avanzo 2009 applicato al titolo II	+	1.542.926,03
Entrate correnti destinate al titolo II	+	
Spese titolo II	-	16.296.074,33
<b>Totale gestione c/capitale</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>0,00</b>

<b>Saldo gestione corrente e c/capitale</b>	<b><i>+/-</i></b>	<b>2.425.948,44</b>
---	-------------------	---------------------

E' stata verificata l'esatta corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica o vincolata e le relative spese impegnate in conformità alle disposizioni di legge come si desume dal seguente prospetto:

	<b>Entrate accertate</b>	<b>Spese impegnate</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	1.213.927,35	1.213.927,35
Per fondi comunitari ed internazionali	163.814,93	163.814,93
Per contributi in c/capitale dalla Regione	834.820,10	834.820,10
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	887.000,00	887.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	159.942,81	159.942,81
Per sanzioni amministrative codice della strada (parte vincolata)	2.273.161,57	2.273.161,57
Per contributi in conto capitale	1.396.629,34	1.396.629,34
Per mutui	5.060.000,00	5.060.000,00
<b>Totale</b>	<b>11.989.296,10</b>	<b>11.989.296,10</b>

Al risultato di gestione 2010 hanno contribuito le seguenti entrate correnti e spese correnti di carattere eccezionale e non ripetitivo:

Entrate	importo
Contributo rilascio permessi di costruire	2.400.000,00
Recupero evasione tributaria	2.732.503,71
Sanzioni violazioni al Codice della strada	4.546.323,13
<b>Totale</b>	<b>9.678.826,84</b>

Spese	importo
Interventi per sicurezza stradale	2.449.551,59
Ripiano disavanzi organismi partecipati	203.428,33
Oneri straordinari di gestione	841.150,15
<b>Totale</b>	<b>3.494.130,07</b>

### **c) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2010, presenta un avanzo di Euro 2.794.369,10 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2010			14.476.350,28
RISCOSSIONI	39.541.064,75	113.331.235,69	152.872.300,44
PAGAMENTI	47.451.055,37	104.292.066,14	151.743.121,51
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2010</b>			<b>15.605.529,21</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			15.605.529,21
RESIDUI ATTIVI	81.014.867,44	39.299.783,84	120.314.651,28
RESIDUI PASSIVI	85.214.880,41	47.910.930,98	133.125.811,39
<i>Differenza</i>			-12.811.160,11
<b>Avanzo (+) o Disavanzo di Amministrazione (-) al 31 dicembre 2010</b>			<b>2.794.369,10</b>

<b>Suddivisione dell'avanzo (disavanzo) di amministrazione complessivo</b>	Fondi vincolati	1.000.000,00
	Fondi per finanziamento spese in conto capitale	418.997,40
	Fondi di ammortamento	0,00
	Fondi non vincolati	1.375.371,70
	<b>Totale avanzo/disavanzo</b>	<b>2.794.369,10</b>

Nel conto del tesoriere al 31/12/2010 non sono indicati pagamenti per esecuzione forzata.





**d) Conciliazione dei risultati finanziari**

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

**Gestione di competenza**

Totale accertamenti di competenza	+	152.631.019,53
Totale impegni di competenza	-	152.202.997,12
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>		<b>428.022,41</b>

**Gestione dei residui**

Maggiori residui attivi riaccertati	+	120.257,77
Minori residui attivi riaccertati	-	4.614.828,97
Minori residui passivi riaccertati	+	2.882.991,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>		<b>-1.611.579,34</b>

**Riepilogo**

SALDO GESTIONE COMPETENZA		428.022,41
SALDO GESTIONE RESIDUI		-1.611.579,34
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.997.926,03
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		1.980.000,00
<b>AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2010</b>		<b>2.794.369,10</b>

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

	2008	2009	2010
Fondi vincolati	3.429.675,19	2.280.000,00	1.000.000,00
Fondi per finanziamento spese in c/capitale	1.155.385,84	883.044,46	418.997,40
Fondi di ammortamento	0,00	0,00	0,00
Fondi non vincolati	655.020,38	814.881,57	1.375.371,70
<b>TOTALE</b>	<b>5.240.081,41</b>	<b>3.977.926,03</b>	<b>2.794.369,10</b>

L'avanzo d'amministrazione non vincolato è opportuno sia utilizzato secondo le seguenti priorità:

- per finanziamento debiti fuori bilancio;
- al riequilibrio della gestione corrente;
- per accantonamenti per passività potenziali (derivanti da contenzioso, derivati ecc.);
- al finanziamento di maggiori spese del titolo II e/o estinzione anticipata di prestiti.



## Analisi del conto del bilancio

### a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

<b>Entrate</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	56.695.430,15	56.195.443,51	-499.986,64	-0,88%
<i>Titolo II</i>	Trasferimenti	39.793.605,77	39.308.961,71	-484.644,06	-1,22%
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	26.386.084,14	24.880.544,90	-1.505.539,24	-5,71%
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	47.075.000,00	12.093.148,30	-34.981.851,70	-74,31%
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	35.660.000,00	5.060.000,00	-30.600.000,00	-85,81%
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per conto terzi	23.529.816,00	15.092.921,11	-8.436.894,89	-35,86%
Avanzo di amministrazione applicato			1.997.926,03	1.997.926,03	----
<b>Totale</b>		<b>229.139.936,06</b>	<b>154.628.945,56</b>	<b>-74.510.990,50</b>	<b>-32,52%</b>

<b>Spese</b>		<i>Previsione iniziale</i>	<i>Rendiconto 2010</i>	<i>Differenza</i>	<i>Scostam.</i>
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	116.833.009,80	112.288.872,21	-4.544.137,59	-3,89%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	49.735.000,00	16.296.074,33	-33.438.925,67	-67,23%
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	39.042.110,26	8.525.129,47	-30.516.980,79	-78,16%
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per conto terzi	23.529.816,00	15.092.921,11	-8.436.894,89	-35,86%
<b>Totale</b>		<b>229.139.936,06</b>	<b>152.202.997,12</b>	<b>-76.936.938,94</b>	<b>-33,58%</b>

Dall'analisi degli scostamenti tra le entrate e le spese inizialmente previste e quelle accertate ed impegnate si rileva:

### b) Trend storico della gestione di competenza

<b>Entrate</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo I</i>	Entrate tributarie	56.722.692,71	55.974.679,22	56.195.443,51
<i>Titolo II</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti	39.107.167,70	38.711.912,39	39.308.961,71
<i>Titolo III</i>	Entrate extratributarie	26.634.947,51	24.847.052,69	24.880.544,90
<i>Titolo IV</i>	Entrate da transf. c/capitale	24.689.587,68	17.537.078,77	12.093.148,30
<i>Titolo V</i>	Entrate da prestiti	968,76	1.629.853,36	5.060.000,00
<i>Titolo VI</i>	Entrate da servizi per c/ terzi	14.198.024,05	14.165.042,93	15.092.921,11
<b>Totale Entrate</b>		<b>161.353.388,41</b>	<b>152.865.619,36</b>	<b>152.631.019,53</b>

<b>Spese</b>		<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
<i>Titolo II</i>	Spese correnti	113.559.929,05	113.915.099,35	112.288.872,21
<i>Titolo II</i>	Spese in c/capitale	23.604.721,17	18.959.130,12	16.296.074,33
<i>Titolo III</i>	Rimborso di prestiti	8.436.333,72	8.524.981,13	8.525.129,47
<i>Titolo IV</i>	Spese per servizi per c/ terzi	14.198.024,05	14.165.042,93	15.092.921,11
<b>Totale Spese</b>		<b>159.799.007,99</b>	<b>155.564.253,53</b>	<b>152.202.997,12</b>

<b>Avanzo (Disavanzo) di competenza (A)</b>	<b>1.554.380,42</b>	<b>-2.698.634,17</b>	<b>428.022,41</b>
---	---------------------	----------------------	-------------------

<b>Avanzo di amministrazione applicato (B)</b>	<b>2.459.093,29</b>	<b>3.164.296,85</b>	<b>1.997.926,03</b>
--	---------------------	---------------------	---------------------

<b>Saldo (A) +/- (B)</b>	<b>4.013.473,71</b>	<b>465.662,68</b>	<b>2.425.948,44</b>
--------------------------	---------------------	-------------------	---------------------



**c) Verifica del patto di stabilità interno**

L'Ente ha rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2010 stabiliti dall'art. 77 bis del D.L.25/6/2008 n.112, convertito in legge n.133/2008, avendo registrato i seguenti risultati rispetto agli obiettivi programmatici di competenza mista:

	<b>Competenza mista</b>
accertamenti titoli I, II e III	120.384.950,12
a detrarre: accertamenti per trasferimenti da UE	-163.814,93
impegni titolo I	-112.288.872,21
a detrarre: impegni per utilizzo trasferimenti da UE	163.814,93
<i>riscossioni titolo IV</i>	13.938.965,98
<i>a detrarre: incassi da riscossione crediti</i>	-210.258,55
pagamenti titolo II	-20.148.688,24
a detrarre: pagamenti per concessione crediti	0,00
detrazione 0,75% pagamenti residui passivi titolo II	799.791,32
<b>Saldo finanziario 2010 di competenza mista</b>	<b>2.475.888,42</b>
<b>Obiettivo programmatico 2010</b>	<b>-266.030,61</b>
<b>diff.za tra risultato obiettivo e saldo finanziario</b>	<b>2.741.919,03</b>

Nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni sono state correttamente escluse le tipologie di entrata e spesa indicate nell'art.77 bis della legge 133/08 e nell'art.6 della legge 33/2009;

L'ente ha provveduto in data 29.03.2011 a trasmettere al Ministero dell'economia e delle finanze, la certificazione secondo i prospetti allegati al decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze.

