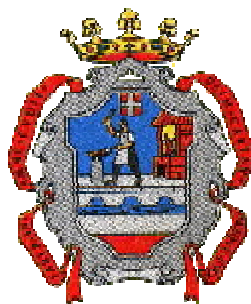


# COMUNE DI FABRIANO

*Provincia di Ancona*



## **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2003**

*L'organo di revisione*

*Dott. Massimo Boria - Presidente*

*Dott.ssa Olivanti Valeria - componente*

*Rag. Angelo Linci - componente*

# Sommario

<b>Verifiche preliminari</b> .....	3
<b>Previsioni di competenza</b> .....	11
<b>Titolo I - Entrate tributarie</b> .....	14
<b>Titolo II - Entrate da trasferimenti</b> .....	17
<b>Titolo III - Entrate extratributarie</b> .....	19
<b>Titolo IV e V - Entrate in conto capitale</b> .....	24
<b>Titolo I - Spese correnti</b>	
Classificazione per funzione .....	28
Classificazione per servizi .....	30
Classificazione per intervento .....	33
<b>Ulteriori osservazioni sulla parte corrente di bilancio</b> .....	35
<b>Titolo II - Spese in conto capitale</b> .....	37
<b>Bilancio pluriennale 2003 – 2005</b> .....	38
<b>Relazione previsionale e programmatica</b> .....	40
<b>Osservazioni e suggerimenti</b> .....	41
<b>Conclusioni</b> .....	42
<b>Allegato A</b> .....	43

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

*I sottoscritti* Dott. Massimo Boria, Dott.ssa Olivanti Valeria, Rag. Angelo Linci, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00 hanno ricevuto in data 10/03/2003 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 6/3/2003 con delibera n. 76 ed in tempi anche successivi i seguenti allegati :

- ❑ bilancio pluriennale 2003/2005;
- ❑ relazione tecnica contabile predisposta dall'Ufficio Finanziario;
- ❑ relazione programmatica-politica predisposta dalla giunta comunale;
- ❑ relazione previsionale e programmatica predisposta secondo lo schema approvato DPR 326/98;
- ❑ rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (2001);
- ❑ il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 14 della legge n. 109/1994;
- ❑ le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2003, le tariffe, le aliquote di per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- ❑ la delibera di conferma dell'aliquota della addizionale comunale Irpef;
- ❑ le deliberazione con le quali sono determinati per l'esercizio 2003 le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali nonché i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

Inoltre sono stati messi a disposizione del Collegio dei Revisori i seguenti documenti :

- elenco fitti attivi e passivi;
- 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 delle spese di manutenzione del patrimonio dell'ente finanziate con i proventi delle concessioni edilizie;
- prospetto dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi.

I Revisori hanno esaminato la proposta di bilancio di previsione 2003 e i documenti di cui sopra tenendo conto:

- ❑ delle disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il d.lgs. n. 267/00;
- ❑ dello statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- ❑ del regolamento di contabilità;
- ❑ dei regolamenti relativi ai tributi comunali;
- ❑ del parere favorevole, ai sensi dell'art. 153 comma 4 del Dlgs 267/2000, espresso dal responsabile del servizio finanziario sottoscrivendo il bilancio, 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 .

Il Collegio dei revisori esaminati i documenti suddetti, ha verificato che il bilancio sia stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità e dei seguenti principi previsti dall'articolo 162 del d.lgs. n. 267/00:

- UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
- ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferite all'anno finanziario che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre 2003;
- UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
- INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
- VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
- PUBBLICITÀ: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
- PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: il totale delle entrate pareggia con il totale delle spese;
- EQUILIBRIO CORRENTE: le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento dei mutui e dei prestiti obbligazionari, sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata ma pareggiano per effetto dell'utilizzo degli quote di oneri di urbanizzazione.

Si riporta di seguito il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2003, il riepilogo dei risultati differenziali (tabelle previste dal DRP n. 194/96) e una tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata iscritte nel bilancio.

