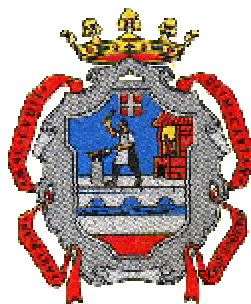


Comune di FABRIANO

Provincia di Ancona



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2004

L'organo di revisione

Dott. Luca Rivosecchi - Presidente

Dott.ssa Patrizia Ruffini - componente

Rag. Angelo Linci - componente

Sommario

Verifiche preliminari	3
Previsioni di competenza	11
Titolo I - Entrate tributarie	14
Titolo II - Entrate da trasferimenti	20
Titolo III - Entrate extratributarie	22
Titolo IV e V - Entrate in conto capitale	25
Titolo I - Spese correnti	28
Titolo II - Spese in conto capitale	31
Bilancio pluriennale 2004 - 2006	33
Relazione previsionale e programmatica	35
Programma triennale ed elenco dei lavori pubblici	36
Osservazioni e suggerimenti	37
Conclusioni	38

VERIFICHE PRELIMINARI

□ I sottoscritti Dott. Luca Rivosecchi, Dott.ssa Patrizia Ruffini, Rag. Angelo Linci, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00 hanno ricevuto in data 08/03/2004 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 4/3/2004 con delibera n. 67 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2004/2006;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2002);
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 14 della legge n. 109/1994;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la delibera di conferma dell'aumento dell'addizionale comunale I rpef;
- parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2004, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco dei beni patrimoniali locati;
 - 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;
 - prospetto dei trasferimenti erariali;
 - elenco delle spese finanziate con i trasferimenti di capitale (Titolo IV dell'entrata);
 - prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00;

- ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- ❑ visto il regolamento di contabilità;
- ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

L'organo di revisione, esaminati i documenti suddetti, 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 d.lgs. n. 267/00, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali:

- *unità*
- *annualità*
- *universalità*
- *integrità*
- *veridicità e attendibilità*
- *pubblicità*
- *pareggio finanziario complessivo*
- *equilibrio corrente.*

Il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2004 il riepilogo dei risultati differenziali (tabelle previste dal DRP n. 194/96) e la tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata iscritte nel bilancio risultano come segue:

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	15.497.231,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	27.954.317,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	5.919.057,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	31.329.848,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	7.018.512,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	22.736.372,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	9.737.528,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.624.535,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	34.629.146,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	34.629.146,00
<i>Totale</i>	<i>95.537.846,00</i>	<i>Totale</i>	<i>95.537.846,00</i>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
<i>Totale complessivo entrate</i>	95.537.846,00	<i>Totale complessivo spese</i>	95.537.846,00

Risultati differenziali			
A) Equilibrio economico finanziario		La differenza di	
Entrate titoli I - II - III	(+) 28.434.800,00	è finanziata con:	885.823,00
Spese correnti	(-) 27.954.317,00	1) contributi per permesso di costruire (..... %)	885.823,00
<i>Differenza</i>	<i>480.483,00</i>		
Quote di capitale di ammortamento dei mutui	(-) 1.366.306,00	2) avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	
<i>Differenza</i>	<i>-885.823,00</i>		
B) Equilibrio finale		3)	
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV)	(+) 51.171.172,00		
Spese finali (disav. + titolo I + II)	(-) 59.284.165,00		
Finanziare	(-) 8.112.993,00		
Saldo netto da:			
Impiegare	(+)		

Tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	905.721,00	905.721,00
Per per trasporto urbano dalla Regione	408.900,00	408.900,00
Per rata ammortamento mutui dalla Regione	50.310,00	50.310,00
Per sportello unico e attività produttive dalla Regione	11.645,00	11.645,00
Per protezione civile dalla Regione	15.500,00	15.500,00
Per contributi correnti dalla Provincia	65.035,00	65.035,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.105.641,00	10.105.641,00
Per contributi in conto capitale	56.945,00	56.945,00
Per mutui	9.479.289,00	9.479.289,00

La situazione corrente dell'esercizio 2004 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

spese per eventi calamitosi	1.855.394,00
spese rilevate nell'intervento 08 del titolo I della spesa (oneri straordinari della gestione corrente)	216.200,
entrate derivanti dal recupero della evasione tributaria	454.000,00
Entrate per contributi per permesso di costruire	1.400.823,00

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2003 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2003 la delibera n. 155 del 29 settembre 2003 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2003 è stato applicato al bilancio l'avanzo derivante dalla gestione 2002 per € 1.307.01,55.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del d.lgs. n. 267/00 per:

- € 1.012.690,55 il finanziamento di spese di investimento;
- € 294.321,00 il finanziamento di spese correnti;

IL PATTO DI STABILITA' INTERNO

In base a quanto previsto dall'art.29 della legge finanziaria per il 2003 n. 289 del 27.12.2002, l'organo di revisione ha preso in esame i dati riferiti al rispetto del patto di stabilità interno nel biennio 2004/2005:

Anno 2004		
	Anno 2003	Anno 2004
Entrate Titolo I, II, III e IV	64.441,00	51.171,00
<i>A dedurre:</i>		
- Compartecipazione IRPEF	0,00	4.786,00
- Trasferimenti Titolo II e IV (Stato, UE, Enti partecipanti al patto)	46.786,00	23.479,00
- Alienazione beni immobili	206,00	2.372,00
- Alienazione beni finanziari	0,00	0,00
- Riscossione crediti	0,00	0,00
- Altre	0,00	0,00
<i>Totale Entrate finali</i>	17.449,00	20.534,00
Spese Titolo I	26.433,00	27.954,00
<i>A dedurre:</i>		
- Interessi passivi	864,00	1.275,00
- Spese finanziate con trasferimenti U.E.	0,00	0,00
- Spese per calamità naturali	2.507,00	2.085,00
- Spese per rinnovo contrattuale 2002/2003	0,00	71,00
- Spese per elezioni amministrative	221,00	0,00
<i>Totale Spese finali</i>	22.841,00	24.523,00
Saldo finanziario previsto in bilancio	-5.392,00	-3.989,00
Saldo programmatico		-5.483,66

Anno 2005		
	Anno 2003	Anno 2005
Entrate Titolo I, II, III e IV	45.054,00	34.644,00
<i>A dedurre:</i>		
- Compartecipazione tributi	4.965,00	4.760,00
- Trasferimenti Titolo II e IV (Stato, UE, Enti partecipanti al patto)	19.810,00	6.943,00
- Alienazione attività finanziarie	409,00	1.202,00
- Riscossione crediti	0,00	0,00
- Altre	0,00	0,00
<i>Totale Entrate finali</i>	19.870,00	21.739,00
Spese Titolo I e Titolo II	46.431,00	40.134,00
<i>A dedurre:</i>		
- Acquisizioni partecipazioni azionarie	481,00	0,00
- Conferimenti di capitale	0,00	0,00
- Concessione di crediti	0,00	0,00
<i>Totale Spese finali</i>	45.950,00	40.134,00
Saldo finanziario previsto in bilancio	-26.080,00	-18.395,00
Saldo programmatico		-28.114,24

Il Collegio ha verificato, in base alle disposizioni di legge, il rispetto dell'obiettivo trimestrale e la sua coerenza con l'obiettivo annuale per l'anno 2003.

