

COMUNE DI FABRIANO

Provincia di ANCONA



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2006

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott. Luca Rivosecchi - Presidente

Dott.ssa Patrizia Ruffini - Componente

Rag. Angelo Linci - Componente

Sommario

VERIFICHE PRELIMINARI	3
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI	4
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	8
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2006	11
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE.....	12
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI	16
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE.....	19
TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	23
TITOLO I - SPESE CORRENTI.....	25
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE	29
BILANCIO PLURIENNALE 2006-2008.....	31
CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI	34
CONCLUSIONI.....	36

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Luca Rivosecchi, Dott.ssa Patrizia Ruffini, Rag. Angelo Linci, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione 2006, approvato dalla giunta comunale in data 21/3/2006 con delibera n. 62 e i relativi seguenti allegati e documenti:
 - bilancio pluriennale 2006/2008;
 - relazione previsionale e programmatica 2006/2008;
 - relazione programmatica politica;
 - relazione tecnico contabile redatta dal responsabile finanziario;
 - relazione sul patto di stabilità;
 - programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 14 della legge n. 109/1994, adottato con delibera di giunta comunale n. 208 del 13/10/2005 e approvato con delibera n. 53 del 16/3/2006;
 - 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, approvata con atto n. 54 del 16/3/2006;
 - delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2006, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale dei servizi stessi.
- riscontrati gli ulteriori documenti e notizie richiesti ai responsabili dei vari servizi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità, adeguato con delibera n. 185 del 10.11.1997;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale e pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2006

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2006, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	16.497.769,00	Titolo I: Spese correnti	26.979.315,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	5.780.466,00	Titolo II: Spese in conto capitale	32.335.355,00
Titolo III: Entrate extratributarie	5.628.587,00	Titolo III Spese per rimborso di prestiti	1.668.703,00
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	26.509.466,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	35.145.146,00
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	6.567.085,00	Totale	96.128.519,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	35.145.146,00		
Totale	96.128.519,00		
Avanzo di amministrazione 2005 presunto	zero	Disavanzo di amministrazione 2005 presunto	zero
Totale complessivo entrate	96.128.519,00	Totale complessivo spese	96.128.519,00

2. Verifica equilibrio corrente

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

Entrate titoli I, II e III	27.906.822,00	
Spese correnti titolo I	26.979.315,00	
Differenza parte corrente (A)		927.507,00
Quota capitale amm.to mutui	1.410.474,00	
Totale quota capitale (B)		1.410.474,00
Differenza (A) - (B)		- 482.967,00

Tale differenza è finanziata per 482.967,00 con contributi per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo IV entrate.

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni è destinato al finanziamento della spesa corrente per una percentuale del 40,25% e rientra nei limiti di cui al comma 43 dell'art. 1 della legge n. 311 del 30/12/2004 (che prevede un massimo 50%).

3. Verifica equilibrio di parte investimenti

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri		
- alienazione di beni	1.799.600,00	
- altre risorse	30.000,00	
Totale mezzi propri		1.829.600,00
Mezzi di terzi		
- mutui	6.308.856,00	
- contributi regionali	22.144.239,00	
- altri mezzi di terzi	2.535.627,00	
Totale mezzi di terzi		30.988.722,00
TOTALE RISORSE		32.818.322,00
- entrate da permessi di costruire destinati al titolo 1 della spesa		- 482.967,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		32.335.355,00

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

Si riportano di seguito le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e le spese con esse finanziate (per le entrate da sanzioni al codice della strada si rinvia all'apposita sezione all'interno delle entrate extratributarie).

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	892.500,00	892.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	22.039.200,00	22.039.200,00
Per entrate da escavazione e cave per recupero ambientale	20.000,00	20.000,00
Per mutui	6.308.856,00	6.308.856,00
Totali	29.260.556,00	29.260.556,00

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

L'organo di revisione relativamente alla gestione finanziaria complessiva del Comune di Fabriano per il 2005 fa presente quanto segue.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2005 la delibera n. 125 del 29.9.2005 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2005 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2004 per € 1.283.038,58 .

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

- € 378.080,92 a finanziamento di spese di investimento;
- € 381.481,97 a finanziamento di spese correnti;
- € 523.475,69 per la copertura di debiti fuori bilancio.

B) BILANCIO PLURIENNALE**6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale****ANNO 2007**

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

Entrate titoli I, II e III	26.562.225,00	
Spese correnti titolo I	25.390.882,00	
Differenza parte corrente (A)		1.171.343,00
Quota capitale amm.to mutui	1.654.310,00	
Totale quota capitale (B)		1.654.310,00
Differenza (A) - (B)		- 482.967,00

Tale differenza è finanziata per 482.967,00 con contributi per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo IV entrate.

ANNO 2008

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

Entrate titoli I, II e III	26.562.225,00	
Spese correnti titolo I	25.173.335,00	
Differenza parte corrente (A)		1.388.890,00
Quota capitale amm.to mutui	1.871.857,00	
Totale quota capitale (B)		1.871.857,00
Differenza (A) - (B)		- 482.967,00

Tale differenza è finanziata per 482.967,00 con contributi per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo IV entrate.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione dà atto che gli obiettivi dei documenti di bilancio (relazione previsionale e programmatica, previsioni annuali e pluriennali) sono in linea con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale ecc.).

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 14 della legge n. 109/1994, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2005.

Lo schema di programma è stato pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi dal giorno 18/10/2005 al 17/12/2005.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

Il Collegio riscontra che relativamente al programma triennale 2005-2007 la trasmissione all'osservatorio dei lavori pubblici è avvenuta in data 8 giugno 2005, con raccomandata n. 12623447024-7.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con atto di giunta n. 51 del 16/3/2006.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede un contenimento della spesa.