<b>Quadro generale riassuntivo (dati in Euro)</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	13.967.199,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	28.267.605,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	7.544.562,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	50.456.161,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	7.561.941,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	43.707.678,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	7.431.853,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.489.467,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	34.065.072,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	34.065.072,00
<i>Totale</i>	<i>114.278.305,00</i>	<i>Totale</i>	<i>114.278.305,00</i>
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>114.278.305,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>114.278.305,00</b>

<b>Risultati differenziali (dati in Euro)</b>			
<b>A) Equilibrio economico finanziario</b>		La differenza di .....	
Entrate titoli I - II - III	(+) 29.073.702,00	è finanziata con:	425.141,00
Spese correnti	(-) 28.267.605,00	1) quote di oneri di	
<i>Differenza</i>	<i>806.097,00</i>	urbanizzazione ( ..... %)	425.141,00
Quote di capitale		2) mutuo per debiti fuori bilancio	
di ammortamento dei mutui	(-) 1.231.238,00	3) avanzo di amministrazione	
<i>Differenza</i>	<i>-425.141,00</i>	per debiti fuori bilancio	
<b>B) Equilibrio finale</b>			
Entrate finali (av. + titoli I+II+III+IV)	(+) 72.781.380,00		
Spese finali (disav. + titolo I + II)	(-) 78.723.766,00		
Finanziare	(-) 5.942.386,00		
Saldo netto da:			
Impiegare	(+)		

## **Tabella riassuntiva delle entrate a destinazione vincolata**

		<b>Entrate previste</b>	<b>Spese previste</b>
Per funzioni delegate dalla Regione	<i>Euro</i>	547.366,00	547.366,00
Per concessioni edilizie	<i>Euro</i>	1.222.521,00	1.222.521,00
Per canone depurazione e fognatura	<i>Euro</i>	83.666,00	83.666,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	<i>Euro</i>	550.000,00	550.000,00
Per avanzo amministrazione presunto	<i>Euro</i>		
Per canoni concessione loculi	<i>Euro</i>	36.152,00	36.152,00
Per scuola di formazione da provincia	<i>Euro</i>	30.988,00	30.988,00
F.do ordinario sviluppo investimenti (art.41 DL590/42)	<i>Euro</i>	20.094,00	20.094,00
<b>FINANZIAMENTI REGIONE PER INTERVENTI SISMA</b>			
Per canoni locazione immobili servizi pubblici	<i>Euro</i>	302.309,00	302.309,00
Art. 14 Legge 61/98	<i>Euro</i>	812.667,00	812.667,00
Per autonome sistemazioni	<i>Euro</i>		
Per gestione villaggi MAM	<i>Euro</i>		
<b>FINANZIAMENTO PREFETTURA PER INTERVENTI SISMA</b>			
Per fitto capannone ditta FINPAR	<i>Euro</i>	58.359,00	58.359,00

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2002 risulta in equilibrio.

Il consiglio comunale ha adottato entro il 30 settembre 2002 la delibera n.112 del 30/09/2002 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2002 è stato applicato al bilancio l'avanzo derivante dalla gestione 2001 per E.1.929.986,37.

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

- E. 1.639.834,28 il finanziamento di spese di investimento;
- E. 290.152,09 il finanziamento di spese correnti.

### **Patto di stabilità**

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 triennio 2003/2005:

<b>Anno 2003</b>		
	<b>Anno 2001</b>	<b>Anno 2003</b>
<b>Entrate Titolo I, II, III e IV</b>	64.441,00	72.781,00
<i>A dedurre:</i>		
- Compartecipazione IRPEF	0,00	3.422,00
- Trasferimenti Titolo II e IV (Stato, UE, Enti partecipanti al patto)	46.368,00	46.498,00
- Alienazione beni immobili	260,00	1.537,00
- Alienazione beni finanziari	0,00	0,00
- Riscossione crediti	0,00	0,00
- Altre	0,00	0,00
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>17.813,00</b>	<b>21.324,00</b>
<b>Spese Titolo I</b>	<b>26.433,00</b>	<b>28.267,00</b>
<i>A dedurre:</i>		
- Interessi passivi	864,00	1.277,00
- Spese finanziate con trasferimenti U.E.	0,00	0,00
- Spese per calamità naturali	2.507,00	2.287,00
- Spese per elezioni amministrative	221,00	0,00
<b>Totale Spese finali</b>	<b>22.841,00</b>	<b>24.703,00</b>
<b>Saldo finanziario previsto in bilancio</b>	<b>-5.028,00</b>	<b>-3.379,00</b>
<b>Saldo programmatico</b>		<b>-5.028,00</b>