Indicatori finanziari ed economici generali

	Rendiconto 2001	Rendiconto 2002	Assestato 2003	Previsione 2004
<i>Abitanti</i>	29.719	30.297	30.297	30.297
Autonomia finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	56,40%	56,50%	57,31%	62,35%
Autonomia impositiva (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	33,02%	34,15%	34,61%	37,67%
Incidenza entrate extratributarie (E: Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	23,38%	22,35%	22,70%	24,68%
Pressione finanziaria (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	285,90	295,06	322,00	353,54
Pressione tributaria (E: Titolo I / Popolazione)	488,29	488,19	522,18	585,20
Intervento erariale (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	239,99	252,25	266,94	244,00
Intervento regionale (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	134,97	120,40	126,60	105,17
Indebitamento pro capite (S: Residui debiti mutui / Popolazione)	659,39	610,92	714,72	806,67
Rigidità spesa corrente (S: Spese personale compresa Irap + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	34,45%	34,84%	35,80%	38,90%

Il Collegio, al fine di rendere omogenei e quindi confrontabili i dati di bilancio, ha provveduto a considerare la compartecipazione al gettito IRPEF al titolo 2 delle entrate, anziché al titolo 1. Analogamente ha omogeneizzato i dati per il servizio idrico integrato che, in esecuzione alla Legge Galli, è passato dalla gestione diretta alla gestione esterna dal 1 luglio 2003.

In merito a tali indicatori si osserva quanto segue.

- L'indice di "*autonomia finanziaria* " evidenzia la percentuale di incidenza delle entrate proprie su quelle correnti segnalando in tal modo quanto la capacità di spesa è garantita da risorse autonome, senza contare sui trasferimenti; se inferiore al 40% rileva condizioni di deficitarietà.
- L'indice di "*autonomia impositiva* " è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente.
- L'incidenza delle *entrate extratributarie* è una ulteriore specificazione dell'indice di autonomia finanziaria ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse diverse da quelle ottenute in forma coattiva.
- L'indice di "*pressione finanziaria* " indica le entrate proprie (dal prelievo tributario e di tipo extratributario) per abitante.
- L'indice di "*pressione tributaria* " evidenzia il prelievo tributario pro capite.

- Gli indici di "*intervento erariale*" e di "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo.
- L'indice di "*indebitamento pro capite*" evidenzia il debito per abitante derivante dai mutui in ammortamento.
- L'indice di "*rigidità della spesa corrente*" evidenzia quanta parte delle entrate correnti è assorbita dalle spese per il personale e per il rimborso delle rate dei mutui, ovvero le spese rigide. Tanto maggiore è il livello dell'indice, tanto minore è la possibilità per gli amministratori di impostare liberamente una politica di allocazione delle risorse.

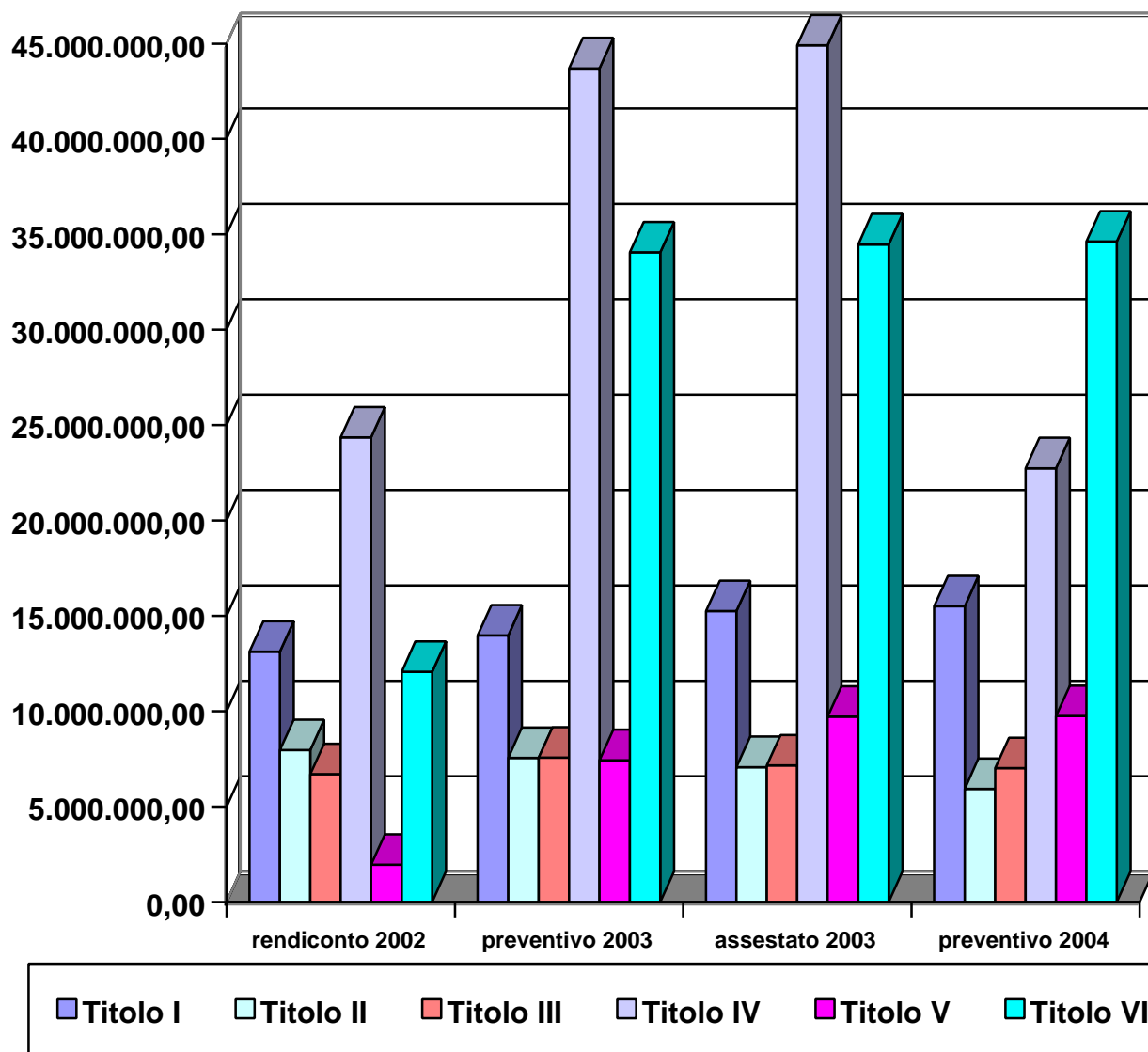
PREVISIONI DI COMPETENZA

<i>Entrate</i>		Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive esercizio 2003	Bilancio di previsione 2004
Titolo I					
Entrate tributarie	<i>Euro</i>	13.123.874,04	13.967.199,00	15.253.910,00	15.497.231,00
Titolo II					
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	<i>Euro</i>	7.955.757,00	7.544.562,00	7.069.230,89	5.919.057,00
Titolo III					
Entrate extratributarie	<i>Euro</i>	6.690.857,11	7.561.941,00	7.158.422,00	7.018.512,00
Titolo IV					
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	<i>Euro</i>	24.352.202,20	43.707.678,00	44.908.088,60	22.736.372,00
Titolo V					
Entrate derivanti da accensioni di prestiti	<i>Euro</i>	1.942.911,45	7.431.853,00	9.716.853,00	9.737.528,00
Titolo VI					
Entrate da servizi per conto di terzi	<i>Euro</i>	12.067.582,00	34.065.072,00	34.475.529,12	34.629.146,00
<i>Totale</i>	<i>Euro</i>	66.133.183,80	114.278.305,00	118.582.033,61	95.537.846,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>				
Totale entrate	<i>Euro</i>	66.133.183,80	114.278.305,00	118.582.033,61	95.537.846,00