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

7.2. Verifica contenuto della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica, redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, illustra la previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare se:

- a) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- b) per la spesa è redatta per programmi rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- c) gli obiettivi e le motivazioni dei programmi sono completati con il documento "relazione programmatica politica" degli assessori che costituisce un allegato al bilancio.

8. Verifica della coerenza esterna

Ai fini della verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con le disposizioni previste per il patto di stabilità interno (commi 130-150 dell'articolo unico della legge n. 266 del 23 dicembre 2005 e nella Circolare del Ministero dell'Economia n. 8 del 17/2/2006) il Collegio riscontra quanto segue.

La normativa prevede due obiettivi sulle spese (cosiddetto "tetto di spesa"):

- uno in termini di competenza, riferito alla gestione degli impegni;
- uno in termini di cassa, riferito ai pagamenti.

I due obiettivi, che sono da raggiungere sia per le spese correnti (titolo 1) che per le spese in conto capitale (titolo 2), sono i seguenti:

- le spese correnti, al netto di alcune voci indicate dal legislatore, non potranno superare il corrispondente ammontare dell'anno 2004 ridotto dell'8%; infatti, la spesa media pro-capite degli anni 2002-2004 (pari ad euro 883,96) è superiore a quella della classe demografica di appartenenza indicata all'art. 140 lett. a) della legge finanziaria per il 2006, pari ad euro 662,74;
- le spese in conto capitale, al netto di alcune voci, saranno soggette al limite della spesa realizzata nel 2004 incrementata dell'8,1%.

Alla luce delle disposizioni previste dalla legge gli obiettivi di competenza per il 2006, considerando la previsione delle spese correnti pari a 26.979 migliaia di euro e delle spese in conto capitale pari a 32.335 migliaia di euro, presentano le seguenti risultanze:

	anno 2006	
	Limite massimo	Spesa prevista in bilancio
Titolo I Spese correnti	12.247	11.965
Titolo II Spese in c/capitale	14.804	10.532

(valori in migliaia di euro)

Gli obiettivi relativi alla gestione di cassa (incassi e pagamenti), nell'anno 2006, distintamente per le spese correnti e in conto capitale, sono i seguenti:

	anno 2006
Titolo I Spese correnti	11.956
Titolo II Spese in c/capitale	8.435

(valori in migliaia di euro)

Alla luce dei riscontri effettuati il bilancio di previsione 2006 e il pluriennale 2006-2008 del Comune di Fabriano rispettano i vincoli del patto di stabilità interno, sia per la spesa corrente che per gli investimenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2006

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

Entrate	Consuntivo 2004	Previsioni iniziali esercizio 2005	Previsioni definitive esercizio 2005	Previsione 2006
Avanzo applicato			1.283.038,58	
Titolo I - Entrate tributarie	15.805.378,92	16.322.517,00	16.492.557,00	16.497.769,00
Titolo II - Trasferimenti correnti	5.896.475,40	6.163.608,00	6.313.202,89	5.780.466,00
Titolo III - Entrate extratributarie	7.672.798,35	7.546.842,00	7.309.446,00	5.628.587,00
Titolo IV - Alien. e transf. In c/cap.	8.701.136,47	14.671.644,00	16.504.631,93	26.509.466,00
Titolo V - Mutui e prestiti	9.266.688,97	6.519.423,00	6.519.423,00	6.567.085,00
Titolo IV - Servizi per c/terzi	3.669.768,33	34.764.834,00	35.134.834,00	35.145.146,00
Totale entrate	51.012.246,44	85.988.868,00	89.557.133,40	96.128.519,00

Spese	Consuntivo 2004	Previsioni iniziali esercizio 2005	Previsioni definitive esercizio 2005	Previsione 2006
Titolo I - Spese correnti	28.199.718,56	29.024.677,00	29.942.310,21	26.979.315,00
Titolo II - Spese in c/capitale	17.754.620,76	20.277.838,00	22.959.298,19	32.335.355,00
Titolo III - Rimborso prestiti	1.366.303,92	1.921.519,00	1.520.691,00	1.668.703,00
Titolo IV - Servizi per c/terzi	3.669.768,33	34.764.834,00	35.134.834,00	35.145.146,00
Totale spese	50.990.411,57	85.988.868,00	89.557.133,40	96.128.519,00

Nel rinviare a quanto più specificatamente si analizzerà di seguito, il Collegio per maggiore chiarezza evidenzia:

- una riduzione della parte corrente del bilancio (entrate al titolo 3 e spese al titolo 1) dovuta alla prevista esternalizzazione delle farmacie dell'azienda agraria, che verranno realizzate nel corso dell'anno;
- un aumento delle spese di investimento (entrate al titolo 4 e spese al titolo 2) per effetto di interventi relativi al sisma

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2006 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

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

	Rendiconto <i>2004</i>	Previsioni definitive esercizio <i>2005</i>	Bilancio di previsione <i>2006</i>
I.C.I.	5.926.162,45	6.300.000,00	6.350.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	194.280,01	204.600,00	220.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	308.746,08	300.000,00	260.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.654.699,98	1.700.000,00	1.700.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	4.785.908,76	4.803.912,00	4.697.769,00
Altre imposte	330,76	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	12.870.128,04	13.308.512,00	13.227.769,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	143.067,40	305.500,00	280.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	2.749.494,30	2.835.345,00	2.800.000,00
Altre tasse	24,00	200,00	140.000,00
Categoria 2: Tasse	2.892.585,70	3.141.045,00	3.220.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	42.665,18	43.000,00	50.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	42.665,18	43.000,00	50.000,00
Totale entrate tributarie	15.805.378,92	16.492.557,00	16.497.769,00