<b>Anno 2004</b>		
	<b>Anno 2003</b>	<b>Anno 2004</b>
<b>Entrate Titolo I, II, III e IV</b>	72.781,00	37.898,00
<i>A dedurre:</i>		
- Compartecipazione IRPEF	3.422,00	3.422,00
- Trasferimenti Titolo II e IV (Stato, UE, Enti partecipanti al patto)	46.498,00	8.731,00
- Alienazione beni immobili	1.537,00	1.645,00
- Alienazione beni finanziari	0,00	0,00
- Riscossione crediti	0,00	0,00
- Altre	0,00	0,00
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>21.324,00</b>	<b>24.100,00</b>
<b>Spese Titolo I</b>	<b>28.267,00</b>	<b>27.674,00</b>
<i>A dedurre:</i>		
- Interessi passivi	1.277,00	1.569,00
- Spese finanziate con trasferimenti U.E.	0,00	0,00
- Spese per calamità naturali	2.287,00	1.985,00
- Spese per elezioni amministrative	0,00	0,00
<b>Totale Spese finali</b>	<b>24.703,00</b>	<b>24.120,00</b>
<b>Saldo finanziario previsto in bilancio</b>	<b>-3.379,00</b>	<b>-20,00</b>
<b>Saldo programmatico</b>		<b>-3.422,93</b>

<b>Anno 2005</b>		
	<b>Anno 2003</b>	<b>Anno 2005</b>
<b>Entrate Titolo I, II, III e IV</b>	72.781,00	30.525,00
<i>A dedurre:</i>		
- Compartecipazione IRPEF	3.422,00	3.422,00
- Trasferimenti Titolo II e IV (Stato, UE, Enti partecipanti al patto)	46.499,00	7.136,00
- Alienazione beni immobili	0,00	
- Alienazione beni finanziari	0,00	0,00
- Riscossione crediti	0,00	0,00
- Altre	0,00	0,00
<b>Totale Entrate finali</b>	<b>22.860,00</b>	<b>19.967,00</b>
<b>Spese Titolo I</b>	<b>78.723,00</b>	<b>32.714,00</b>
<i>A dedurre:</i>		
partecipazioni finanziarie	465,00	0,00
- Spese finanziate con trasferimenti U.E.	0,00	0,00
- Spese per calamità naturali	0,00	0,00
- Spese per elezioni amministrative	0,00	0,00
<b>Totale Spese finali</b>	<b>78.258,00</b>	<b>32.714,00</b>
<b>Saldo finanziario previsto in bilancio</b>	<b>-55.398,00</b>	<b>-12.747,00</b>
<b>Saldo programmatico +7,8%</b>		<b>-59.719,04</b>

## Indicatori finanziari ed economici generali

	Rendiconto <b>2000</b>	Rendiconto <b>2001</b>	Preconsultivo <b>2002°</b>	Previsione <b>2003</b>
<i>Abitanti*</i>	29.581	29.719	30.000	30.000
<i>Dipendenti<sup>^</sup></i>	202	221	219	216
<b>Autonomia finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / E: Titoli I + II + III) x 100	63,02%	58,57%	72,00%	74,05%
<b>Autonomia impositiva</b> (E: Titolo I / E: Titoli I + II + III) x 100	37,89%	33,94%	47,35%	48,04%
<b>Pressione finanziaria</b> (E: Titolo I + Titolo III / Popolazione)	545,02	533,65	681,84	717,64
<b>Pressione tributaria</b> (E: Titolo I / Popolazione)	327,69	309,20	448,37	465,57
<b>Intervento erariale</b> (E: Trasferimenti statali / Popolazione)	208,22	239,99	140,38	125,08
<b>Intervento regionale</b> (E: Trasferimenti regionali / Popolazione)	109,49	134,97	121,59	123,43
<b>Indebitamento pro capite</b> (S: Residui debiti mutui / Popolazione)	570,28	659,39	616,97	730,02
<b>Rigidità spesa corrente</b> (S: Spese personale + quota amm.to mutui / E: Titoli I + II + III) x 100	32,67%	32,90%	32,60%	34,63%
<b>Rapporto popolazione/dipendenti</b> ( Popolazione/Dipendenti)	146	134	137	139