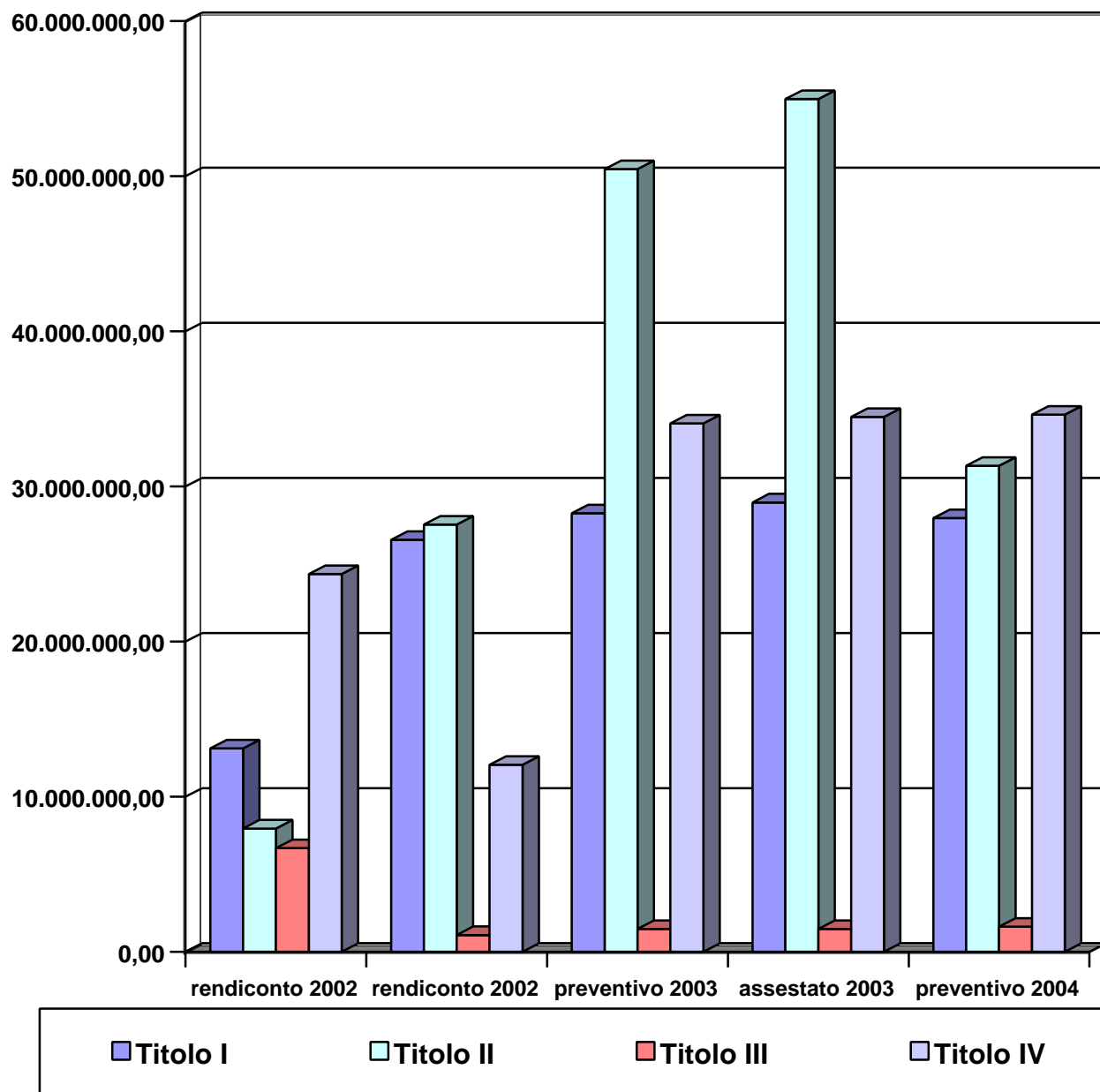
<i>Spese</i>		Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive esercizio 2003	Bilancio di previsione 2004
Disavanzo applicato	<i>Euro</i>				
Titolo I					
Spese correnti	<i>Euro</i>	26.552.761,35	28.267.605,00	28.972.407,89	27.954.317,00
Titolo II					
Spese in conto capitale	<i>Euro</i>	27.541.393,39	50.456.161,00	54.963.141,15	31.329.848,00
Titolo III					
Spese per rimborso di prestiti	<i>Euro</i>	1.091.536,70	1.489.467,00	1.477.967,00	1.624.535,00
Titolo IV					
Spese per servizi per conto terzi	<i>Euro</i>	12.067.582,00	34.065.072,00	34.475.529,12	34.629.146,00
Totale spese	<i>Euro</i>	67.253.273,44	114.278.305,00	119.889.045,16	95.537.846,00

I dati indicati sono le risultanze contabili dei bilanci e non sono comparabili nel tempo, in quanto non omogenee per effetto di modifiche legislative (compartecipazione Irpef) o per variazioni nella gestione dei servizi (servizio idrico integrato). Per questi confronti si rinvia all'analisi analitica dei singoli titoli delle entrate e delle spese.