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

Imposta comunale sugli immobili

La previsione dell'I.C.I., alla luce delle aliquote e detrazioni previste per l'anno 2006 approvate con atto n. 59 del 21/3/2006, presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006
Abitanti al 31.12.2006..	30.543	30.676	30.888
Aliquota prima abitazione	4 per mille	4,7 per mille	4,7 per mille
Aliquota altri immobili	6,5 per mille	7 per mille	7 per mille
Gettito I.C.I.	5.447.867,63	5.950.000,00	6.000.000,00
Gettito per abitante	178,37	193,96	194,25

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, approvato con atto consiliare n. 57, è stato previsto in Euro 6.000.000,00:

- aliquota ordinaria 7 ‰
- aliquota per abitazione principale 4,7 ‰
- aliquota per immobili diversi dalle abitazioni 7 ‰
- aliquota per alloggi non locati da almeno 2 anni nel centro storico 9 ‰
- detrazione per abitazione principale Euro 103,29
- detrazione per disagio economico sociale Euro 206,58-150,00
- aliquota per alloggi locali ai sensi della L.431/98 2 ‰
- seconde abitazioni in frazione con utenze attive 5,8 ‰
- abitazioni concesse in uso gratuito ai parenti entro il secondo grado (senza detrazione d'imposta) 4,7 ‰
- anziani o disabili 4,7 ‰

Il collegio verifica ai fini del riscontro di attendibilità della previsione 2006, gli andamenti effettivi degli anni precedenti, ed in particolare nell'anno 2005, che mostra le seguenti risultanze:

Previsioni iniziali 2005	5.814.005,00
Previsioni definitive 2005	5.950.000,00
Accertamenti anno 2005	5.950.000,00

Per l'anno 2006 le previsioni risultano come segue:

Accertamento anno 2005	5.950.000,00
Incremento dovuto ad accertamento recupero evasione (anni pregressi)	70.000,00
Decremento per riduzione aliquota relativa alle abitazioni locale a canone concordato ai sensi della L. 431/98 dal 3,5 per mille al 2 per mille	-20.000,00
TOTALE	6.000.000,00
Stanziamiento previsto	6.000.000,00

Recupero evasione imposta comunale sugli immobili

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 350.000,00, un importo che è conforme a quello dell'anno precedente.

Il Collegio ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese della somma di € 26.000 per eventuali rimborsi di tributi (capitolo 580 Sgravi e restituzione di tributi)

Tassa raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il gettito è previsto sulla base delle tariffe deliberate con atto n. 58 del 21/3/2006, che confermato le tariffe in vigore per l'anno 2005.

La previsione pari a 2.800.000,00 euro corrisponde al ruolo ordinario per l'anno in corso; rispetto all'anno 2005 è stato previsto un incremento di 40.000 euro per l'iscrizione a ruolo di nuovi contribuenti.

Il servizio nel suo complesso presenta le seguenti componenti di entrate e spese:

<u>Ricavi</u>		
- da tassa	2.800.000,00	
Totale ricavi		2.800.000,00
<u>Costi</u>		
- raccolta rifiuti	1.560.000,00	
- trasporto e smaltimento	1.045.000,00	
- altri costi	221.375,00	
Totale costi		2.826.375,00
Percentuale di copertura		99,07%

Inoltre il Collegio ha verificato l'iscrizione tra le spese della somma di € 10.000,00 per eventuali rimborsi di tributi (capitolo 2545 Sgravi e restituzione di tributi).

Il Collegio riscontra poi che per l'aggio da corrispondere al concessionario della riscossione è stata prevista una spesa di euro 101.500, iscritta nel capitolo 565.330.

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € 220.000,00 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.

L'aumento rispetto al 2005, pari a 15.400 euro, è dovuto al recupero dell'evasione.

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

L'ente con delibera n. 14 del 19.01.2006, ha confermato l'addizionale IRPEF per l'anno 2006 nella misura del 0,4%.

Il gettito è previsto in € 1.700.000, pari all'assestato 2005.

Detta deliberazione dovrà essere pubblicata sul sito informatico individuato con decreto del 31/5/2002 del Ministro dell'economia e delle finanze. L'esecutività di detta deliberazione è differito alla data di pubblicazione in detto sito.

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

Il gettito è previsto per un importo di € 4.697.769,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

L'articolo 1, comma 65 della legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005, ha confermato 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, sulla base delle indicazioni dell'ufficio tributi, in € 280.000,00.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € 50.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93; la previsione è in linea con le somme accertate nel 2005.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

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

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.991.452,85	2.807.533,00	2.776.193,00
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	1.659.707,03	2.170.833,89	2.073.871,00
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	1.114.907,59	1.154.849,00	892.500,00
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.	zero	zero	zero
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	130.407,93	179.987,00	37.902,00
Totale	5.896.475,40	6.313.202,89	5.780.466,00

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto, in euro 2.776.193, 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 euro 4.697.769,00, Tale importo è comprensivo del contributo per gli uffici giudiziari (capitolo 180 delle entrate).

Sono inoltre previsti tra i trasferimenti dello Stato le seguenti voci:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 243.233,00
- per rimborso minore gettito abolizione imposta sulle insegne € 65.380,00.