**d) Esame questionario bilancio di previsione anno 2010 da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti**

La Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti nell'esame del questionario relativo al bilancio di previsione per l'esercizio 2010, trasmesso in data 31.05.2010, non ha rilevato elementi di grave irregolarità, pur formulando, con pronuncia n. 744 del 10.11.2010, le seguenti raccomandazioni:

- attento monitoraggio delle entrate straordinarie;
- prosecuzione del monitoraggio delle dinamiche di spesa degli organismi partecipati;
- costante monitoraggio degli strumenti di finanza derivata in essere;
- costante monitoraggio della spesa per il personale al fine di contenere la stessa nei limiti della normativa vigente;
- valutazione della sussistenza di eventuali rischi di insorgenza di debiti fuori bilancio e realizzazione degli interventi organizzativi tendenti a contrastarne l'insorgenza al fine di evitare il reiterarsi di situazioni patologiche;
- rispetto degli adempimenti di legge ove l'Amministrazione faccia ricorso ad incarichi esterni.



## Analisi delle principali poste

### a) Entrate Tributarie

Le entrate tributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alla previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza fra prev.e rendic.
<b>Categoria I - Imposte</b>				
I.C.I.	16.670.601,16	16.729.883,60	16.549.161,70	-180.721,90
I.C.I. per liquid. accert. anni pregressi	993.252,58	1.000.000,00	727.163,55	-272.836,45
Addizionale IRPEF	11.464.997,70	11.464.997,70	12.020.931,01	555.933,31
Addizionale sul consumo di energia elettrica	895.707,59	915.000,00	921.970,03	6.970,03
Compartecipazione IRPEF	1.939.741,06	1.939.741,06	2.030.773,33	91.032,27
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00	0,00
Imposta sulla pubblicità	1.881.486,12	1.880.848,41	1.880.054,10	-794,31
Altre imposte	1.122,61	400,00	0,00	-400,00
<b>Totale categoria I</b>	<b>33.846.908,82</b>	<b>33.930.870,77</b>	<b>34.130.053,72</b>	<b>199.182,95</b>
<b>Categoria II - Tasse</b>				
Tassa rifiuti solidi urbani	17.775.918,27	18.202.059,38	18.206.833,44	4.774,06
TOSAP	1.510.929,27	1.956.000,00	1.666.635,66	-289.364,34
Tasse per liquid/ accertamento anni pregressi	2.346.945,60	2.000.000,00	1.737.338,79	-262.661,21
Contributo per permesso di costruire				0,00
Altre tasse				0,00
<b>Totale categoria II</b>	<b>21.633.793,14</b>	<b>22.158.059,38</b>	<b>21.610.807,89</b>	<b>-547.251,49</b>
<b>Categoria III - Tributi speciali</b>				
Diritti sulle pubbliche affissioni	490.514,70	606.000,00	453.363,70	-152.636,30
Altri tributi propri	3.462,56	500,00	1.218,20	718,20
<b>Totale categoria III</b>	<b>493.977,26</b>	<b>606.500,00</b>	<b>454.581,90</b>	<b>-151.918,10</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>55.974.679,22</b>	<b>56.695.430,15</b>	<b>56.195.443,51</b>	<b>-499.986,64</b>

In merito all'attività di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti l'organo di revisione rileva che l'accertamento delle entrate si attesta al 79,20% della previsione formulata sulla base dell'accertamento dell'anno precedente (pari ad euro 3.340.198,18) e che in particolare le entrate per recupero evasione sono state le seguenti:

	Previste	Accertate	Riscosse
Recupero evasione Ici	1.000.000,00	727.163,55	407.503,42
Recupero evasione Tarsu	2.000.000,00	1.737.338,79	142.973,68
Recupero evasione altri tributi	450.000,00	268.001,37	112.445,27
<b>Totale</b>	<b>3.450.000,00</b>	<b>2.732.503,71</b>	<b>662.922,37</b>

Per quanto riguarda la riscossione (riferita al solo accertamento corrente) va osservato che questa dipende dai termini di emissione dei ruoli.

### b) Imposta comunale sugli immobili



Il gettito dell'imposta, come risulta dagli atti confrontato con quelli degli esercizi precedenti, è così riassunto:

### Gettito ICI e trasferimenti compensativi

	2008	2009	2010
<b>Accertamenti titolo I *</b>	18.007.239,88	16.670.601,16	16.549.161,70
<b>Trasferimenti erariali compensativi **</b>	6.030.245,90	7.461.368,32	8.325.848,95
<b>Riscossioni ( competenza +residui)</b>	22.489.147,68	24.357.613,18	26.103.923,63

\* al netto entrate per recupero evasione

\*\* per esenzione Ici abitazione principale e per fabbricati ex gruppo D.

### c) Tassa per la raccolta dei rifiuti solidi urbani

Il conto economico dell'esercizio 2010 del servizio raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani presente i seguenti elementi:

<b>Ricavi:</b>		
- da tassa	16.567.103,20	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi		
<b>Totale ricavi</b>		<b>16.567.103,20</b>
<b>Costi:</b>		
- Contratto di servizio Anconambiente	17.280.826,71	
- Quota Consorzio Coneroambiente	292.352,38	
- Discarica Monte Umbriano	170.000,00	
- Discariche abusive	50.000,00	
- Rimborsi TARSU	15.378,23	
<b>Totale costi</b>		<b>17.808.557,32</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>93,03%</b>

La percentuale di copertura prevista era del 92,99%.

### d) Contributi per permesso di costruire

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
6.020.615,56	4.298.549,57	4.381.099,37

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

- anno 2008 39,86% (limite massimo 75%)
- anno 2009 55,83% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)



- anno 2010 54,78% (limite massimo 50% per spese correnti e 25% per spese di manutenzione ordinaria del patrimonio comunale)

### e) Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

	2008	2009	2010
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	25.898.335,04	25.830.060,62	26.216.597,43
Contributi e trasferimenti correnti della Regione	3.804.928,39	3.346.704,20	3.680.170,43
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate	983.427,96	1.269.751,40	1.213.927,35
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li	71.170,61	34.643,90	163.814,93
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico	8.349.305,70	8.230.752,27	8.034.451,57
<b>Totale</b>	<b>39.107.167,70</b>	<b>38.711.912,39</b>	<b>39.308.961,71</b>

Sulla base dei dati esposti si rileva:

- Il contributo erariale per minor gettito Ici su abitazione principale è accertato per euro 6.768.283,47 di cui euro 6.269.212,99 a titolo di spettanze per l'esercizio 2010, sulla base della certificazione trasmessa, e euro 499.070,48 a titolo di ulteriori spettanze riconosciute per l'esercizio 2008;
- Il contributo erariale per minor gettito Ici fabbricati ex gruppo D, è accertato per euro 1.557.565,48 sulla base della perdita subita ammessa (ricalcolata in relazione alla certificazione trasmessa per gli anni dal 2001 al 2005);

Gli altri trasferimenti erariali mantenuti a residuo attivo per l'anno 2010, riguardano:

- rimborso statale per distacchi sindacali per 105.000 euro;
- contributo Anci programma nazionale minori non accompagnati per 245.000 euro;
- contributo statale per piano nazionale di asilo per 26.000 euro.

### f) Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2010, presentano i seguenti scostamenti rispetto alle previsioni iniziali ed a quelle accertate nell'anno 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni iniziali 2010	Rendiconto 2010	Differenza
Servizi pubblici	14.908.720,31	15.532.580,00	15.054.294,34	-478.285,66
Proventi dei beni dell'ente	2.097.998,43	2.310.455,00	2.408.333,19	97.878,19
Interessi su anticip.ni e crediti	386.819,35	437.000,00	186.301,96	-250.698,04
Utili netti delle aziende	145.726,15	70.000,00	70.711,08	711,08
Proventi diversi	7.307.788,45	8.036.049,00	7.160.904,33	-875.144,67
<b>Totale entrate extratributarie</b>	<b>24.847.052,69</b>	<b>26.386.084,00</b>	<b>24.880.544,90</b>	<b>-1.505.539,10</b>

## g) Proventi dei servizi pubblici

Si attesta che l'ente non essendo in dissesto finanziario, né strutturalmente deficitario in quanto non supera oltre la metà dei parametri obiettivi definiti dal decreto del Ministero dell'Interno del 24/9/2009, ed avendo presentato il certificato del rendiconto 2009 entro i termini di legge, non ha l'obbligo di assicurare per l'anno 2010 la copertura minima dei costi dei servizi a domanda individuale, acquadotto e smaltimento rifiuti.