ENTRATE



SPESE



TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

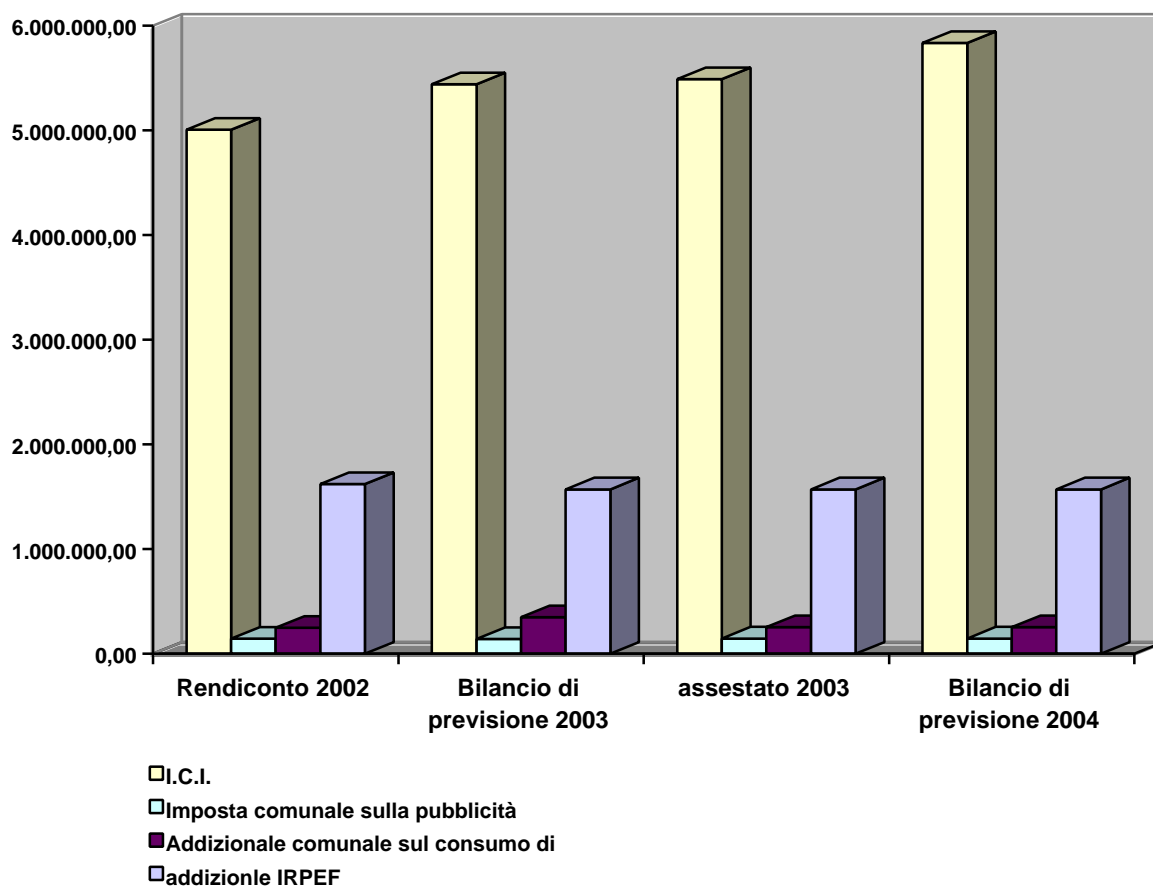
	Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive esercizio 2003	Bilancio di previsione 2004
I.C.I.	5.006.872,10	5.439.934,00	5.489.934,00	5.834.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	145.477,28	141.000,00	146.000,00	146.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	249.780,00	349.780,00	255.380,00	255.380,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.620.032,88	1.570.668,00	1.570.668,00	1.570.668,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	3.431.039,13	3.422.307,00	4.965.496,00	4.785.908,00
Altre imposte	13.155,74	7.800,00	12.400,00	5.000,00
Categoria 1: Imposte	10.466.357,13	10.931.489,00	12.439.878,00	12.596.956,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	110.366,93	116.000,00	101.000,00	111.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	1.754.102,61	2.207.600,00	2.019.571,00	2.597.000,00
Altre tasse	92,92	516,00	118.416,00	150.100,00
Categoria 2: Tasse	1.864.562,46	2.324.116,00	2.238.987,00	2.858.100,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	39.454,78	42.175,00	42.175,00	42.175,00
Tariffa servizio depurazione delle acque	576.018,86	514.811,00	405.336,00	0,00
Tariffe servizio servizio fognatura	177.480,81	154.608,00	127.534,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	792.954,45	711.594,00	575.045,00	42.175,00
Totale entrate tributarie Titolo 1	13.123.874,04	13.967.199,00	15.253.910,00	15.497.231,00

Come accennato, per facilitare i confronti temporali i dati relativi alle entrate tributarie sono stati omogeneizzati nella tabella sotto riportata come segue:

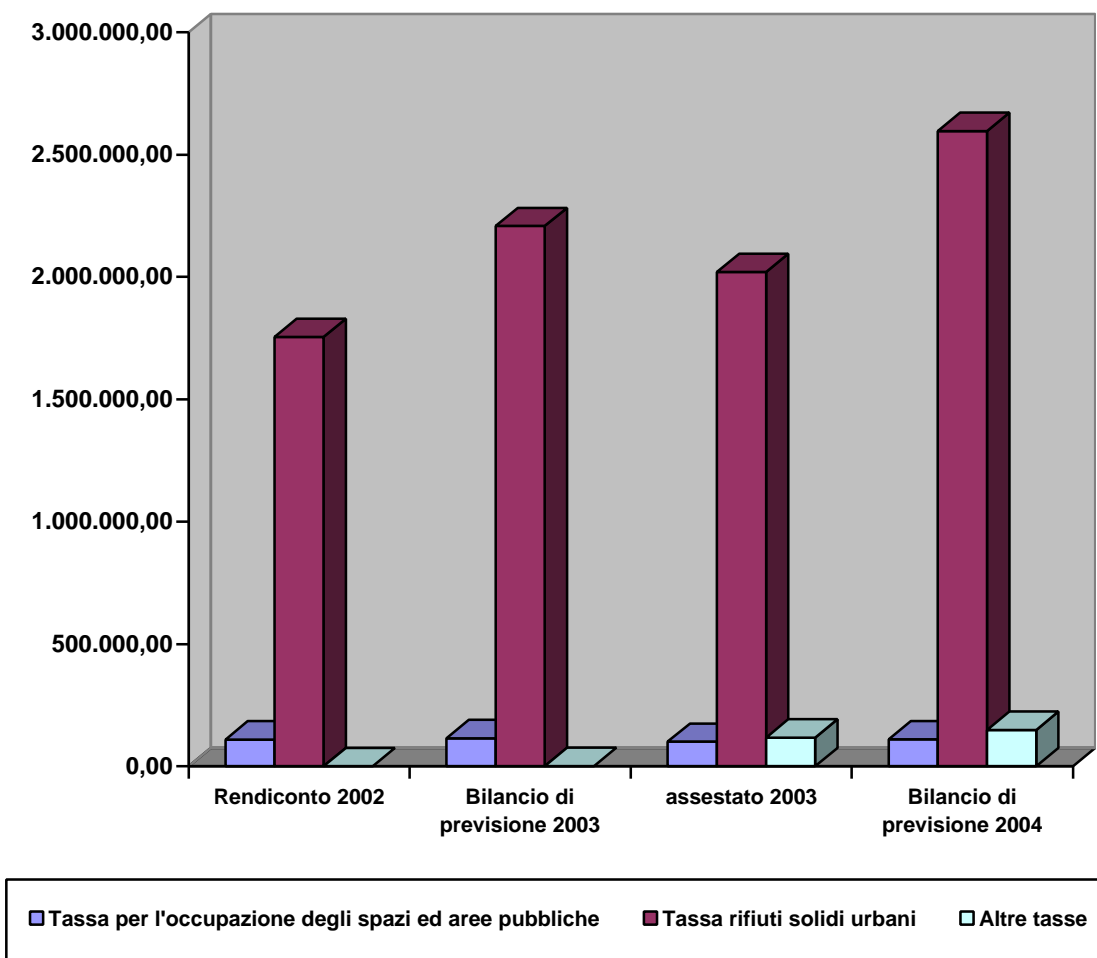
- la compartecipazione al gettito IRPEF è stata considerata al titolo 2 delle entrate, anziché al titolo 1;
- le entrate relative al servizio idrico integrato sono state eliminate anche dai bilanci 2002 e 2003.

	Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive esercizio 2003	Bilancio di previsione 2004
Categoria 1: Imposte	7.035.318,00	7.509.182,00	7.474.382,00	7.811.048,00
Categoria 2: Tasse	1.864.562,46	2.324.116,00	2.238.987,00	2.858.100,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie	39.454,78	42.175,00	42.175,00	42.175,00
Totale entrate tributarie Titolo 1	8.939.335,24	9.875.473,00	9.755.544,00	10.711.323,00

PRINCIPALI IMPOSTE



TASSE



Imposta comunale sugli immobili

	Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive 2003	Bilancio di previsione 2004
Abitanti al 31.12.2002	30.297	30.297	30.297	30.297
Aliquota prima abitazione	4,00	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri immobili	5,80	6,50	6,50	7,00
Gettito I.C.I.	4.934.972,00	5.439.934,00	5.489.934,00	5.834.000,00
Gettito per abitante	162,89	179,55	181,20	192,56

Il gettito ICI è comprensivo delle somme derivanti dall'attività di controllo delle dichiarazioni finalizzata al recupero dell'evasione.