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DALLA REGIONE

Sono previsti i seguenti contributi correnti dalla Regione:

	SERVIZIO	Bilancio di previsione 2006
300000	CONTRIBUTO REGIONE SERVIZIO TRASPORTO URBANO	431.000,00
310000	CONTRIBUTO REGIONE INTERESSI RATE AMMORTAMENTO MUTUI	81.872,00
311000	CONTRIBUTO REGIONE PER SPORTELLI UNICI E ATTIVITA' PRODUTTIVE	11.645,00
316000	CONTRIBUTO REGIONE SERVIZIO PROTEZIONE CIVILE	30.500,00
317000	CONTRIBUTO REGIONE DISPENSARIO FARMACEUTICO	498.000,00
90000000	INTERVENTI DANNI SISMICI -CONTRIBUTO REGIONE- (ORD.MINISTERO E L.R.62/97)	350.000,00
90015000	INTERVENTI DANNI SISMICI - CONTRIBUTO REGIONE CANONI LOCAZIONE IMMOBILI SERV. PUBBLICI	62.700,00
90020000	INTERVENTI DANNI SISMICI -CONTRIBUTO REGIONE ART.14 C.14 E ART.15 C.1 D.L.6/ 98 (PERSONALE E TRASFERIM.BIBLIOTECA)	608.154,00
Totale		2.073.871,00

Il Collegio evidenzia che la somma per ordinanze ministeriali emanate a seguito dei danni sismici, ammonta ad € 1.020.854,00.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

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

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

SERVIZIO	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006
Cap.380 Esercizio funzioni delegate	547.366,45	439.366,00	410.000,00
Cap.340-381 Asili Nido e assist.minori	175.010,36	198.500,00	125.000,00
Cap.375 Promozione e diffusione cultura	12.990,78	27.256,00	22.500,00
Cap.363 Turismo	39.540,00	65.000,00	25.000,00
Cap.380 Portatori di handicap	340.000,00	330.000,00	300.000,00
Cap.330 Corsi orientam.musicale	zero	10.000,00	10.000,00
Cap.345 Interventi sociali	zero	74.727,00	zero
Totale	1.114.907,59	1.219.576,00	892.500,00

CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO

Nella categoria 5 sono previste le seguenti voci:

	SERVIZIO	Bilancio di previsione 2006
400000	CONTRIBUTO PROVINCIA PER ATTIVITA' TURISTICHE	2.500,00
415000	CONTRIB.PROVINCIA SPESE SCUOLA FORMAZIO-NE (CAP.U 945)	30.987,00
420000	CONTRIBUTO PROVINCIA UNIVERSITA' ANZIANI	3.915,00
423000	CONTRIBUTO PROVINCIA POLITICHE GIOVANILI	500,00
	Totale	37.902,00

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

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

	Rendiconto <i>2004</i>	Previsioni definitive <i>2005</i>	Bilancio di previsione <i>2006</i>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	6.068.667,38	6.035.311,00	4.606.146,00
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	591.675,60	523.900,00	455.016,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	92.945,30	40.000,00	25.000,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>			
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	919.510,07	710.235,00	542.425,00
Totale	7.672.798,35	7.309.446,00	5.628.587,00

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Servizi a domanda individuale

I servizi a domanda individuale hanno una percentuale di copertura complessiva del 56,57%. Nel seguente prospetto sono state riportate le previsioni di entrata e spesa dei singoli servizi, con il confronto relativo all'anno precedente.

Si è preso inoltre atto della deliberazione relativa alla rideterminazione delle tariffe servizi comunali per l'anno 2006, approvata con atto n. 60 del 21/372006.

	Entrate prev. 2006	Spese prev. 2006	% di copertura 2006	Entrate prev. 2005	Spese prev. 2005	% di copertura 2005
Asili nido	388.000,00	623.387,00	62,24%	474.000,00	612.239,50	77,42%
Impianti sportivi	225.000,00	981.487,00	22,92%	227.301,00	811.051,00	28,03%
Mattatoi pubblici	40.605,00	34.462,00	117,83%	44.477,00	38.153,00	116,58%
Mense scolastiche	804.700,00	1.337.894,00	60,15%	780.000,00	1.303.318,00	59,85%
Stabilimenti balneari e colonie	19.280,00	42.000,00	45,90%	20.000,00	30.164,00	66,30%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	215.000,00	390.484,00	55,06%	210.600,00	400.546,00	52,58%
Ostelo San Biagio in Caprile	150,00	2.320,00	6,47%	258,00	1.970,00	13,10%
Alberghi diurni e bagni	100,00	37.200,00	0,27%	100,00	37.300,00	0,27%
Trasporti funebri e lampade votive	155.000,00	35.000,00	442,86%	150.000,00	40.000,00	375,00%
Alberghi e case di riposo	433.000,00	498.524,00	86,86%	445.000,00	460.735,00	96,58%
Teatro Gentile	50.000,00	192.379,00	25,99%	70.000,00	180.948,00	38,69%
Parcheggi	70.000,00	68.702,00	101,89%	64.000,00	63.706,00	100,46%
Totali	2.400.835,00	4.243.839,00	56,57%	2.485.736,00	3.980.130,50	62,45%

Il Collegio nel prendere atto della diminuzione del tasso di copertura rispetto all'anno 2005, si sofferma sul servizio asili nido, le cui entrate in dettaglio prevedono le seguenti voci:

Descrizione	Previsione 2005	Assestato 2005	Accertamenti 2005	Previsione 2006
Contributo regione	180.000,00	180.000,00	131.000,00	120.000,00
Entrate da tariffa	294.000,00	294.000,00	310.715,93	268.000,00
Totali	474.000,00	474.000,00	441.715,93	388.000,00

Il minor contributo regionali è legato alla riduzione del fondo nazionale per le politiche sociali; taglio che la Regione ha applicato ai comuni.

La riduzione delle tariffe è dovuta all'applicazione a partire da settembre 2005, della nuova formulazione delle fasce di reddito isee, che da 5 sono passate a 12. Il Collegio ha riscontrato che la stima è stata effettuata in base ai dati medi del periodo settembre - dicembre 2005.

Farmacie

Si riportano i valori di bilancio riferiti alle farmacie nell'anno 2005 e nel 2006:

	Descrizione	Previsione 2005	Assestato 2005	Previsione 2006
entrate	Entrate farmacie comunali	2.300.000,00	2.370.000,00	910.805,00
spese	Spese farmacie comunali	1.911.280,00	2.045.003,00	824.506,00

Le previsioni contenute nel bilancio del Comune di Fabriano registrano una diminuzione per effetto della creazione di una società a capitale interamente pubblico, i cui indirizzi sono stati definiti nella delibera di consiglio comunale n. 33 del 16 marzo 2006.