Si riporta di seguito un dettaglio dei proventi e dei costi dei servizi a domanda individuale.

<b>Servizi a domanda individuale</b>					
	<i>Proventi</i>	<i>Costi</i>	<i>Saldo</i>	<i>% di copertura realizzata</i>	<i>% di copertura prevista</i>
Asilo nido*	1.555.680,48	4.071.244,01	-2.515.563,53	38,21%	36,52%
Impianti sportivi	293.952,95	2.719.341,56	-2.425.388,61	10,81%	11,47%
Mense scolastiche	2.851.092,15	4.608.727,10	-1.757.634,95	61,86%	56,10%
Musei, pinacoteche, mostre	97.667,33	3.042.007,57	-2.944.340,24	3,21%	6,19%
Mercati e fiere attrezzati	396.681,51	332.570,58	64.110,93	119,28%	123,47%
Servizi funebri	16.313,30	20.000,00	-3.686,70	81,57%	365,38%
Pesa pubblica	1.462,00	660,00	802,00	221,52%	187,50%
Soggiorni estivi	136.972,00	352.473,24	-215.501,24	38,86%	45,86%
Trasporto scolastico	124.615,60	1.020.734,59	-896.118,99	12,21%	12,11%
Parcheggi custoditi e parchimetri (servizio esternalizzato)	1.204.812,48	-	1.204.812,48	--	--
<b>Totali</b>	<b>6.679.249,80</b>	<b>16.167.758,65</b>	<b>-9.488.508,85</b>	<b>41,31%</b>	<b>40,78%</b>

\* Per gli asili nido i costi sono indicati al 100% mentre la percentuale di copertura è calcolata, come per legge, considerandoli al 50%.

Va rilevato che il risultato emerge dal contenimento della spesa complessiva rispetto alla previsione (formulata in totali euro 16.680.305,99), a fronte di una meno che proporzionale riduzione dell'entrata (che era prevista in euro 6.801.994,20).

## h) Esternalizzazione dei servizi e rapporti con organismi partecipati

Nel corso dell'esercizio 2010, l'Ente non ha provveduto ad esternalizzare servizi pubblici locali.

L'Ente non ha proceduto nell'esercizio 2010 ad ampliamento dell'oggetto dei contratti di servizio.

Non ci sono società che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 (2482 ter) del codice civile.

Tutti gli organismi partecipati hanno provveduto ad approvare il bilancio d'esercizio o il rendiconto al 31.12.2009.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipate direttamente o indirettamente almeno per il 10% del capitale che godono di affidamento diretto nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:



Denominazione	<b>Anconambiente S.p.A.</b>
Debiti di finanziamento	12.966.406,00
TFR	3.479.537,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	318
Costo personale dipendente	12.868.479,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	523.849,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	-

Denominazione	<b>Mobilità &amp; Parcheggi S.p.A.</b>
Debiti di finanziamento	-
TFR	51.335,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	35
Costo personale dipendente	939.465,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	-
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	-

Denominazione	<b>Ancona Entrate S.r.l.</b>
Debiti di finanziamento	809,00
TFR	42.532,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	24
Costo personale dipendente	1.037.520,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	-
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	-

Denominazione	<b>Multiservizi S.p.A.</b>
Debiti di finanziamento	86.437.117,00
TFR	6.372.956,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	438
Costo personale dipendente	18.637.792,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	409,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fidejussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	-





Denominazione	<b>Mer.It.An. S.r.l. - in liquidazione</b>
Debiti di finanziamento	122.503,00
TFR	63.769,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	6
Costo personale dipendente	296.504,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	-
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo	-

Denominazione	<b>Portonovo S.r.l. - in liquidazione</b>
Debiti di finanziamento	-
TFR	17.473,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	4
Costo personale dipendente	143.938,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	-
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo	-

Denominazione	<b>Passetto S.r.l. - in liquidazione</b>
Debiti di finanziamento	-
TFR	-
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	-
Costo personale dipendente	-
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	-
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale	-

Denominazione	<b>Palombina S.r.l. - in liquidazione</b>
Debiti di finanziamento	-
TFR	-
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	-
Costo personale dipendente	5.582,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	9.600,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate al'organismo	-



Denominazione	Agenzia per il risparmio energetico S.r.l.
Debiti di finanziamento	-
TFR	40.629,00
Personale dipendente ( n. unità al 31/12)	7
Costo personale dipendente	332.976,00
Debiti contratti dall'organismo verso l'ente locale	-
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
Fideiussioni rilasciate dall'ente locale	-
Altre forme di garanzia rilasciate all'organismo	-

**E' stato verificato il rispetto:**

- dell'art.1, commi 725,726,727 e728 della legge 296/06 (entità massima dei compensi agli amministratori di società partecipate in via diretta ed indiretta);
- dell'art.1, comma 729 della legge 296/06 ( numero massimo dei consiglieri in società partecipate in via diretta o indiretta);
- dell'art.1, comma 718 della legge 296/06 (divieto di percezione di compensi da parte del Sindaco e assessori, se nominati membri dell'organo amministrativo di società partecipate);
- dell'art. 1, comma 734 della legge 296/06 ( divieto di nomina di amministratore in caso di perdite reiterate).

L' Ente ha portato a termine le procedure di verifica del rispetto delle condizioni previste dall'art.13 del d.l. 223/2006, convertito in legge 248/2006 e ss.mm.

**i) Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada (art. 208 d.lgs. 285/92)**

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Accertamento 2010
4.943.590,68	4.576.920,03	4.546.323,13

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
Spesa Corrente	2.471.795,34	2.600.231,36	2.449.551,59
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

**l) Utilizzo plusvalenze**

L'ente non ha utilizzato entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66 della legge 311/2004, né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2, del T.U.E.L., come consentito dall' art. 3 comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003..

**m) Proventi dei beni dell'ente**

Le entrate accertate nell'anno 2010 sono aumentate di Euro 310.334,76 rispetto a quelle dell'esercizio



2009 grazie ad un consistente aumento dei fitti arretrati recuperati da inquilini morosi.

## n) Spese correnti

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>			
	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>
01 - Personale	33.850.375,71	34.647.970,24	33.822.378,25
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	3.121.929,22	2.739.017,77	2.731.214,21
03 - Prestazioni di servizi	54.801.764,50	56.078.168,14	56.875.065,70
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.149.286,71	1.231.533,54	1.099.588,41
05 - Trasferimenti	9.892.888,40	10.004.813,76	9.648.384,77
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	8.093.880,87	6.280.591,56	5.193.770,75
07 - Imposte e tasse	1.847.685,18	1.849.062,89	1.873.891,64
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	802.118,46	1.083.941,45	1.044.578,48
<b>Totale spese correnti</b>	<b>113.559.929,05</b>	<b>113.915.099,35</b>	<b>112.288.872,21</b>

## o) Spese per il personale

La spesa di personale sostenuta nell'anno 2010 rientra ( o non rientra) nei limiti di cui all'art.1, comma 557 o comma 562 ( per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/06.

	<b>anno 2009</b>	<b>anno 2010</b>
spesa intervento 01	34.647.970,24	33.822.378,25
spese incluse nell'int.03	843.614,04	983.054,18
irap	1.816.577,06	1.828.602,86
altre spese di personale incluse	0,00	0,00
altre spese di personale escluse	-5.423.980,14	-4.807.378,55
<b>totale spese di personale</b>	<b>31.884.181,20</b>	<b>31.826.656,74</b>

Il prospetto di cui sopra è stato redatto mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie - nelle Linee Guida ai questionari.

Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:



	importo
1) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo indeterminato (compresi incarichi ex art. 110 D. Lgs. 267/2000 e personale utilizzato senza estinzione del rapporto di pubblico impiego in strutture ed organismi partecipati)	26.934.380,87
2) Retribuzioni lorde al personale dipendente con contratto a tempo determinato (compresi incarichi ex art. 90 D. Lgs. 267/2000)	479.980,25
3) Spese per collaborazione coordinata e continuativa o altre forme di rapporto di lavoro flessibile o con convenzioni	337.886,28
4) Emolumenti a carico dell'Amministrazione corrisposti ai lavoratori socialmente utili	75.000,00
5) Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori	6.333.017,13
6) IRAP	1.828.602,86
7) Oneri per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	440.000,00
8) Formazione e rimborso missioni	205.167,90
<b>totale</b>	<b>36.634.035,29</b>

Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

	importo
1) Spese per rinnovo dei contratti collettivi nazionali di	2.666.518,00
2) Spese per il personale appartenente alle categorie	1.830.633,32
3) incentivi per la progettazione	24.927,57
4) incentivi per il recupero ICI	216.972,00
5) diritto di rogito	68.327,66
<b>totale</b>	<b>4.807.378,55</b>

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

	2008	2009	2010
Dipendenti (rapportati ad anno)	967	920	921
spesa per personale	32.316.378,17	31.884.181,20	31.826.656,74
spesa corrente	113.559.929,05	113.915.099,35	112.288.872,21
<b>Costo medio per dipendente</b>	<b>33.419,21</b>	<b>34.656,72</b>	<b>34.556,63</b>
<b>incidenza spesa personale su spesa corrente</b>	<b>28,46%</b>	<b>27,99%</b>	<b>28,34%</b>

Nel caso di estinzione di organismi partecipati l'ente non ha assunto obblighi di riassunzione di dipendenti.

Ai sensi dell'articolo 91 del T.U.E.L. e dell'articolo 35, comma 4, del d.lgs. n. 165/01 l'organo di revisione ha espresso parere con verbali n. 15 del 02.08.2010, 16 del 06.09.2010, 19 del 13.10.2010, sul documento di programmazione triennale delle spese per il personale verificando la finalizzazione dello stesso alla riduzione programmata delle spese e l'adeguata motivazione alle deroghe ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 244/07.



## Contrattazione integrativa

Le risorse destinate dall'ente alla contrattazione integrativa sono le seguenti

	Anno 2009	Anno 2010
Risorse stabili	3.178.788,66	3.213.567,40
Risorse variabili	966.430,88	739.864,88
<b>Totale</b>	<b>4.145.219,54</b>	<b>3.953.432,28</b>
Percentuale sulle spese intervento 01	11,96%	11,69%

L'organo di revisione ha accertato che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art. 40 bis del d.lgs.165/2001e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune, con i vincoli di bilancio ed il rispetto del patto di stabilità.

L'organo di revisione ha accertato che le risorse variabili di cui all'art.15, comma 5 del CCNL 1999, sono state destinate per l'attivazione di nuovi servizi e/o all'incremento dei servizi esistenti.

L'organo di revisione richiede che gli obiettivi siano definiti prima dell'inizio dell'esercizio ed in coerenza con quelli di bilancio ed il loro conseguimento costituisca condizione per l'erogazione degli incentivi previsti dalla contrattazione integrativa. ( art.5, comma 1 del d.lgs. 150/2009).

### p) Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La spesa per interessi passivi sui prestiti, in ammortamento nell'anno 2010, ammonta ad euro 5.193.770,75 e rispetto al residuo debito al 1/1/2010, determina un tasso medio del 3,38%.

Gli interessi annuali relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussioni, rilasciate dall'Ente ai sensi dell'art. 207 del T.U.E.L., ammontano ad euro 340.224,66.

In rapporto alle entrate accertate nei primi tre titoli l'incidenza degli interessi passivi è del 4,60%.

### q) Spese in conto capitale

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

Previsioni Iniziali	Previsioni Definitive	Somme impegnate	Scostamento fra previsioni definitive e somme impegnate	
			in cifre	in %
50.965.000,00	54.992.746,90	16.296.074,33	-38.696.672,57	-70,37%

Lo scostamento rilevato, particolarmente consistente, origina, per i mezzi propri, da mancate entrate da alienazioni di beni e da permessi di costruire, mentre per i mezzi di terzi da mancate entrate da contributi (si rinvia per un confronto dettagliato alla verifica dell'equilibrio di parte straordinaria come rappresentata in relazione al bilancio di previsione 2010).

Tali spese sono state così finanziate:



<b>Mezzi propri:</b>			
- avanzo d'amministrazione		1.542.926,03	
- avanzo del bilancio corrente			
- alienazione di beni		4.266.782,37	
- altre risorse			
<i>Totale</i>			5.809.708,40
<b>Mezzi di terzi:</b>			
- mutui		5.060.000,00	
- prestiti obbligazionari		0,00	
- contributi comunitari		0,00	
- contributi statali		24.989,96	
- contributi regionali		834.820,10	
- contributi di altri		1.108.066,64	
- altri mezzi di terzi (oneri urb.)		3.458.489,23	
<i>Totale</i>			10.486.365,93
<b>Totale risorse</b>			<b>16.296.074,33</b>
<b>Impieghi al titolo II della spesa</b>			<b>16.296.074,33</b>

#### r) Servizi per conto terzi

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

SERVIZI CONTO TERZI	ENTRATA		SPESA	
	2009	2010	2009	2010
Ritenute previdenziali al personale	2.945.719,57	2.852.184,20	2.945.719,57	2.852.184,20
Ritenute erariali	5.881.622,60	5.794.610,47	5.881.622,60	5.794.610,47
Altre ritenute al personale c/terzi	549.945,79	549.814,13	549.945,79	549.814,13
Depositi cauzionali	306.883,35	620.707,72	306.883,35	764.569,73
Altre per servizi conto terzi	3.869.249,85	4.695.087,62	3.869.249,85	4.695.087,62
Fondi per il Servizio economato	450.893,50	436.654,96	450.893,50	436.654,96
Depositi per spese contrattuali	160.728,27	143.862,01	160.728,27	
<b>Totali</b>	<b>14.165.042,93</b>	<b>15.092.921,11</b>	<b>14.165.042,93</b>	<b>15.092.921,11</b>

Nelle altre spese per servizi conto terzi sono in particolare accertate ed impegnante le seguenti entrate e spese:

- giroconto fondi statali Museo Omero (€ 1.171.516,34);
- addizionale provinciale TARSU (€ 859.591,83);
- contributi per minori da riversare ad altri soggetti (€ 936.978,60);
- diritti C.I.E. da riversare (€ 303.820,00);
- giroconto notifiche atti (€ 230.871,17);



- bollo virtuale da riversare all'Agenzia delle Entrate (€ 77.277,83);
- fondi UE da riversare (€ 50.508,08).

### s) Indebitamento e gestione del debito

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del T.U.E.L. ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2008	2009	2010
6,90%	5,55%	4,60%

L'indebitamento dell'ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2008	2009	2010
Residuo debito	170.281.366,76	161.188.967,84	153.789.084,47
Nuovi prestiti	-	1.629.853,36	5.060.000,00
Prestiti rimborsati	- 8.436.333,72	- 8.524.981,13	- 8.525.129,47
Estinzioni anticipate	-	-	-
Altre variazioni +/- (da specificare)	- 656.065,20	- 504.755,60	- 506.902,61
<b>Totale fine anno</b>	<b>161.188.967,84</b>	<b>153.789.084,47</b>	<b>149.817.052,39</b>

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

Anno	2008	2009	2010
Oneri finanziari	8.093.880,87	6.280.591,56	5.193.770,75
Quota capitale	8.436.333,72	8.524.981,13	8.525.129,47
<b>Totale fine anno</b>	<b>16.530.214,59</b>	<b>14.805.572,69</b>	<b>13.718.900,22</b>

L'Ente ha destinato come segue le risorse derivanti da indebitamento nel rispetto dell'art. 119, ultimo comma, della Costituzione:

	Euro
- acquisto, costruzione, ristrutturazione e manutenzione straordinaria di immobili residenziali e non residenziali;	3.100.000,00
- costruzione, demolizione, ristrutturazione, recupero e manutenzione straordinaria di opere e impianti;	1.960.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.060.000,00</b>

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

	Euro
- mutui;	5.060.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.060.000,00</b>

### t) Rinegoiazione mutui

L'Ente, nel corso del 2010, ha proceduto a rinegoiazione di mutui contratti con la Cassa Depositi e Prestiti come dallo schema seguente:



N. mutui rinegoziati	11
capitale rinegoziato	7.427.898,95
rata annuale ante rinegoziazione	910.913,78
rata annuale post rinegoziazione	651.482,00
eventuali costi generati	0,00

#### u) Utilizzo di strumenti di finanza derivata in essere

L'ente alla fine dell'anno 2010 ha in essere i seguenti contratti di finanza derivata:

Tipologia contratto	Importo flussi Differenziali (+ o -)	Titolo di allocazione in bilancio	Valore di estinzione valutato al 31/12/2010	Mark to market
Operazione IRS n. 6 (stipulata in data 15.05.2003)	-406.000,97	Tit. I Spesa	23.575.021,35	-616.223,60
Operazione IRS n. 8 (stipulata in data 9.12.2003)	-11.102,48	Tit. I Spesa	14.491.737,43	-280.538,22
Operazione IRS n. 10 (stipulata in data 26.01.2006)	130.630,89	Tit. III Entrata	35.083.905,96	-1.166.500,00
<b>Totali</b>	<b>-286.472,56</b>		<b>73.150.664,74</b>	<b>-2.063.261,82</b>

L'Ente nell'anno 2010 non ha ristrutturato contratti in strumenti finanziari derivati né ha proceduto ad estinzioni anticipate.