<sup>^</sup> Si considerano solo i dipendenti a tempo indeterminato (media annua)

\* I dati del 2002 e 2003 sono presunti

° I dati preconsultivi utilizzati nella relazione sono aggiornati al 26 febbraio 2003

Si deve preliminarmente rilevare che i dati delle entrate correnti del periodo preso in considerazione non sono perfettamente comparabili in quanto:

- il gettito di compartecipazione IRAP incluso nel 2000 tra le entrate tributarie negli anni successivi è incluso tra i trasferimenti erariali;
- per gli effetti dell'art. 25 comma 5 della Legge Finanziaria 2002 sono stati ridotti i trasferimenti erariali, ed è stata istituita una compartecipazione al gettito IRPEF del 4,5%;
- l'art. 31 comma 8 della Legge Finanziaria 2003 ha aumentato la compartecipazione al gettito IRPEF dal 4,5% al 6,5 %; tuttavia l'ente non ha tenuto conto di tale variazione ed ha stimato l'entrata in euro 3.422.307,00 (importo accertato nel 2002).

In merito a tali indicatori si osserva:

- 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). Se, alla luce delle osservazioni preliminari e al fine di rendere omogenei e confrontabili i dati di bilancio, comprendiamo la compartecipazione IRAP per l'anno 2000 e IRPEF per l'anno 2002 e 2003 nel titolo II (trasferimenti dello Stato), le percentuali diventano rispettivamente per l'anno 2000 il 59,12%, per l'anno 2001 il 57,52%, per l'anno 2002 il 59,92% e per il 2003 il 61,93%.
- L'indice di "*autonomia impositiva*" è una specificazione di quello che precede ed evidenzia la capacità dell'ente di prelevare risorse coattivamente. Depurando il dato dagli effetti sopra richiamati si evidenzia comunque un trend crescente (2000:33,99%, 2001:33,13%, 2002:35,26%, 2003:36,27%) per effetto principalmente dei maggiori introiti ICI e connessi allo smaltimenti rifiuti
- L'indice di "*pressione finanziaria*" indica la pressione fiscale esercitata dall'ente e dallo Stato sulla popolazione di riferimento. Anche in questo caso ricalcolando l'indice depurando dall'effetto di

quanto sopra ed in premessa evidenziato si ha comunque un trend crescente (anno 2002 pari a euro 567, anno 2003 pari a euro 600)

- L'indice di "*pressione tributaria*" evidenzia il prelievo tributario medio pro capite. Anche in questo caso ricalcolando l'indice depurando dall'effetto di quanto sopra ed in premessa evidenziato si ha comunque un trend crescente (anno 2002 pari a euro 334, anno 2003 pari a euro 351)
- Gli indici di "*intervento erariale*" e di "*intervento regionale*" evidenziano l'ammontare delle risorse per ogni abitante trasferite dai due livelli di governo. I dati subiscono l'effetto dei trasferimenti per i danni dovuti al sisma.
- L'indice di "*indebitamento pro capite*" evidenzia il debito per ciascun abitante per i 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. L'indice ha subito un aumento, rispetto all'esercizio precedente, del 2 % sia per effetto del costo del personale che dei mutui .
- Il rapporto *dipendenti / popolazione* evidenzia il numero degli abitanti per ogni dipendente.