La società, che sarà inizialmente unipersonale, inizierà la gestione dal 1 maggio 2006; entro l'anno è prevista la trasformazione in società di capitali inter-enti con una partecipazione di minoranza della Asur Marche.

Nel bilancio del comune di Fabriano sono state previste fra le entrate:

- le vendite medicinali relative al periodo di gestione diretta 1 gennaio - 30 aprile per 790.000 euro;
- il rimborso spese del personale comandato da parte della società per 120.805 euro..

Le spese sono previste in euro 824.506 (per acquisto medicinali nel periodo di gestione diretta e per pagamento stipendi personale di ruolo per l'interno anno).

Il Collegio evidenzia che, prudenzialmente, non sono state effettuate previsioni in entrata per le entrate che la nuova società dovrà versare al comune (canone di locazione beni immobili ed immobili, realizzo scorte, ecc.).

Sanzioni amministrative da codice della strada

Le sanzioni amministrative iscritte in bilancio vengono qui di seguito specificate:

Capitolo	Descrizione	previsione 2005	Assestato 2005	previsione 2006
490.000	PROVENTI SANZIONI AMM.VE VIOLAZIONI DI REGOLAMENTI COM.LI,ORDINANZE,NORME DI LEGGE	180.000,00	130.000,00	122.048,00
500.000	PROVENTI DA VIOLAZIONI AL CODICE DELLA STRADA	500.000,00	350.000,00	355.500,00
Totale		680.000,00	480.000,00	477.548,00

I proventi da sanzioni amministrative, che per il 2006 hanno previsioni in linea con l'assestato e con i valori effettivamente realizzati a fine anno, devono essere destinati per il 50% agli 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.

Il Collegio in relazione al suddetto vincolo fa presente la necessità di un atto di giunta con il quale si stabiliscano le quote da destinare a ogni singola voce di spesa, da comunicare poi al Ministero dei Lavori Pubblici.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio che present

Descrizione	Previsione 2005	Assestato 2005	Previsione 2006
FITTI REALI	413.748,00	384.748,00	391.020,00
CENSI E CANONI ATTIVI	252,00	252,00	252,00
GESTIONE IN ECONOMIA FONDI RUSTICI AZIENDA AGRARIA	138.900,00	138.900,00	63.744,00
Totali	552.900,00	523.900,00	455.016,00

Il Comune di Fabriano, con decorrenza 1 luglio 2006, prevede l'esternalizzazione dell'azienda agraria; pertanto le previsioni di bilancio sono relative solo al primo semestre 2006. In relazione a tale operazione sono in corso di definizione le linee guida ed i soggetti con cui realizzare il nuovo soggetto (Associazione provinciale allevatori, Università di Camerino, Università Politecnica delle Marche).

In relazione alle entrate si prevede pertanto la somma per il 1° semestre pari a euro 63.744; le spese per lo stesso periodo sono previste pari a 116.786 euro.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

La previsione ammonta a € 25.000,00.

Categoria 5°: Proventi diversi

In merito alla previsione di € 542.425,00 si riportano analiticamente le singole voci:

Cod.	Descrizione	Previsione 2006
820	Rimborso credito iva	139.172,00
830	Introito recupero cessione stampati	100,00
850	Concorso spesa per sottocommissione elettorale	6.000,00
870	Recuperi e rimborsi vari	186.518,00
810-10	Rimborso spese comuni servizi sociali	62.635,00
875	Rimoborso spese fiere e mercati	47.000,00
885	Fondo progettazione art. 18 L. 109/94	100.000,00
889	Proventi corsi di formazione	1.000,00
Totali		542.425,00

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	1.799.600,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	22.144.239,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	30.000,00
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	2.535.627,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	-
Totale	26.509.466,00
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 1: Anticipazione di tesoreria	258.229,00
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	-
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	6.308.856,00
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	-
Totale	6.567.085,00
(-) anticipazione di tesoreria	258.229,00
(-) entrate da permessi di costruire destinate al finanziamento delle spese correnti	482.967,00
Totale risorse da destinare al titolo II	32.335.355,00
TITOLO II - Spese in conto capitale	32.335.355,00

Contributo per permesso di costruire

La previsione per l'esercizio 2006 presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2005 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

	Accertamento 2004	Previsione definitiva 2005	Accertamento 2005	Previsione 2006
Proventi permessi di costruire	1.471.506,73	1.300.000,00	1.116.766,56	1.200.000,00

Capacità di indebitamento

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel ⁽¹⁾

⁽¹⁾ In base a tale articolo l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 12% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311 del 30/12/2004,, e dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2004	<i>Euro</i>	27.374.635,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	<i>Euro</i>	3.284.956,20
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.630.960,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,96%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.653.996,20

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>	27.846.822,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	258.229,00
Percentuale		0,93%

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti 2006, confrontate con i dati del rendiconto 2004 e con le previsioni dell'esercizio 2005 definitive, esposto per funzioni è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per funzioni