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, approvato con atto consiliare n. 57 del 31 marzo 1999 poi modificato con atti consiliari n. 172 del 30/11/1999 n. 13 del 3/3/2000, N. 62 del 7/4/2001, n. 26 del 19/2/2002 e n. 47 del 28/03/2003, è stato previsto in Euro 5.834.000,00

- aliquota ordinaria 7,00 ‰
- aliquota per abitazione principale 4,00 ‰
- aliquota per alloggi non locati da oltre 2 anni 9,00 ‰
- detrazione per abitazione principale Euro 103,29
- detrazione per disagio economico sociale Euro 206,58
- aliquota ridotta locazione agevolate 3,5 ‰

L'organo di revisione ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese della somma di € 51.000,00 per eventuali rimborsi di imposta relativi a varie tipologie di tributi.

La previsione per il 2004 si basa sui seguenti elementi:

	Euro
Accertamento anno 2003	5.239.934,00
Incremento accertamenti da nuovi contribuenti (+)	290.066,00
Totale	5.530.000,00
Importo da attività di recupero dell'evasione anni pregressi (+)	304.000,00
Totale previsione ICI bilancio 2004	5.834.000,00

L'aumento sul 2003 è attribuibile sia all'inserimento di nuovi contribuenti che al recupero evasione a seguito di accertamento previsto in € 304.000,00.

Tassa rifiuti solidi urbani

Il gettito è stato determinato sulla base del sistema di tassazione vigente. Si precisa comunque che il comune di Fabriano dal 1 gennaio 2005, in base alla normativa vigente, sarà obbligato all'applicazione del sistema basato sulla tariffa.

	<i>Entrate previste nel 2003</i>	<i>Spese previste nel 2003</i>	<i>% di copertura nel 2003</i>	<i>Entrate previste nel 2004</i>	<i>Spese previste nel 2004</i>	<i>% di copertura nel 2004</i>
Nettezza urbana	2.207.600,00	2.633.964,00	83,81%	2.747.000,00	2.860.423,00	96,03%

La percentuale di copertura delle spese di servizio di nettezza urbana passa dal 83,81% dell'anno 2003 al 96,03% nel 2004.

L'incremento delle entrate di euro 539.400,00 è derivante dall'aumento delle tariffe del 35%. Le principali componenti di costo del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani per l'anno 2004 sono le seguenti:

	<i>Spese previste nel 2004</i>
Raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.342.052,00
Raccolta differenziata	372.000,00
Trasporto e smaltimento rifiuti	920.000,00
Retribuzioni	27.423,00
Compenso riscossione ruoli	53.500,00
Servizio raccolta e smaltimento rifiuti	93.340,00
Contributo consorzio Vallesina	40.108,00
Rimborsi	12.000,00
TOTALE	2.860.423,00

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 146.000,00 è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93, e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 n. 448 aumentando, di conseguenza, per il minor gettito i trasferimenti erariali.

Sono state confermate le tariffe dell'imposta sulla pubblicità e del diritto sulle pubbliche affissioni con delibera n. 63 del 4 marzo 2004 con efficacia decorrente dal primo gennaio del medesimo anno.

Addizionale comunale consumo energia elettrica

L'addizionale comunale consumo energia elettrica ammonta ad euro 255.380,00.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'ente ha confermato per l'anno 2004 con delibera n. 386 del 24 dicembre 2003, l'addizionale IRPEF applicata per l'anno 2003 nella misura del 0,4%

Il gettito è previsto in € 1.570.668,00 invariato rispetto al 2003.

Detta deliberazione è stata pubblicata sul sito informatico individuato con decreto del 31/5/2002 del Ministro dell'economia e delle finanze.

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

Il gettito è previsto per un importo di € 4.785.908,00.

L'articolo 3 della legge finanziaria 2004 ha confermato per l'anno 2004 la misura della compartecipazione al gettito dell'imposta IRPEF al 6,5%.

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 111.000,00.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 42.175,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93 invariate rispetto al 2003.

Altre entrate tributarie

Sono relative a:

- recupero ICI AP pari ad euro 5.000,00;
- tasse concorsi euro 100,00.

Infine, il Collegio afferma di aver verificato l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

		Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive 2003	Bilancio di previsione 2004
Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	<i>Euro</i>	4.211.274,84	3.752.386,00	3.122.009,00	2.606.552,00
Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	<i>Euro</i>	2.646.934,69	2.640.449,00	2.673.472,99	2.280.674,00
Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	<i>Euro</i>	1.000.770,79	1.062.383,00	1.162.050,31	905.721,00
Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	<i>Euro</i>	-	-	-	-
Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	<i>Euro</i>	96.776,68	89.344,00	111.698,59	126.110,00
Totale	<i>Euro</i>	7.955.757,00	7.544.562,00	7.069.230,89	5.919.057,00

Nella tabella che segue, come già detto in precedenza, vengono riportati i dati omogeneizzati per effetto della compartecipazione I rpef.

	Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive 2003	Bilancio di previsione 2004
Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	7.642.313,97	7.174.693,00	8.087.505,00	7.392.460,00
Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	2.646.934,69	2.640.449,00	2.673.472,99	2.280.674,00
Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	1.000.770,79	1.062.383,00	1.162.050,31	905.721,00
Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e inter.	-	-	-	-
Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	96.776,68	89.344,00	111.698,59	126.110,00
Totale	11.386.796,13	10.966.869,00	12.034.726,89	10.704.965,00

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno ed è iscritto al netto della riduzione per attribuzione della compartecipazione all'Irpef iscritta al titolo I per complessivi euro 4.785.908,00.

Sono previsti i seguenti trasferimenti dello Stato per:

	Preventivo 2004	
Contributo ordinario	€	398.147,00
Contributo terremoto art.12 Legge 61/98	€	1.989.581,00
Altri contributi	€	98.366,00
totale	€	2.486.094,00

Il contributo della legge 61/98 viene erogato dalla Regione.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione, predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del d.lgs. n. 267/00.

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

	Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive 2003	Bilancio di previsione 2004
cap 320 Esercizio funzioni delegate (Fondo unico)	547.365,68	547.366,00	547.366,00	388.630,00
cap 340-381 Asili nido e assistenza minori	153.584,86	183.000,00	195.400,00	170.000,00
cap 363 Turismo	30.550,00		28.490,00	25.000,00
cap 375 Promozione e diffusione cultura			16.797,31	22.091,00
cap 380 Portatori di handicap	229.000,00	310.000,00	374.000,00	300.000,00
Altri interventi	40.270,25	22.017,00		
Totale	1.000.770,79	1.062.383,00	1.162.053,31	905.721,00

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Previsioni definitive 2003	Bilancio di previsione 2004
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	<i>Euro</i>	5.300.918,05	6.397.153,00	6.032.277,00	5.791.075,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	<i>Euro</i>	425.797,10	413.350,00	461.050,00	564.810,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	<i>Euro</i>	25.006,04	10.330,00	47.530,00	20.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>	<i>Euro</i>	-	-	-	-
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	<i>Euro</i>	939.135,92	741.108,00	617.565,00	642.627,00
Totale	<i>Euro</i>	6.690.857,11	7.561.941,00	7.158.422,00	7.018.512,00

Le entrate della categoria 1 dell'anno 2004 non comprendono il canone del servizio idrico.