#### v) Contratti di leasing

L'ente ha in corso al 31/12/2010 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Noleggio fotocopiatrici uffici comunali - ditta Xerox Rental Service S.r.l.	Fotocopiatrici	Varie scadenze (l'ultima il 30/09/2013)	125.781,42
Noleggio auto di rappresentanza - ditta Arval Service Lease Italia S.p.A	Autovettura Lancia Thesis	30/6/11	15.393,60

### **Analisi della gestione dei residui**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L. dando adeguata motivazione.





I risultati di tale verifica sono i seguenti:

### Residui attivi

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Accertati
Corrente Tit. I, II, III	75.283.330,61	31.587.033,56	4.163.419,44	39.532.877,61	52,51%	29.743.847,35	69.276.724,96
C/capitale Tit. IV, V	47.087.890,02	7.014.045,68	134.822,61	39.939.021,73	84,82%	8.251.130,83	48.190.152,56
Servizi c/terzi Tit. VI	2.679.282,76	939.985,51	196.329,15	1.542.968,10	57,59%	1.304.805,66	2.847.773,76
<b>Totale</b>	<b>125.050.503,39</b>	<b>39.541.064,75</b>	<b>4.494.571,20</b>	<b>81.014.867,44</b>	<b>64,79%</b>	<b>39.299.783,84</b>	<b>120.314.651,28</b>

### Residui passivi

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare	Percentuale di riporto	Residui di competenza	Totale Residui Impegnati
Corrente Tit. I	33.743.316,86	25.028.664,84	1.951.814,36	6.762.837,66	20,04%	28.737.744,91	35.500.582,57
C/capitale Tit. II	94.168.124,40	18.726.848,73	553.820,01	74.887.455,66	79,53%	14.874.234,82	89.761.690,48
Rimb. prestiti Tit. III	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	0,00
Servizi c/terzi Tit. IV	7.637.486,38	3.695.541,80	377.357,49	3.564.587,09	46,67%	4.298.951,25	7.863.538,34
<b>Totale</b>	<b>135.548.927,64</b>	<b>47.451.055,37</b>	<b>2.882.991,86</b>	<b>85.214.880,41</b>	<b>62,87%</b>	<b>47.910.930,98</b>	<b>133.125.811,39</b>

### Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi	120.257,77
Minori residui attivi	4.614.828,97
Minori residui passivi	2.882.991,86
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>-1.611.579,34</b>

### Sintesi delle variazioni per gestione

Gestione corrente	- 2.211.605,08
Gestione in conto capitale	418.997,40
Gestione servizi c/terzi	181.028,34
Gestione vincolata	
<b>VERIFICA SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	<b>- 1.611.579,34</b>

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

- minori residui attivi :
  - ICI anni pregressi per euro 1.705.293,86;
  - accertamento maggior gettito ICI fabbricati rurali per euro 227.968,44;
  - ruoli TARSU anni pregressi per euro 446.447,11;
  - contributo statale perdita gettito ICI immobili cat. D per euro 277.030,87;
  - proventi box mercati per euro 173.142,32;
  - rette mense scolastiche per euro 179.519,52;
  - fitti attivi su immobili per euro 195.910,54.
- minori residui passivi:
  - oneri per il personale per euro 1.018.861,95;
  - progetto city ports per euro 182.916,67;
  - opere urbanizzazione per euro 93.529,65;
  - lavori ampliamento scuola Conero per euro 66.808,09.

Nel conto del bilancio dell'anno 2010 risultano:

- residui attivi di parte corrente anteriori all'anno 2006 per Euro 16.290.195,42;
- residui attivi del titolo IV anteriori all'anno 2006 per Euro 20.103.708,44.



Il Collegio, rilevata la tendenza alla riduzione dei residui attivi, che si conferma anche rispetto all'anno precedente, ritiene comunque necessaria una costante e periodica verifica delle ragioni del credito, con riguardo particolare alle posizioni di maggiore anzianità, anche al fine di evitare possibili prescrizioni o decadenze.

Si raccomanda un'attenzione particolare al controllo di esigibilità dei ruoli relativi ai tributi propri e alle sanzioni per violazione del codice della strada: i residui ancora in bilancio presentano infatti valori consistenti, come evidenziato nella successiva tabella di analisi dell'anzianità.

L'ente ha provveduto a stralciare dal conto del bilancio crediti inesigibili per euro 3.932.111,12 e crediti di dubbia esigibilità per euro 682.717,85 iscritti nel conto del patrimonio alla voce A/III/4 unitamente ai crediti di dubbia esigibilità dei precedenti esercizi e per i quali non è ancora compiuto il termine di prescrizione.

### Analisi "anzianità" dei residui

(importi in euro)

RESIDUI	Esercizi precedenti	2006	2007	2008	2009	2010	Totale
<b>ATTIVI</b>							
Titolo I	5.931.784,23	765.850,92	2.404.823,93	1.733.049,97	4.438.365,18	14.309.226,48	29.583.100,71
di cui Tarsu	3.124.124,55	299.327,24	1.163.156,53	1.293.165,48	2.948.255,11	4.414.075,68	13.242.104,59
Titolo II	6.233.842,69		92.034,34	292.294,87	263.246,15	1.981.773,45	8.863.191,50
Titolo III	4.124.568,50	2.583.416,73	3.312.195,07	2.286.694,55	5.070.710,48	13.452.847,42	30.830.432,75
di cui Tia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per sanzioni codice strada	3.702.750,26	842.819,43	1.827.771,86	848.317,41	1.164.652,67	1.558.325,00	9.944.636,63
Titolo IV	20.103.708,44	2.133.617,45	7.330.913,07	5.408.814,53	1.759.249,83	3.205.246,91	39.941.550,23
Titolo V	998.265,75	285.717,52	762.677,32		1.156.057,82	5.045.883,92	8.248.602,33
Titolo VI	364.724,42	3.519,62	151.489,51	347.353,43	675.881,12	1.304.805,66	2.847.773,76
<b>Totale</b>	<b>37.756.894,03</b>	<b>5.772.122,24</b>	<b>14.054.133,24</b>	<b>10.068.207,35</b>	<b>13.363.510,58</b>	<b>39.299.783,84</b>	<b>120.314.651,28</b>
<b>PASSIVI</b>							
Titolo I	430.110,61	360.269,06	739.715,27	1.009.552,66	4.223.190,06	28.737.744,91	35.500.582,57
Titolo II	45.557.345,65	4.159.123,88	9.184.553,62	8.669.346,86	7.317.085,65	14.874.234,82	89.761.690,48
Titolo III	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo IV	682.156,73	75.614,33	364.367,56	808.883,25	1.633.565,22	4.298.951,25	7.863.538,34
<b>Totale</b>	<b>46.669.612,99</b>	<b>4.595.007,27</b>	<b>10.288.636,45</b>	<b>10.487.782,77</b>	<b>13.173.840,93</b>	<b>47.910.930,98</b>	<b>133.125.811,39</b>

## Analisi e valutazione dei debiti fuori bilancio

L'ente ha provveduto nel corso del 2010 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio per Euro 4.046.365,98, di cui Euro 603.439,95 di parte corrente ed Euro 3.442.926,03 in conto capitale.

Tali debiti sono così classificabili:

	Euro
Articolo 194 T.U.E.L.:	
- lettera a) - sentenze esecutive	4.046.365,98
- lettera b) - copertura disavanzi	
- lettera c) - ricapitalizzazioni	
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza	
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	
<b>Totale</b>	<b>4.046.365,98</b>

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

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

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010
1.312.296,17	0,00	4.046.365,98

### Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio, né sono stati segnalati debiti fuori bilancio in attesa di riconoscimento.

Al finanziamento dei debiti fuori bilancio di cui alla lettera a) si è provveduto come segue:

- con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione al 31/12/2010 per euro 1.997.926,03;
- con disponibilità del bilancio di parte corrente per euro 148.439,95;
- con disponibilità del bilancio di parte investimenti per euro 1.900.000,00.

## Tempestività pagamenti

L'ente ha adottato misure ai sensi dell'art.9 della legge 3/8/2009, n.102, misure organizzative (procedure di spesa e di allocazione delle risorse) per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Il risultato delle analisi è illustrato in un rapporto che dovrà essere pubblicato sul sito internet dell'ente.



## **Parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale**

L'ente nel rendiconto 2010, rispetta tutti i parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale pubblicati con decreto del Ministero dell'Interno in data 24/9/2009, come da prospetto allegato al rendiconto.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

In attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel tutti gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2011<sup>7</sup>, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **PROSPETTO DI CONCILIAZIONE**

Nel prospetto di conciliazione sono assunti gli accertamenti e gli impegni finanziari risultanti dal conto del bilancio e sono rilevate le rettifiche e le integrazioni al fine di calcolare i valori economici e patrimoniali.