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006	Scostamenti 2006-05
1 Funzioni gen.li di amm.ne, di gestione e controllo	7.360.631,42	6.950.307,09	6.695.621,00	-4%
2 Funzioni relative alla giustizia	95.487,19	93.602,00	87.000,00	-7%
3 Funzioni di polizia locale	972.962,12	969.087,00	1.018.989,00	5%
4 Funzioni di istruzione pubblica	2.899.921,14	3.092.963,00	3.062.036,00	-1%
5 Funzioni relative alla cultura	1.143.030,28	1.152.210,00	1.058.103,00	-8%
6 Funzioni settore sportivo-ricreativo	944.152,87	896.944,00	1.023.225,00	14%
7 Funzioni nel campo turistico	168.962,21	243.295,00	221.218,00	-9%
8 Funzioni viabilità e trasporti	2.255.867,72	2.983.687,05	2.447.114,00	-18%
9 Funzioni gestione territorio-ambiente	5.405.242,87	6.066.758,45	5.205.197,00	-14%
10 Funzioni nel settore sociale	4.568.155,56	4.854.088,00	4.825.117,00	-1%
11 Funzioni sviluppo economico	349.235,84	376.821,62	376.174,00	0%
12 Funzioni servizi produttivi	2.036.069,34	2.262.547,00	959.521,00	-58%
Totale spese correnti	28.199.718,56	29.942.310,21	26.979.315,00	-10%

L'andamento della spesa corrente per intervento mostra le seguenti risultanze:

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006	Scostamenti 2006-05
01 - Personale	7.950.623,77	7.897.839,00	7.709.336,00	-2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie prime	2.709.518,08	2.964.933,40	1.745.465,00	-41%
03 - Prestazioni di servizi	12.990.728,34	13.762.917,60	13.284.187,00	-3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	521.716,89	490.287,00	470.422,00	-4%
05 - Trasferimenti	1.885.104,42	2.632.470,56	1.424.388,00	-46%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.273.601,09	1.451.023,00	1.630.960,00	12%
07 - Imposte e tasse	452.591,18	417.591,00	437.512,00	5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	415.834,79	325.000,00	42.500,00	-87%
09 - Ammortamenti di esercizio	zero	zero	zero	
10 - Fondo svalutazione crediti	zero	zero	zero	
11 - Fondo di riserva	zero	248,65	234.545,00	
Totale spese correnti	28.199.718,56	29.942.310,21	26.979.315,00	-10%

INTERVENTO 01 - Personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2006, in € 7.506.799,00 è riferita a n. 189 dipendenti e tiene conto:

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto 2004-2005;
- ❑ 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.

La spesa prevista per personale a tempo indeterminato, personale a tempo determinato, per collaborazioni coordinate e continuative, per rapporti di lavoro flessibile e per rapporti di lavoro con convenzione rientra nei limiti di cui all'art. 1 commi da 198 a 201 della legge 266/2005, come è dimostrato dal seguente prospetto:

CALCOLO DEI LIMITI DI SPESA DEL PERSONALE ANNI 2006-2008

Spesa per il personale di cui all'art.1 commi 198-206 della legge n. 266/2005 (riferita all'anno 2004) che costituisce la base di calcolo per la riduzione dell'1%	€ 7.987.067,49
(-1%)	-€ 79.870,67
Obiettivo spesa del personale anno 2006	€ 7.907.196,82
SPESA DEL PERSONALE PREVISTA NELL'ANNO 2006	€ 7.599.673,66

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

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

Gettoni di presenza ed indennità

L'art. 1, commi 54 e 61 della legge 266/2005 obbliga a ridurre del 10% gli emolumenti risultanti alla data del 30/9/2005, per indennità, gettoni di presenza e utilità comunque denominate spettanti o componenti degli organi elettivi e di governo.

Il Collegio riscontra che l'ente ha provveduto, con atto di giunta n. 5 del 12 gennaio 2006, alla riduzione delle indennità spettanti al sindaco e agli assessori; la riduzione del 10% dovrà essere operata anche ai compensi spettanti ai consiglieri.

Entro il 30 novembre 2006 deve essere trasmessa una relazione sulla regolare attuazione della riduzione e sui conseguenti effetti finanziari.

INTERVENTO 05 - Trasferimenti

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 67, della legge 266/05 in tale intervento dovrà essere impegnata la compartecipazione pro quota ai costi di funzionamento dell'Autorità per la vigilanza sui lavori pubblici a seguito di determinazione da parte della stessa Autorità.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.630.960, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2005 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'ente nell'anno 2005 ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 42.500 per oneri straordinari relativi alle seguenti voci:

- Cap.390 Spese per transazioni € 16.500,
- Cap.580 Sgravi e restituzione di tributi € 26.000,

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

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

INTERVENTO 10 - Fondo svalutazione crediti

L'ente non ha previsto stanziamenti relativi a fondo svalutazione in argomento.

INTERVENTO 11 - Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,86 % delle spese correnti.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 32.335.355, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nell'apposita sezione dedicata alle verifiche degli equilibri .

DESCRIZIONE	Investimenti	Copertura finanziaria	
		Mezzi propri	Mezzi di terzi
Investim.Piano OO.PP.	10.811.643,00	1.656.000,00	9.155.643,00
Fondo accordi bonari	324.000,00	254.000,00	70.000,00
Partecipazioni azionarie	30.000,00	30.000,00	
Oneri urbanizzazione e condono	777.033,00	777.033,00	
Interenti Sisma	20.392.679,00	143.600,00	20.249.079,00
Totale	32.335.355,00	2.860.633,00	29.474.722,00