## PREVISIONI DI COMPETENZA

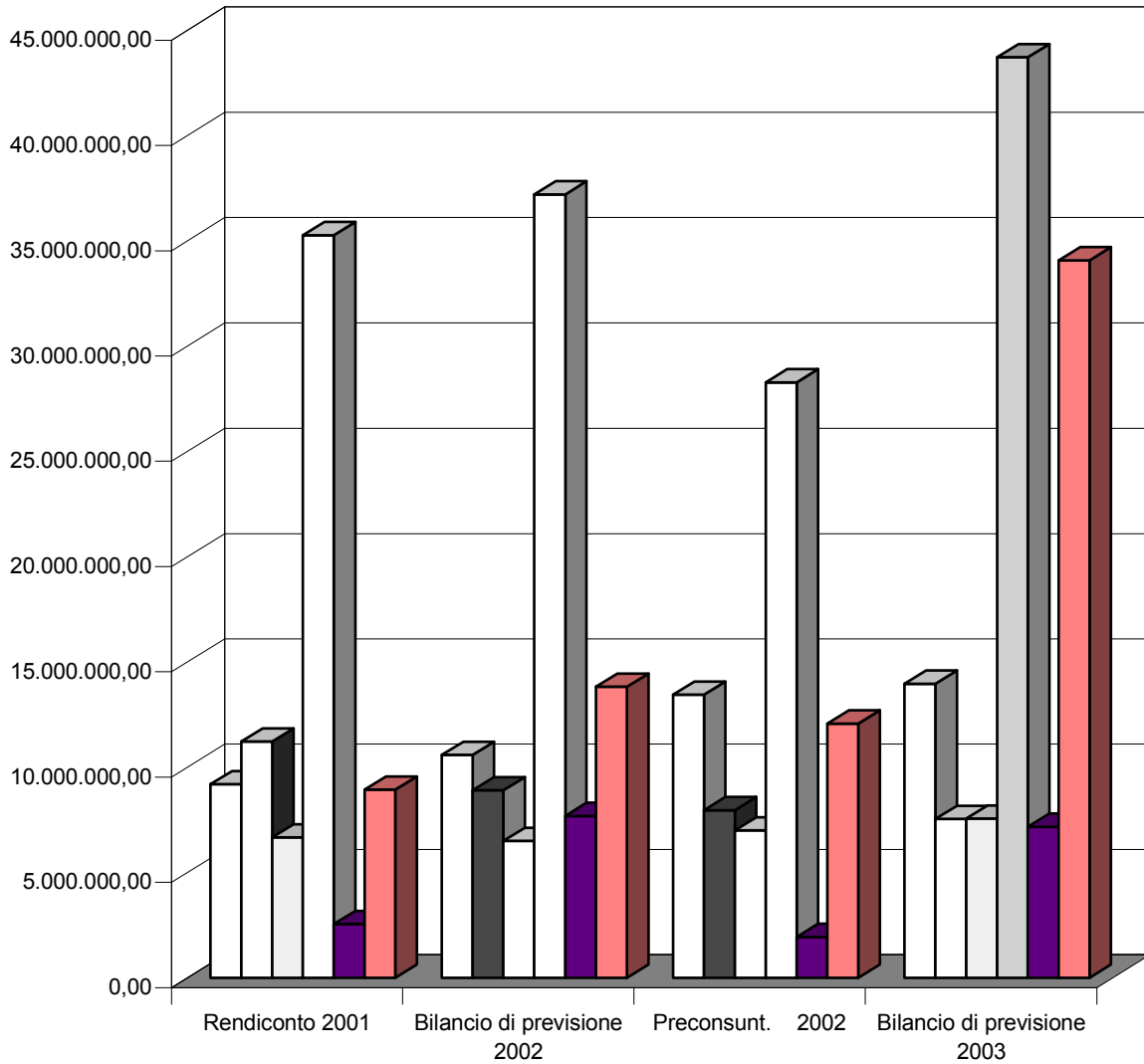
<b>Entrate</b>		<b>Rendiconto 2001</b>	<b>Bilancio di previsione 2002</b>	<b>Preconsunt. 2002</b>	<b>Precon/P revis. 2002</b>	<b>Bilancio di previsione 2003</b>	<b>Prev.03/P recons 2002</b>
<b>Titolo I</b>	<i>Euro</i>	9.189.115,00	10.582.732,00	13.451.286,34	27,11%	13.967.199,00	3,84%
Entrate tributarie	<i>Lire</i>	17.792.607.701	20.491.026.490	26.045.322.202		27.044.268.408	
<b>Titolo II</b>	<i>Euro</i>	11.217.569,00	8.898.461,00	7.955.734,20	-10,59%	7.544.562,00	-5,17%
Entrate da contributi e trasferimenti correnti	<i>Lire</i>	21.720.242.328	17.229.823.080	15.404.449.459		14.608.309.064	
<b>Titolo III</b>	<i>Euro</i>	6.670.277,00	6.493.475,00	7.003.966,84	7,86%	7.561.941,00	7,97%
Entrate extratributarie	<i>Lire</i>	12.915.457.247	12.573.120.838	13.561.570.873		14.641.959.500	
<b>Titolo IV</b>	<i>Euro</i>	35.259.835,00	37.195.660,00	28.277.155,39	-23,98%	43.707.678,00	54,57%
Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	<i>Lire</i>	68.272.560.715	72.020.840.588	54.752.207.667		84.629.865.681	
<b>Titolo V</b>	<i>Euro</i>	2.556.462,00	7.684.879,00	1.942.911,45	-74,72%	7.173.624,00	269,22%
Entrate da accensioni di prestiti	<i>Lire</i>	4.950.000.677	14.880.000.661	3.762.001.153		13.890.072.942	
<b>Titolo VI</b>	<i>Euro</i>	8.938.009,00	13.817.618,00	12.066.272,11	-12,67%	34.065.072,00	182,32%
Entrate da servizi conto di terzi	<i>Lire</i>	17.306.398.686	26.754.639.205	23.363.560.698		65.959.176.961	
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	73.831.267,00	84.672.825,00	70.697.326,33	-16,51%	114.020.076,00	61,28%
Avanzo applicato	<i>Euro</i>	1.445.542,76		1.929.986,37			
<b>Totale entrate</b>	<i>Euro</i>	<b>75.276.809,76</b>	<b>84.672.825,00</b>	<b>72.627.312,70</b>	<b>-14,2%</b>	<b>114.020.076,00</b>	<b>57,0%</b>
	<i>Lire</i>	145.756.228.434	163.949.450.863	140.626.086.762		220.773.652.557	