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi realizzati dall'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale e servizi diversi.

Servizi a domanda individuale						
	Entrate previste nel 2003	Spese previste nel 2003	% di copertura 2003	Entrate previste nel 2004	Spese previste nel 2004	% di copertura 2004
Asilo nido	388.000,00	557.660,70	69,58%	385.000,00	540.328,50	71,25%
Impianti sportivi	280.081,00	768.326,36	36,45%	252.301,00	781.564,00	32,28%
Mattatoi pubblici	25.602,00	46.644,00	54,89%	44.477,00	40.507,00	109,80%
Mense scolastiche	661.950,00	1.107.301,79	59,78%	761.880,00	1.186.952,00	64,19%
Stabilimenti balneari e colonie	18.000,00	42.395,00	42,46%	20.600,00	33.487,00	61,52%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	230.000,00	368.055,49	62,49%	208.000,00	373.801,00	55,64%
Ostello San Biagio in Caprile	258,00	4.300,00	6,00%	258,00	4.300,00	6,00%
Alberghi diurni e bagni	-	54.500,00		230,00	54.904,00	0,42%
Trasporti funebri e lampade votive	138.367,00	35.000,00	395,33%	148.000,00	35.000,00	422,86%
Alberghi e case di riposo	380.000,00	492.829,70	77,11%	418.000,00	458.018,00	91,26%
teatro Gentile	50.000,00	463.785,07	10,78%	88.500,00	277.482,00	31,89%
parcheggi	59.651,00	74.520,00	80,05%	61.651,00	67.054,00	91,94%
TOTALI	2.231.909,00	4.015.318,11	55,58%	2.388.897,00	3.853.397,50	61,99%

La percentuale complessiva di copertura dei servizi, come si evince dagli allegati al bilancio risulta pari al 61,99 %, superiore di oltre 6 punti percentuali rispetto a quella dell'anno precedente che si è attestata sul 55,58%.

Altri servizi

	<i>Entrate previste nel 2003</i>	<i>Spese previste nel 2003</i>	<i>% prev.di copertura nel 2003</i>	<i>Entrate previste nel 2004</i>	<i>Spese previste nel 2004</i>	<i>% prev.di copertura nel 2004</i>
Farmacia	2.001.016,00	1.505.413,00	132,92%	1.900.000,00	1.639.241,00	115,91%
Azienda agraria	121.426,00	174.711,00	69,50%	130.000,00	197.056,00	65,97%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2004 in € 500.000,00 e sono destinati per più del 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La giunta non ha ancora stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e quindi della preventiva ripartizione non è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

Categoria 2° : Proventi di beni dell'ente

I proventi derivanti dai beni dell'ente ammontano a complessivi € 564.810,00.

Le previsioni di entrata per i fitti attivi derivanti da contratti di locazione riguardanti i fabbricati di proprietà del Comune di Fabriano sono le seguenti:

	Preventivo 2004
Locali ad uso Caserma dei Carabinieri	€ 78.320,00
Locazioni fabbricati - ruoli	€ 182.597,00
Locazione Regione per scuola E. Fermi	€ 52.266,00
Locali ad uso Poste	€ 3.000,00
Sconto affitto per manutenzioni effettuate dal locatario	€ 19.172,00
Locale ad uso negozio abbigliamento	€ 17.328,00
TOTALE FITTI FABBRICATI	€ 352.683,00

Sono inoltre compresi fra i proventi dei beni dell'ente:

- proventi da gestione azienda agraria	130.000,00
- proventi gestione chalet Giardini	70.650,00
- proventi fondi rustici	11.228,00
- censi e canoni attivi	249,00

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

Sono previsti interessi attivi per € 20.000,00.

Categoria 5°: Proventi diversi

I proventi di cui sopra sono previsti per un importo complessivo di € 642.627,00; fra le voci più significative: credito iva per € 120.000,00, fondo progettazione personale ufficio tecnico L. 109/94 per € 200.000,00; rimborso spese servizi sociali da parte dei Comuni compresi nello stesso ambito per € 135.577,00.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti		
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	<i>Euro</i>	2.371.519,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	<i>Euro</i>	937.945,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	<i>Euro</i>	16.622.138,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	<i>Euro</i>	2.804.770,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	22.736.372,00
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti		
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	<i>Euro</i>	9.479.299,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	<i>Euro</i>	
Totale	Euro	9.479.299,00
(+) Avanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	<i>Euro</i>	
(-) Quota contributi per permesso di costruire	<i>Euro</i>	885.823,00
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	<i>Euro</i>	
Altro	<i>Euro</i>	
Totale risorse per investimenti	Euro	31.329.848,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	Euro	31.329.848,00

In relazione alle spese in conto capitale previste si rileva la coerenza con quanto indicato nel programma triennale e nell'elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla legge n. 109/94 al quale si rimanda per l'analisi dei punti successivi.

Nel 2004 vengono riproposte le seguenti previsioni relative ad investimenti che non hanno ottenuto il finanziamento nel corso del 2003:

Strada collinare Serraloggia "Spina 2"	526.786,04
Parcheggio Borgo	258.228,45
Bretella Borgo	1.900.000,00
Ponte Via Martiri di Kindù	180.000,00
Strada PEEP e PRG Borgo 3	2.159.822,75
Complesso San Benedetto	5.200.000,00
Palazzo Podestà I I lotto	2.582.285,00
Pinacoteca (lavori impianti)	167.000,00
Pinacoteca (allestimento)	130.000,00

Piscina Comunale	3.284.665,88
Impianti depurazione infrastrutture PDR	420.000,00
Loculi e sepolture private cimitero Santa Maria	371.848,97
Captazioni idriche	105.047,47
Infrastrutture PDR Centro Borgo	8.247.816,68
Palazzina Carabinieri	723.039,66

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2004.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

L'ammontare dei mutui previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs n. 267/00 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2002	<i>Euro</i>	24.736.161,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25%)	<i>Euro</i>	6.184.040,25
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.275.347,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,16%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.908.693,25

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:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	28.434.840,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	258.229,00
<i>Percentuale</i>		<i>0,91%</i>

Tenuto conto del ricorso alle anticipazioni negli anni precedenti si osserva: che l'anticipazione non è mai stata utilizzata.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

		Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Assestato 2003	Bilancio di previsione 2004
01 -	Personale	Euro 7.198.173,78	7.559.567,00	7.630.096,00	7.962.507,00
02 -	Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Euro 2.298.508,65	2.488.023,00	2.573.823,00	2.421.859,00
03 -	Prestazioni di servizi	Euro 12.527.984,95	13.383.985,00	13.739.990,22	12.803.460,00
04 -	Utilizzo di beni di terzi	Euro 765.596,61	661.857,00	656.810,00	542.092,00
05 -	Trasferimenti	Euro 1.907.066,78	2.057.591,00	2.305.751,26	2.190.896,00
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Euro 973.674,80	1.277.452,00	1.259.039,00	1.275.347,00
07 -	Imposte e tasse	Euro 412.664,22	429.446,00	444.519,00	457.956,00
08 -	Oneri straordinari della gestione corrente	Euro 469.091,56	322.415,00	332.415,00	216.200,00
09 -	Ammortamenti di esercizio	Euro			
10 -	Fondo svalutazione crediti	Euro			
11 -	Fondo di riserva	Euro	87.269,00	29.964,41	84.000,00
Totale spese correnti		Euro 26.552.761,35	28.267.605,00	28.972.407,89	27.954.317,00

Come già indicato per le entrate nel confronto temporale occorre tener presente che il servizio idrico integrato, in esecuzione alla Legge Galli, è passato dalla gestione diretta alla gestione esterna dal 1 luglio 2003.