Al fine della rilevazione dei componenti economici positivi, gli accertamenti finanziari di competenza sono stati rettificati, come indicato dall'articolo 229 del T.U.E.L. , rilevando i seguenti elementi:

- a) i risconti passivi e i ratei attivi;
- b) le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- c) i costi capitalizzati costituiti dai costi sostenuti per la produzione in economia di valori da porre, dal punto di vista economico, a carico di diversi esercizi;
- d) le quote di ricavi già inserite nei risconti passivi di anni precedenti;
- e) le quote di ricavi pluriennali pari agli accertamenti degli introiti vincolati;
- f) l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Anche gli impegni finanziari di competenza, al fine della rilevazione dei componenti economici negativi, sono stati rettificati con la rilevazione dei seguenti elementi:

- i costi di esercizi futuri;
- i risconti attivi ed i ratei passivi;
- le variazioni in aumento o in diminuzione delle rimanenze;
- le quote di costo già inserite nei risconti attivi di anni precedenti;
- le quote di ammortamento economico di beni a valenza pluriennale e di costi capitalizzati;
- l'imposta sul valore aggiunto per le attività effettuate in regime di impresa.

Al prospetto di conciliazione sono allegate le carte di lavoro relative alla rettifiche ed integrazioni al fine di consentire il controllo delle stesse e l'utilizzo dei dati negli esercizi successivi.

I valori finanziari correnti risultanti dal conto del bilancio ( accertamenti ed impegni), sono scomposti nel prospetto in valori economici e patrimoniali (attivo, passivo o conti d'ordine).

E' stata pertanto assicurata la seguente coincidenza:

-entrate correnti = parte a conto economico e restante parte al conto del patrimonio;

-spese correnti = parte a conto economico, parte al conto del patrimonio e restante parte ai conti d'ordine.

A) Le rettifiche apportate alle entrate ed alle spese correnti nel prospetto di conciliazione sono così

riassunte:

<b>Entrate correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	
- risconti passivi iniziali	+	
- risconti passivi finali	-	
- ratei attivi iniziali	-	
- ratei attivi finali	+	
Saldo maggiori/minori proventi		0,00
<b>Spese correnti:</b>		
- rettifiche per Iva	-	1.406.731,31
- costi anni futuri iniziali	+	0,00
- costi anni futuri finali	-	0,00
- risconti attivi iniziali	+	209.427,78
- risconti attivi finali	-	218.067,85
- ratei passivi iniziali	-	
- ratei passivi finali	+	
Saldo minori/maggiori oneri		-1.415.371,38

B) Le integrazioni rilevate nel prospetto di conciliazione derivano dai seguenti proventi ed oneri:

<b>Integrazioni positive:</b>	
- incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
- proventi per permesso di costruire rilevati al titolo IV e dest. al titolo I	2.400.000,00
- variazione positiva rimanenze	0,00
- quota di ricavi pluriennali	1.795.224,14
- plusvalenze	1.585.168,36
- maggiori crediti iscritti fra i residui attivi	120.257,77
- minori debiti iscritti fra residui passivi	2.882.991,86
- sopravvenienze attive	0,00
<b>Totale</b>	<b>8.783.642,13</b>
<b>Integrazioni negative:</b>	
- variazione negativa di rimanenze	55.922,07
- trasferimenti in conto capitale	35.000,00
- quota di ammortamento	12.285.754,97
- minusvalenze	820.012,96
- minori crediti iscritti fra residui attivi	3.932.111,12
- minori crediti iscritti fra crediti di dubbia esigibilità	474.067,40
- svalutazione attività finanziarie	590.758,62
- sopravvenienze passive	0,00
<b>Totale</b>	<b>18.193.627,14</b>



## CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2008	2009	2010
A Proventi della gestione	123.205.621,06	123.033.531,97	124.323.161,22
B Costi della gestione	116.982.185,24	115.688.014,38	114.843.014,19
<b>Risultato della gestione</b>	<b>6.223.435,82</b>	<b>7.345.517,59</b>	<b>9.480.147,03</b>
C Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate	-1.676.292,60	-2.287.308,05	-2.098.103,37
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>4.547.143,22</b>	<b>5.058.209,54</b>	<b>7.382.043,66</b>
D Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-7.583.851,31	-5.893.772,21	-5.007.468,79
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	3.348.823,67	1.596.729,58	-2.273.110,59
<b>Risultato economico di esercizio</b>	<b>312.115,58</b>	<b>761.166,91</b>	<b>101.464,28</b>

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo principio contabile n. 3.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 2.374.574,87 con un miglioramento dell'equilibrio economico di Euro 3.210.137,54 rispetto al risultato del precedente esercizio.

L'organo di revisione, come indicato al punto 7 del nuovo principio contabile n. 3, ritiene che l'equilibrio economico sia un obiettivo essenziale ai fini della funzionalità dell'ente. La tendenza al pareggio economico della gestione ordinaria deve essere pertanto considerata un obiettivo da perseguire.

I proventi e gli oneri relativi alle aziende speciali e dalle società partecipate, si riferiscono alle seguenti partecipazioni:

Società	% di partecipazione	Dividendi	Oneri
Ancona Entrate S.r.l.	100,00	0,00	1.090.154,99
M&P Mobilità & Parcheggi S.p.A.	100,00	70.711,08	0,00
Fondazione Teatro delle Muse	-	0,00	248.000,00
Fondazione Orchestra Regionale Marche	-	0,00	20.000,00
Fondazione Le Città del Teatro	-	0,00	309.000,00
Consorzio AATO n. 2	-	0,00	118.707,08
Consorzio Conero Ambiente	-	0,00	292.352,38
Mer.It.An. Soc.cons. a r.l.	51,00	0,00	30.000,00
Portonovo S.r.l.	51,00	0,00	60.600,00
<b>totali</b>		<b>70.711,08</b>	<b>2.168.814,45</b>

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti previsti dall'art. 229, comma 7, del T.U.E.L. e dal punto 92 del principio contabile n. 3. Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti).;

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:



anno 2008	Anno 2009	Anno 2010
12.553.763,36	12.406.700,55	12.285.754,97

I proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

	parziali	totali
<b>Proventi:</b>		
<b>Plusvalenze da alienazione</b>	1.585.168,36	1.585.168,36
<b>Insussistenze passivo:</b>		2.882.991,86
di cui:		
-per minori debiti di funzionamento	2.882.991,86	
<b>Sopravvenienze attive:</b>		120.257,77
di cui:		
- per maggiori crediti	120.257,77	
<b>Proventi straordinari</b>		0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>4.588.417,99</b>
<b>Oneri:</b>		
<b>Minusvalenze da alienazione</b>	820.012,96	820.012,96
<b>Oneri straordinari</b>		1.044.578,48
Di cui:		
- da altri oneri straordinari rilevati nel conto del bilancio	1.044.578,48	
<b>Insussistenze attivo</b>		4.996.937,14
Di cui:		
- per minori crediti	3.932.111,12	
- per riduzione valore immobilizzazioni	590.758,62	
- per altre insussistenze	474.067,40	
<b>Sopravvenienze passive</b>		0,00
<b>Totale oneri</b>		<b>6.861.528,58</b>
<b>Saldo gestione straordinaria</b>		<b>-2.273.110,59</b>

Ai fini della verifica della esatta correlazione tra i dati del conto del bilancio e i risultati economici è stato effettuato il seguente riscontro:

- rilevazione nella voce E .22. del conto economico come "Insussistenze del passivo" dei minori residui passivi iscritti come debiti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione nella voce E.23. del conto economico come "Sopravvenienze attive" dei maggiori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente, nonché il valore delle immobilizzazioni acquisite gratuitamente;
- rilevazione nella voce E. 25. del conto economico come "Insussistenze dell'attivo" dei minori residui attivi iscritti come crediti nel conto del patrimonio dell'anno precedente;
- rilevazione di plusvalenze (voce E.24.) o minusvalenze (voce E.26.) patrimoniali riferite alla cessione di cespiti (pari alla differenza tra indennizzo o prezzo di cessione e valore contabile residuo);
- rilevazione dei proventi e dei costi di carattere eccezionale o riferiti ad anni precedenti nella parte straordinaria ( voci E23 ed E28).



## CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	31/12/2009	Variazioni da conto finanziario	Variazioni da altre cause	31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	26.825,32	2.861,03	-17.540,57	12.145,78
Immobilizzazioni materiali	790.741.721,89	15.527.779,43	-11.137.580,36	795.131.920,96
Immobilizzazioni finanziarie	43.855.317,95	4.039.020,68	-564.674,83	47.329.663,80
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>834.623.865,16</b>	<b>19.569.661,14</b>	<b>-11.719.795,76</b>	<b>842.473.730,54</b>
Rimanenze	273.923,50		-55.922,07	218.001,43
Crediti	122.395.847,82	-4.070.043,04	-4.312.004,54	114.013.800,24
Altre attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilità liquide	15.710.938,42	918.920,38		16.629.858,80
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>138.380.709,74</b>	<b>-3.151.122,66</b>	<b>-4.367.926,61</b>	<b>130.861.660,47</b>
Ratei e risconti	209.427,79		8.640,07	218.067,86
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>973.214.002,69</b>	<b>16.418.538,48</b>	<b>-16.079.082,30</b>	<b>973.553.458,87</b>
Conti d'ordine	79.753.740,17	-2.448.062,88	-553.935,56	76.751.741,73
<b>Passivo</b>				
Patrimonio netto	611.655.569,32	9.149.363,53	-9.047.899,25	611.757.033,60
Conferimenti	151.974.161,43	7.826.365,93	-4.195.224,14	155.605.303,22
Debiti di finanziamento	153.789.084,47	-3.465.129,47	-506.902,61	149.817.052,39
Debiti di funzionamento	26.023.647,08	4.065.087,40	-1.855.986,88	28.232.747,60
Debiti per anticipazione di cassa	0,00			0,00
Altri debiti	29.771.540,39	-1.157.148,91	-473.069,42	28.141.322,06
<b>Totale debiti</b>	<b>209.584.271,94</b>	<b>-557.190,98</b>	<b>-2.835.958,91</b>	<b>206.191.122,05</b>
Ratei e risconti				0,00
<b>Totale del passivo</b>	<b>973.214.002,69</b>	<b>16.418.538,48</b>	<b>-16.079.082,30</b>	<b>973.553.458,87</b>
Conti d'ordine	79.753.740,17	-2.448.062,88	-553.935,56	76.751.741,73

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2010 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **A. Immobilizzazioni**

Le immobilizzazioni iscritte nel conto del patrimonio sono state valutate in base ai criteri indicati nell'art. 230 del T.U.E.L. e nei punti da 104 a 140 del nuovo principio contabile n. 3. I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

I costi pluriennali capitalizzati iscritti nella voce A/I dell'attivo patrimoniale concernono software per euro 12.145,78. Il riparto del costo avviene su 5 anni.

Negli inventari e tra le immobilizzazioni sono correttamente rilevati i costi da capitalizzare e cioè tutti i costi sostenuti, inclusi tra le spese correnti, per la produzione in economia di beni da porre dal punto di





vista economico a carico di più esercizi.

Nella colonna "variazioni in aumento da conto finanziario" della voce immobilizzazioni sono rilevate le somme pagate (competenza + residui) nel Titolo II della spesa, escluse le somme rilevate nell'intervento 7 (trasferimenti di capitale).

Le variazioni alle immobilizzazioni materiali derivano da:

	variazioni in aumento	variaz. in diminuzione
Gestione finanziaria	17.736.558,43	2.208.779,00
Acquisizioni gratuite	1.217.675,62	896.640,66
Ammortamenti	0,00	12.268.214,40
Utilizzo conferimenti (contributi in conto capitale)	0,00	0,00
Beni fuori uso	0,00	0,00
Conferimenti in natura ad organismi esterni	0,00	0,00
Rettifica valore immobilizzazione in corso	809.599,08	0,00
<b>totale</b>	<b>19.763.833,13</b>	<b>15.373.634,06</b>

Le immobilizzazioni finanziarie riferite alle partecipazioni sono state valutate col criterio del costo, procedendo alla svalutazione delle partecipazioni con valore durevolmente inferiore al costo di acquisto.

Rispetto alla valutazione col criterio del costo la corrispondente quota di patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio della partecipata è la seguente:

Soc. partecipata	Valore iscritto nel conto del patrimonio al 31/12/2010	Valore risultante dalla quota di patrimonio netto della partecipata	Differenza
Ancona Entrate	100.000,00	119.815,00	19.815,00
Mobilità & Parcheggi	214.276,00	411.794,00	197.518,00
Anconambiente	4.216.675,93	4.856.044,10	639.368,17
Conerobus	6.626.071,00	6.652.783,99	26.712,99
Palombina	12.500,00	26.417,86	13.917,86
Portonovo	13.260,00	84.041,37	70.781,37
Mer.it.an	26.339,46	44.363,64	18.024,18
Passetto	10.323,84	10.323,84	0,00
Multiservizi	22.239.453,00	23.608.014,89	1.368.561,89
Marina Dorica	268.442,80	268.442,80	0,00
Agenzia per il risparmio energetico	7.000,00	12.077,37	5.077,37
Aerdorica	80.658,56	81.574,55	915,99
Interporto	193.500,00	287.721,24	94.221,24
Retemarche	30.500,83	30.500,83	0,00
Ce.M.I.M. soc.cons. p.a.	0,00	-30.213,22	-30.213,22
Banca Popolare Etica	2.582,00	3.202,55	620,55
Fondazione Teatro delle Muse	0,00	-161.352,84	-161.352,84
Fondazione Città dei Teatri	0,00	-1.083.284,78	-1.083.284,78
Fond.Orchestra Regionale Marche	0,00	2.499,02	2.499,02
Consorzio Gorgovivo	5.843.963,50	6.868.117,06	1.024.153,56
Consorzio ZIPA	839.997,54	2.589.260,23	1.749.262,69
Consorzio Conero Ambiente	25.508,70	160.293,03	134.784,33
<b>totali</b>	<b>40.751.053,16</b>	<b>44.842.436,53</b>	<b>4.091.383,37</b>

Nella voce "crediti di dubbia esigibilità" sono compresi i crediti inesigibili e quelli di dubbia esigibilità stralciati dal conto del bilancio sino al compimento dei termini di prescrizione.

### B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio al netto dei depositi cauzionali e dei crediti di dubbia esigibilità conservati nel conto del patrimonio.

### B IV Disponibilità liquide

E' stato verificato che il saldo patrimoniale al 31.12.2010 delle disponibilità liquide, ammontante a euro 16.629.858,80, è così determinato:

- fondo cassa per euro 16.623.585,87, di cui disponibilità liquide presso il tesoriere per euro 15.605.529,21 (corrispondente alle risultanze del conto del tesoriere), depositi presso la Tesoreria provinciale dello Stato per euro 590.252,68 e somme disponibili non soggette a Tesoreria unica per euro 427.803,98;
- depositi bancari per euro 6.272,93.

## **PASSIVO**

### A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

### B. Conferimenti

I conferimenti iscritti nel passivo concernono contributi in conto capitale (titolo IV delle entrate) finalizzati al finanziamento di immobilizzazioni iscritte nell'attivo. La rilevazione di tali contributi è stata effettuata con il metodo dei ricavi differiti imputando a conto economico nella voce A5 quota parte di contributi correlata alla quota di ammortamento dei beni oggetto di finanziamento.

### C. I. Debiti di finanziamento

Per tali debiti è stata verificata la corrispondenza tra:

- il saldo patrimoniale al 31.12.2010 con i debiti residui in sorte capitale dei prestiti in essere (rilevabili dai prospetti riepilogativi e/o dai piani di ammortamento dei mutui);
- la variazione in aumento e i nuovi prestiti ottenuti riportati nel titolo V delle entrate;
- le variazioni in diminuzione e l'importo delle quote capitali dei prestiti rimborsate riportato nel titolo III della spesa.

### C.II Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo I della spesa al netto dei costi di esercizi futuri rilevati nei conti d'ordine.

### C.V Debiti per somme anticipate da terzi

Il saldo patrimoniale al 31.12.2010 corrisponde al totale dei residui passivi del titolo IV della spesa.

### Ratei e risconti

Le somme iscritte corrispondono a quelle rilevate nel prospetto di conciliazione.

### Conti d'ordine per opere da realizzare

L'importo degli "impegni per opere da realizzare" al 31.12.2010 corrisponde ai residui passivi del Titolo

Il della spesa con esclusione delle spese di cui agli interventi n. 7, 8, 9 e 10.

## **RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO**

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dalla giunta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del T.U.E.L. ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Alla relazione sono allegate le relazioni dei responsabili dei servizi con evidenza dei risultati previsti e raggiunti.

## **RENDICONTI DI SETTORE**

### **Referto controllo di gestione**

La struttura operativa a cui è stato affidato il controllo di gestione sta predisponendo, ai sensi dell'articolo 198 del T.U.E.L. n. 267/00, la relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti sull'esito del controllo sul vincolo per gli acquisti di beni e servizi di cui all'art. 26 della legge 488/99, come modificato dal 4° comma dell'art. 1 della legge 191/04.

## **Albo dei beneficiari di contributi e benefici di natura economica**

L'ente sta provvedendo, ai sensi dell'articolo 1 del d.p.r. del 7 aprile 2000, all'aggiornamento dell'albo dei beneficiari a cui sono stati erogati nell'anno 2010 contributi, sovvenzioni, crediti, sussidi ed altri benefici di natura economica.