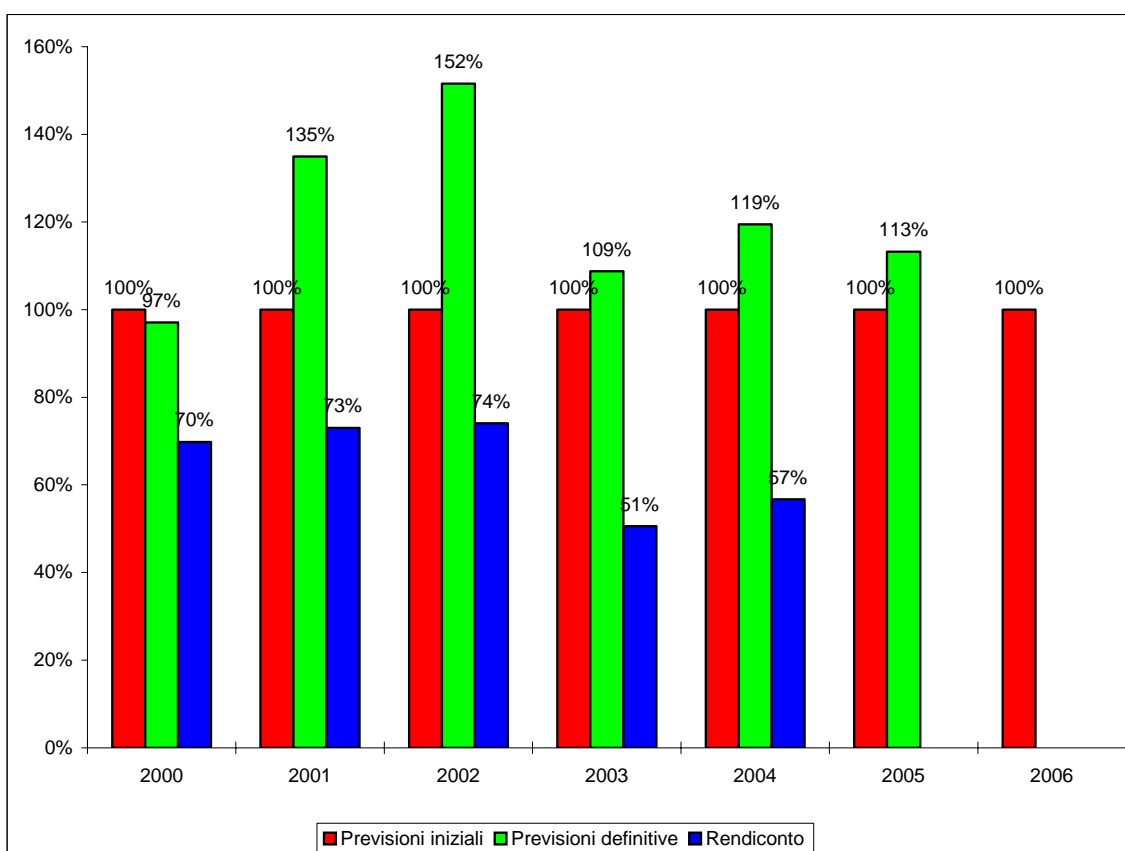
Il piano triennale delle opere pubbliche prevede per il 2006 investimenti per 14.172.511,77; tale importo, per 3.360.868,77 euro, corrisponde a opere che sono state finanziate nei bilanci degli esercizi precedenti.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

Anni di raffronto (importi in Euro/mgl)	Rend. 2000	Rend. 2001	Rend. 2002	Rend. 2003	Rend. 2004	Prev. 2005	Prev. 2006
Previsioni iniziali	115.646	54.757	44.142	50.546	31.329	20.277	32.335
Previsioni definitive	112.249	73.890	66.899	54.963	37.413	22.959	
Rendiconto	80.729	39.950	32.685	25.564	17.754		

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%
Previsioni definitive	97%	135%	152%	109%	119%	113%	
Rendiconto	70%	73%	74%	51%	57%		



BILANCIO PLURIENNALE 2006-2008

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

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 Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ del tasso di inflazione programmato (*il calcolo non deve essere limitato ad un semplice ed automatico incremento percentuale delle spese e delle entrate nei diversi esercizi ma occorre tener conto dei costi effettivi e certi e delle maggiori o minori spese scaturenti da impegni assunti negli anni precedenti e dai nuovi programmi*);
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2006-2008 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	16.497.769,00	16.497.769,00	16.497.769,00	49.493.307,00
Titolo II	5.780.466,00	5.282.466,00	5.282.466,00	16.345.398,00
Titolo III	5.628.587,00	4.781.990,00	4.781.990,00	15.192.567,00
Titolo IV	26.509.466,00	39.311.715,00	21.846.623,00	87.667.804,00
Titolo V	6.567.085,00	4.317.171,00	5.221.081,00	16.105.337,00
<i>Somma</i>	60.983.373,00	70.191.111,00	53.629.929,00	184.804.413,00
Avanzo applicato				
Totale	60.983.373,00	70.191.111,00	53.629.929,00	184.804.413,00

Spese	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	26.979.315,00	25.390.882,00	25.173.335,00	77.543.532,00
Titolo II	32.335.355,00	42.887.690,00	26.326.508,00	101.549.553,00
Titolo III	1.668.703,00	1.912.539,00	2.130.086,00	5.711.328,00
<i>Somma</i>	60.983.373,00	70.191.111,00	53.629.929,00	184.804.413,00
Disavanzo presunto 2004				
Totale	60.983.373,00	70.191.111,00	53.629.929,00	184.804.413,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2006	Previsioni 2007	Previsioni 2008
01 - Personale	7.709.336,00	7.433.192,00	7.432.192,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.745.465,00	1.057.865,00	1.057.865,00
03 - Prestazioni di servizi	13.284.187,00	12.763.565,00	12.490.668,00
04 - Utilizzo di beni di terzi	470.422,00	305.422,00	305.422,00
05 - Trasferimenti	1.424.388,00	1.124.388,00	1.124.388,00
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.630.960,00	1.816.084,00	1.906.411,00
07 - Imposte e tasse	437.512,00	429.716,00	429.716,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	42.500,00	42.500,00	42.500,00
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-	-
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-	-
11 - Fondo di riserva	234.545,00	418.150,00	384.173,00
Totale spese correnti	26.979.315,00	25.390.882,00	25.173.335,00

Gli investimenti nel bilancio pluriennale risultano così ripartiti per programma:

Investimenti bilancio pluriennale				
Titolo II	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Spese in conto capitale				
Progr. n.1 Servizi Generali	1.483.222,00	3.849.358,00	802.262,00	6.134.842,00
Progr. n. 4 Istruzione Pubblica	1.078.000,00	1.252.000,00	222.000,00	2.552.000,00
Progr. n. 5 Cultura e beni culturali	zero	zero	263.394,00	263.394,00
Progr. n. 6 Settore sport.-ricreat.	500.000,00	643.167,00	30.000,00	1.173.167,00
Progr. n. 8 Viabilità e trasporti	4.762.393,00	9.509.067,00	5.247.852,00	19.519.312,00
Progr. n. 9 Territorio e ambiente	22.687.540,00	27.344.882,00	19.761.000,00	69.793.422,00
Progr. n. 10 Settore sociale	1.531.000,00	289.216,00	zero	1.820.216,00
Progr. n. 11 Sviluppo economico	293.200,00	zero	zero	293.200,00
Totale	32.335.355,00	42.887.690,00	26.326.508,00	101.549.553,00

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.799.600,00	1.373.777,00	258.229,00	3.431.606,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	22.498.239,00	27.325.653,00	20.263.394,00	70.087.286,00
Trasferimenti da altri soggetti	2.211.627,00	10.612.285,00	1.325.000,00	14.148.912,00
Totale	26.509.466,00	39.311.715,00	21.846.623,00	87.667.804,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	6.308.856,00	4.058.942,00	4.962.852,00	15.330.650,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	6.308.856,00	4.058.942,00	4.962.852,00	15.330.650,00
Risorse destinate alla parte corrente	-482.967,00	-482.967,00	-482.967,00	-1.448.901,00
Totale	32.335.355,00	42.887.690,00	26.326.508,00	101.549.553,00

CONSIDERAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione, dopo aver effettuato i riscontri necessari per fornire il suddetto parere, a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

- Riguardo alle previsioni di parte corrente anno 2006

Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2004;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel per l'anno 2005;
- della valutazione del gettito accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, compreso il limite della spesa relativa al personale;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese, con particolare riferimento alle scelte relative alla esternalizzazione delle farmacie e dell'azienda agraria.

- Riguardo alle previsioni di parte corrente triennio 2006-2008

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

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

- Riguardo alle previsioni per investimenti

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

- Riguardo al patto di stabilità interno

Il Comune nel predisporre i documenti di bilancio ha tenuto conto e rispettato le regole derivanti dal patto di stabilità interno. Come dimostrato nella sezione relativa alla coerenza esterna l'ente può conseguire negli anni 2006, 2007 e 2008, gli obiettivi di finanza pubblica e rispettare i limiti di spesa sia per il titolo I che per il titolo II, a condizione che sia mantenuto durante la gestione il limite complessivo agli impegni. Il Collegio verificherà durante la gestione il rispetto di tale limite.

Inoltre il Collegio dopo aver verificato i documenti di previsione predisposti per l'anno 2006 e per il triennio 2006-2008, tenendo presente anche quanto analizzato durante le verifiche, osserva e suggerisce quanto segue.

Il bilancio di previsione 2006 è influenzato dalla norme della legge finanziaria che prevedono un contributo degli enti locali alla riduzione della spesa pubblica, sotto diversi profili (rispetto del patto di stabilità, limite alla spesa del personale, ecc.). In particolare, il patto di stabilità interno impostato come tetto alla spesa, anziché sui saldi (differenziale entrate-spese), impone una riduzione delle previsioni del bilancio del comune, da applicare sia alla parte corrente che alla parte in conto capitale.

In base alle richiamate disposizioni il Comune di Fabriano ha come tetto alla spesa corrente (titolo 1) un importo pari a euro 26.979.315.

Per poter rispettare tale limite l'amministrazione ha operato la scelta di esternalizzare la gestione delle farmacie e dell'azienda agraria.

L'esternalizzazione delle farmacie, che produrrà gli effetti ai fini della riduzione della spesa a partire dal 1° maggio, contribuirà così alla riduzione della spesa corrente. Tale operazione incide positivamente anche ai fini del rispetto del limite della spesa del personale.

Il Collegio prende atto dell'esternalizzazione delle farmacie osservando che rappresenta il raggiungimento di un importante obiettivo dell'amministrazione nel razionalizzare la gestione delle attività economiche svolte dall'ente.

Il Collegio sottolinea l'attenzione da porre ai rapporti fra comune e nuova società e raccomanda di disciplinare i rapporti economico-finanziari e i necessari monitoraggi, anche attraverso un adeguato contratto.

La giunta, con delibera n. 33 del 16/3/2006, ha stabilito fra gli indirizzi per l'attuazione dell'operazione, un canone pari all'1% del fatturato, per l'utilizzo dei beni mobili ed immobili, oltre al rimborso mensile sulla base delle vendite realizzate (pari al costo di acquisto) dei farmaci in rimanenza alla data dell'operazione; tali importi non sono stati previsti in bilancio.

Analoghe considerazioni e apprezzamenti possono essere estesi all'esternalizzazione dell'azienda agraria, prevista per il secondo semestre 2006.

Sul fronte delle entrate, il Collegio, in merito all'attività di recupero dell'evasione, nel riscontrare i risultati prodotti, consiglia di proseguire nell'impegno profuso in questa direzione, indispensabile per raggiungere gli obiettivi previsti in bilancio.

Infine, il Collegio desidera esprimere un apprezzamento e un ringraziamento al personale, con particolare riferimento a quello dei servizi finanziari, che, nonostante la mancanza di un dirigente, ha costantemente supportato il Collegio con estrema disponibilità e cortesia.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Luca Rivosecchi

Patrizia Ruffini

Angelo Linci