INTERVENTO 01 - Personale

Il collegio rileva che non è ancora stato approntato il piano di programmazione dei fabbisogni di nuovo personale relativi al 2004 e non sono previsti fondi per nuove assunzioni. La Legge finanziaria 2004 ha confermato l'obbligo di contenere le assunzioni di personale a tempo indeterminato nel 2004, nei limiti del 50% delle cessazioni dal servizio verificatosi nell'anno 2003.

Nell'anno 2004 si rileva, nonostante la diminuzione del numero dei dipendenti a tempo indeterminato, comunque un aumento della spesa per il personale a tempo determinato.

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2004, riferita a n. 208 dipendenti a tempo indeterminato e n. 45 a tempo determinato, pari a € 7.962.507,00 tiene conto:

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- ❑ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- ❑ del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Le unità di personale dipendenti del Comune di Fabriano, di ruolo ed a tempo determinato, all'1.1.2004 sono le seguenti:

	2004
Dipendenti di ruolo	172
Dipendenti acquadotto (fino al 31 marzo 2004)	16
Dipendenti finanziati con L. 61/98 (terremoto)	18
Dipendenti in aspettativa non retribuita	2
Totale di ruolo all'1.1.2004	208
Dirigenti a contratto	2
Dipendenti a tempo det. finanziati con L. 61/98	5
Dipendenti a tempo determinato	45
Totale a tempo det. all'1.1.2004	52
Segretario	1

INTERVENTO 02/03/04 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

La spesa rispetto all'esercizio 2003 è stata ridotta del 3,5%.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.275.347,00 è supportata dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2003 (contenuto nella relazione tecnico contabile) e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del d.lgs. n. 267/00.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 216.200,00 per oneri straordinari relativi a:

- cap. 390 Spese per liti, arbitrati e risarcimenti	160.000,00
- cap. 580 Sgravi per restituzione tributi	51.000,00
- cap. 800 Interventi sicurezza Legge 626/94	5.200,00

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del d.lgs. n. 267/00.

INTERVENTO 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del d.lgs n. 267/00 ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,30 % delle spese correnti totali.

Nella tabella che segue viene evidenziata la spesa corrente secondo una ulteriore classificazione.

Classificazione delle spese correnti per funzione				
	Rendiconto 2002	Bilancio di previsione 2003	Assestato 2003	Bilancio di previsione 2004
1 Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	6.246.852,07	6.805.013,00	7.016.682,66	7.242.804,00
2 Funzioni relative alla giustizia	59.859,16	69.800,00	136.460,00	74.800,00
3 Funzioni di polizia locale	845.483,18	905.727,00	902.049,48	920.316,00
4 Funzioni di istruzione pubblica	2.395.904,42	2.507.154,00	2.746.622,31	2.540.021,00
5 Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	1.172.996,81	1.156.836,00	1.209.091,00	1.044.812,00
6 Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	911.273,34	970.190,00	981.157,00	991.979,00
7 Funzioni nel campo turistico	130.139,15	113.900,00	155.005,20	154.900,00
8 Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	1.915.564,91	2.032.540,00	2.132.428,00	2.162.785,00
9 Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	7.086.856,60	7.125.533,00	6.869.486,74	6.231.673,00
10 Funzioni nel settore sociale	4.036.116,56	4.534.734,00	4.699.622,50	4.378.111,00
11 Funzioni nel campo dello sviluppo economico	270.832,18	326.054,00	375.114,00	375.789,00
12 Funzioni relative a servizi produttivi	1.480.882,97	1.720.124,00	1.748.689,00	1.836.327,00
Totale spese correnti	26.552.761,35	28.267.605,00	28.972.407,89	27.954.317,00

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Nell'anno 2004 sono previsti investimenti per 31.329.848,00 così riepilogati:

	2004
Investimenti piano opere pubbliche	29.238.706,00
Fondo accordi bonari piano opere pubbliche	877.161,00
Attivazione agenzia 21	56.945,00
Acquisto automezzi vari	295.000,00
Intervento collettore fognario	172.036,00
Interventi vari patrimonio	690.000,00
Totale spese in conto capitale	31.329.848,00

L'elenco annuale dei lavori pubblici allegato al bilancio di previsione 2004 prevede:

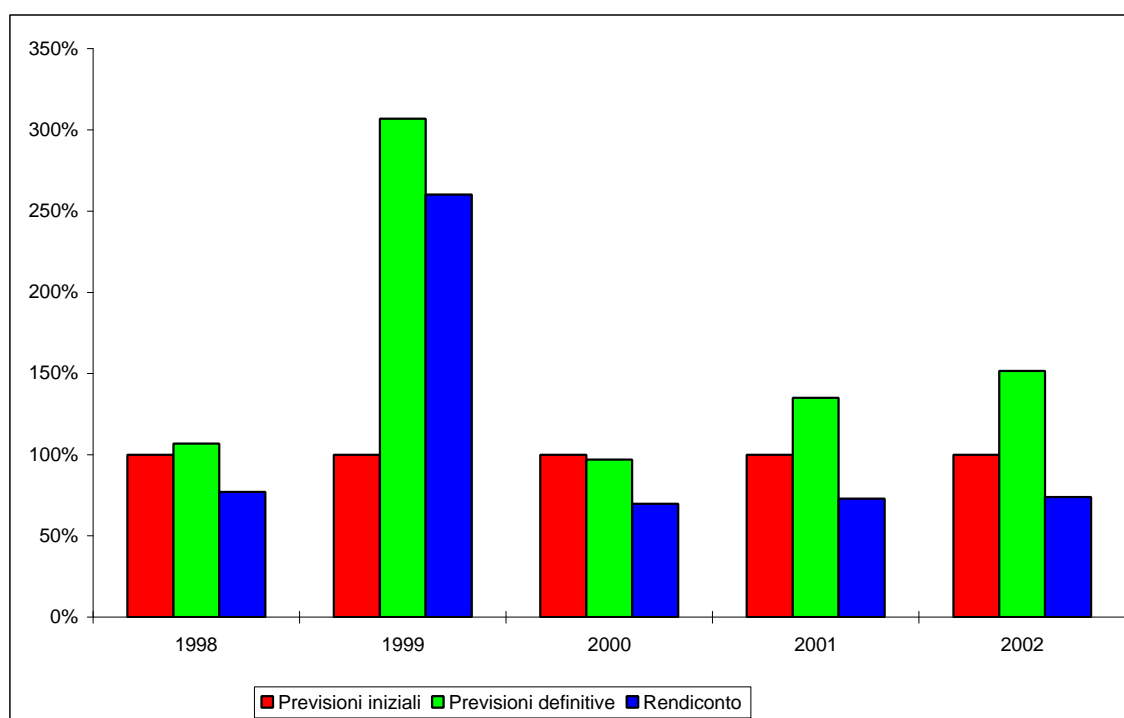
Tipologia pratica	Importo
Progetti Preliminari	€ 9.341.517,14
SI SMA	€ 18.350.101,68
Studi Fattibilità	€ 3.798.566,92