Tale albo dovrà essere pubblicato sul sito istituzionale dell'ente: si invita a provvedere quanto prima all'adempimento assicurando l'accesso allo stesso.

## **Piano triennale di contenimento delle spese**

L'ente ai sensi dell'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, ha in corso di adozione il piano triennale per individuare le misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo di:

- dotazioni strumentali, che corredano le stazioni di lavoro nell'automazione d'ufficio;
- delle autovetture di servizio, previa verifica di fattibilità a mezzi alternativi di trasporto, anche cumulativo;
- dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

Nel piano dovranno essere indicate anche le misure dirette a circoscrivere l'assegnazione di telefonia mobile ai soli casi in cui il personale debba assicurare per esigenze di servizio, pronta e costante reperibilità e limitatamente al periodo necessario allo svolgimento delle particolari attività che ne richiedono l'uso.

Il piano triennale dovrà essere reso pubblico con la pubblicazione nel sito web.



## IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, nel richiamare le questioni oggetto di verifica nel corso dell'anno 2010 e già portate all'attenzione del Consiglio Comunale, formula le seguenti osservazioni.

Il conto del bilancio presenta un avanzo di competenza di euro 428.022,41, che sommato al saldo della gestione dei residui, pari ad meno 1.611.579,34 euro, e all'avanzo risultante a fine 2009, di euro 3.977.926,03, determina un avanzo di amministrazione a fine esercizio pari ad euro 2.794.369,10.

Dal confronto con la previsione iniziale si denota, a fronte di scostamenti poco significativi di parte corrente, una ridotta capacità di portare ad accertamento – come sopra rilevato – le entrate da trasferimenti e, conseguentemente, impegnare la spesa per investimenti. Di minore rilievo lo scostamento al titolo V dell'entrata, dove sulla previsione iniziale pesa in modo preponderante la previsione, nella misura massima di legge, del ricorso all'anticipazione di tesoreria, che nel corso dell'anno non ha avuto luogo.

Rilievi che trovano peraltro riscontro anche dall'esame del trend storico della gestione di competenza.

Risultano rispettati gli obiettivi di finanza pubblica: patto di stabilità interno, con una differenza tra risultato obiettivo e saldo finanziario di euro 2.741.919,03, contenimento delle spese di personale (il parametro di confronto presenta una riduzione di euro 57.524,46) e contenimento dell'indebitamento (con una contrazione a fine anno di euro 3.972.032,08, al netto di nuovi mutui contratti per investimenti per euro 5.060.000,00).

Nell'ambito delle entrate tributarie, in leggero aumento rispetto all'anno precedente (+ 0,39%), si denota che l'accertamento delle entrate per recupero di evasione non supera l'80% della previsione iniziale, con una quota di riscossione sull'accertato dell'anno – in continuità con il passato – molto ridotta, soprattutto per la TARSU, in conseguenza dei tempi di emissione dei ruoli.

Restano allineate ai valori del 2009 le entrate da trasferimenti (titolo II) e quelle extratributarie (titolo III). Denota un miglioramento la gestione dei servizi a domanda individuale, grazie soprattutto alla contrazione della spesa. Resta allineato all'anno precedente anche l'accertamento delle sanzioni amministrative pecuniarie per violazioni al codice della strada, che si attestano sotto la previsione iniziale di circa il 6%.

Dall'esame della spesa corrente emerge una riduzione complessiva dell' 1,43% rispetto al 2009: in questo caso presentano variazioni in incremento i soli interventi 03 (Prestazioni di servizi, + 1,42%) e 07 (Imposte e tasse, + 1,34%).

Detto della ridotta capacità di impegno della spesa in conto capitale, si rileva che questa viene sostenuta per circa un terzo con mezzi propri (avanzo di amministrazione ed entrate da alienazioni) e per due terzi con mezzi di terzi.

L'indebitamento, della cui riduzione si è già detto, ha beneficiato di una favorevole congiuntura nell'andamento dei tassi, che ha consentito di ridurre l'incidenza della spesa per interessi sia sul debito all'inizio dell'anno che sulle entrate correnti.

Gli strumenti di finanza derivata in essere non hanno subito interventi nel corso dell'anno e presentano un saldo di gestione con una marcata tendenza al peggioramento, passando da meno 61.801,56 euro del 2009 a meno 286.472,56 euro del 2010.

La gestione dei residui presenta anzitutto una riduzione di valori sia per la parte attiva che per quella passiva, con un allargamento del differenziale dovuto al più consistente storno di residui di parte attiva di cui sopra si è dato conto.

Dall'analisi dell'anzianità dei residui attivi, se da una parte si denota un miglioramento nei valori relativi agli anni immediatamente precedenti (2008 e 2009), dall'altra va sottolineato sia l'incremento dei residui della gestione corrente che di quelli provenienti da esercizi passati più lontani; in particolare si ri-

tengono meritevoli di attenzione e monitoraggio costanti i residui risalenti nel tempo relativi ai tributi propri dell'ente (in primo luogo ICI e TARSU) e alle entrate da sanzioni per infrazioni al codice della strada, che sono in ulteriore incremento nel totale rispetto agli anni precedenti.

La considerazione che l'incremento dell'anzianità di tali residui si coniuga necessariamente con una riduzione della probabilità di incasso, come dimostrano anche i minori riaccertamenti di cui sopra si è dato conto, impone che l'Ente – pur avendone mantenuta una parte consistente priva di vincoli – utilizzi l'avanzo di amministrazione esclusivamente per le finalità di cui all'articolo 187, comma 2, del TUEL, ritenendo tra le possibili cause di disequilibrio, oltre appunto ai residui attivi risalenti nel tempo, anche la gestione degli strumenti di finanza derivata e le dinamiche di spesa degli organismi partecipati, come peraltro espressamente indicato dalla sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Il conto economico, pur fornendo un risultato di esercizio ridotto rispetto agli anni precedenti, presenta un netto miglioramento della gestione operativa, eroso tuttavia in modo consistente dalla gestione straordinaria, in cui pesano le insussistenze derivanti dal mancato riaccertamento di residui attivi.

Nell'ambito del conto del patrimonio, sulla cui formazione si sono forniti sopra ampi ragguagli, preme porre l'attenzione sulle immobilizzazioni finanziarie e, segnatamente, sugli organismi partecipati dall'Ente.

Si rileva anzitutto che la valorizzazione di tali organismi – riferita ai dati dei bilanci dell'anno 2009 – è stata effettuata adottando il minore tra il costo di acquisizione e la quota parte di patrimonio netto, indicando un valore pari a zero nei casi di deficit patrimoniale: una situazione questa che interessa nello specifico, oltre a Ce.M.I.M. soc.cons. p.a., le due fondazioni teatrali, i cui dati, da quanto emerso in risposta all'apposito questionario inviato da questo Collegio, sono in ulteriore peggioramento a fine 2010.

Si tratta di situazioni che impongono il necessario intervento dell'Ente con la finalità, se non del ripiano immediato del deficit, quanto meno di garantire la stabilità finanziaria nel breve e medio periodo.

In generale, come anche osservato dalla sezione regionale della Corte dei Conti, l'Ente dovrà mantenere un costante monitoraggio sugli organismi partecipati (e maggiormente su quelli controllati) che presentino situazioni debitorie in peggioramento ovvero perdite di esercizio ripetute, nella considerazione che queste possono comportare un potenziale pericolo per il mantenimento degli equilibri di bilancio dell'Ente stesso.

Si rimanda, per quanto attiene all'esercizio dell'attività di controllo sugli organismi partecipati e, in particolare del controllo analogo, a quanto già rappresentato al Consiglio Comunale da questo Collegio, rinnovando l'auspicio di un maggiore e più efficace coordinamento tra la struttura amministrativa dell'Ente e gli organi di gestione e controllo delle partecipate. Si rammentano in proposito e si rinnovano in questa sede le raccomandazioni volte a realizzare un monitoraggio trimestrale dell'andamento della gestione delle società partecipate soggette a controllo analogo o a direzione e coordinamento.

Si rinnova da ultimo l'invito a provvedere ad una organica revisione del regolamento di contabilità dell'Ente, tale da renderlo in linea sia con il rinnovato quadro normativo che con l'attuale contesto gestionale dell'Ente medesimo, con una particolare attenzione alle procedure di riaccertamento dei residui (attuale art. 105 del Regolamento di Contabilità), che devono sempre garantire il rispetto dei criteri di oggettività e di omogeneità di comportamento da parte dei responsabili dei servizi.



**CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto, in particolare in ordine all'opportunità di un utilizzo dell'intero avanzo di amministrazione esclusivamente nell'ambito della previsione di cui all'articolo 187, comma 2, D.Lgs. 267/2000 (TUEL), si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010.

Ancona, 19 aprile 2011

**L'ORGANO DI REVISIONE**

**DOTT. SERGIO MORETTI**

**DOTT. CARLO RACCOSTA**

**DOTT. ROBERTO ROSATI**