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rend. 1998	Rend. 1999	Rend. 2000	Rend. 2001	Rend. 2002	Prev. 2003	Prev. 2004
Previsioni iniziali	77.504	37.663	115.646	54.757	44.142	50.546	31.330
Previsioni definitive	82.827	115.646	112.249	73.890	66.899	54.963	
Rendiconto	59.729	97.987	80.729	39.950	32.685		

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	107%	307%	97%	135%	152%	109%	
Rendiconto	77%	260%	70%	73%	74%		



BILANCIO PLURIENNALE 2004-2006

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del d.lgs. n. 267/00 e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del d.lgs. n. 267/00;
- ❑ 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 d.lgs. n. 267/00;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2004-2006 suddivise per titoli:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Previsione 2006</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	15.497.231,00	15.471.323,00	15.381.154,00	46.349.708,00
Titolo II	<i>Euro</i>	5.919.057,00	5.905.411,00	5.905.411,00	17.729.879,00
Titolo III	<i>Euro</i>	7.018.512,00	6.675.593,00	6.725.936,00	20.420.041,00
Titolo IV	<i>Euro</i>	22.736.372,00	6.591.943,00	2.090.478,00	31.418.793,00
Titolo V	<i>Euro</i>	9.737.528,00	7.454.683,00	3.876.080,00	21.068.291,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	60.908.700,00	42.098.953,00	33.979.059,00	136.986.712,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>				
Totale	<i>Euro</i>	60.908.700,00	42.098.953,00	33.979.059,00	136.986.712,00

<i>Spese</i>		<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Previsione 2006</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	27.954.317,00	27.230.978,00	26.874.359,00	82.059.654,00
Titolo II	<i>Euro</i>	31.329.848,00	12.902.574,00	4.822.506,00	49.054.928,00
Titolo III	<i>Euro</i>	1.624.535,00	1.965.401,00	2.282.194,00	5.872.130,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	60.908.700,00	42.098.953,00	33.979.059,00	136.986.712,00
Disavanzo presunto 2003	<i>Euro</i>				
Totale	<i>Euro</i>	60.908.700,00	42.098.953,00	33.979.059,00	136.986.712,00

Bilancio pluriennale: equilibrio parte corrente

	<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Previsione 2006</i>	<i>Totale triennio</i>	
Entrate					
Titolo I - II - III	<i>Euro</i>	28.434.800,00	28.052.327,00	28.012.501,00	84.499.628,00
Totale	<i>Euro</i>	28.434.800,00	28.052.327,00	28.012.501,00	84.499.628,00

Spese					
Titolo I - Spese correnti	<i>Euro</i>	27.954.317,00	27.230.978,00	26.874.359,00	82.059.654,00
Titolo III - Rimborso quote capitale di mutui e prestiti	<i>Euro</i>	1.366.306,00	1.707.172,00	2.023.965,00	5.097.443,00
Totale	<i>Euro</i>	29.320.623,00	28.938.150,00	28.898.324,00	87.157.097,00
Differenza	<i>Euro</i>	885.823,00	885.823,00	885.823,00	2.657.469,00

Finanziata con:

Contributi per permessi di costruire	<i>Euro</i>	885.823,00	885.823,00	885.823,00	2.657.469,00
TOTALE	<i>Euro</i>	885.823,00	885.823,00	885.823,00	2.657.469,00

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica approvata dall'organo esecutivo è stata redatta in base agli schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del d.lgs. n. 267/00, dallo statuto e dal regolamento di contabilità.

La relazione previsionale e programmatica è il documento su cui si fonda la programmazione dell'Ente e a cui si fa riferimento, a fine esercizio, per analizzare i risultati conseguiti in rapporto ai programmi previsti e ai costi sostenuti.

In tale documento è stata presa in esame:

1. la ricognizione dei dati fisici e illustrazione delle caratteristiche generali;
2. la valutazione generale dei mezzi finanziari per le entrate;
3. l'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per le "entrate" la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento, evidenziando l'andamento storico delle stesse ed i relativi vincoli.

Per la parte "spesa" la relazione è redatta per programmi, per progetti (eventuali), rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici (o l'aggiornamento annuale) di cui all'articolo 14 della legge n. 109/94 sono stati redatti secondo le indicazioni e gli schemi forniti dal D.M. 21 giugno 2000.

I documenti suddetti tengono conto di quanto previsto dall'articolo 7 della legge n. 166 del 01/08/02 che ha modificato l'articolo 14, commi 1 e 6, della legge n. 109/94, e precisamente:

- sono stati inseriti nel programma triennale singoli interventi di importo superiore a 100.000 Euro;
- per i lavori di importo pari o superiore a 1.000.000 di Euro sono stati approvati preventivamente i progetti preliminari salvo che per i lavori di manutenzione per i quali è sufficiente l'indicazione degli interventi accompagnata dalla stima sommaria dei costi.

Lo schema di programma è stato approvato in data 30/09/2003 con atto n. 262 e pubblicato nell'albo pretorio per 60 giorni consecutivi a decorrere dal 6/10/2003.

Gli importi inclusi nel programma trovano riferimento nel bilancio annuale e in quello pluriennale.

Le opere da realizzare con capitale privato sono le seguenti:

<i>Opera</i>	<i>Importo</i>	<i>Capitale privato</i>	<i>Capitale dell'ente</i>
Strada Collinare Serraloggia Spina 2	526.786,04	526.786,04	0,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio innanzi tutto vuole premettere che il bilancio di previsione 2004 del Comune di Fabriano risulta fortemente influenzato dalle disposizioni previste dalla legge finanziaria 2004 per gli enti locali.

Il Collegio dopo aver verificato i documenti di previsione predisposti per l'anno 2004 e per il triennio 2004-2006, tenendo presente anche quanto analizzato durante le verifiche effettuate dal suo insediamento, osserva e suggerisce quanto segue:

- in considerazione dei continui tagli alla spesa pubblica osserva la capacità dell'ente di riuscire a definire il processo di predisposizione degli atti di programmazione, da cui deriva il bilancio di previsione;
- nel constatare lo sforzo di migliorare la gestione finanziaria, sottolinea che tale impegno non può derogare la continua ricerca di soluzioni gestionali finalizzate al miglioramento della gestione dei servizi; a tal proposito si prende atto del processo di riorganizzazione dell'ente in corso di definizione;
- il Collegio rileva positivamente l'apertura dello sportello dell'Agenzia del territorio per il rilascio di certificati catastali e considerata l'ingente richiesta si ritiene che tale servizio possa essere potenziato;
- l'azione per il recupero dell'evasione, che sta portando discreti risultati, può e deve essere migliorata e potenziata;
- si invita a porre adeguata attenzione all'ufficio legale al fine di potenziare la gestione interna e valutare la possibilità di definire, anche transattivamente, quelle in corso. Non meno importante dovrebbe essere l'attenzione dell'ente affinché l'ufficio possa prevenire la nascita di nuovi contenziosi.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione, richiamato l'articolo 239 del d.lgs. n. 267/00 e tenuto conto:

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

l'organo di revisione rileva la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2004 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Rivosecchi

Patrizia Ruffini

Angelo Linci