<b>Spese</b>		<b>Rendiconto 2001</b>	<b>Bilancio di previsione 2002</b>	<b>Preconsunt. 2002</b>	<b>Precon/P revis. 2002</b>	<b>Bilancio di previsione 2003</b>	<b>Prev.03/P recons 2002</b>
Disavanzo applicato	<i>Euro</i>						
<b>Titolo I</b>	<i>Euro</i>	26.433.481,00	25.621.363,00	26.506.175,87	3,45%	28.267.605,00	6,65%
Spese correnti	<i>Lire</i>	51.182.356.256	49.609.876.536	51.323.113.152		54.733.715.533	
<b>Titolo II</b>	<i>Euro</i>	39.950.854,00	44.142.005,00	32.684.956,89	-25,95%	50.456.161,00	54,37%
Spese in conto capitale	<i>Lire</i>	77.355.640.075	85.470.840.021	63.286.901.477		97.696.750.859	
<b>Titolo III</b>	<i>Euro</i>	954.372,00	1.091.839,00	1.091.537,61	-0,03%	1.231.238,00	12,80%
Spese per rimborso di prestiti	<i>Lire</i>	1.847.921.872	2.114.095.101	2.113.511.528		2.384.009.202	
<b>Titolo IV</b>	<i>Euro</i>	8.938.009,00	13.817.618,00	12.071.146,11	-12,64%	34.065.072,00	182,20%
Spese per servizi per conto terzi	<i>Lire</i>	17.306.398.686	26.754.639.205	23.372.998.078		65.959.176.961	
<b>Totale spese</b>	<i>Euro</i>	<b>76.276.716,00</b>	<b>84.672.825,00</b>	<b>72.353.816,48</b>	<b>-14,5%</b>	<b>114.020.076,00</b>	<b>57,6%</b>
	<i>Lire</i>	147.692.316.889	163.949.450.863	140.096.524.236		220.773.652.557	

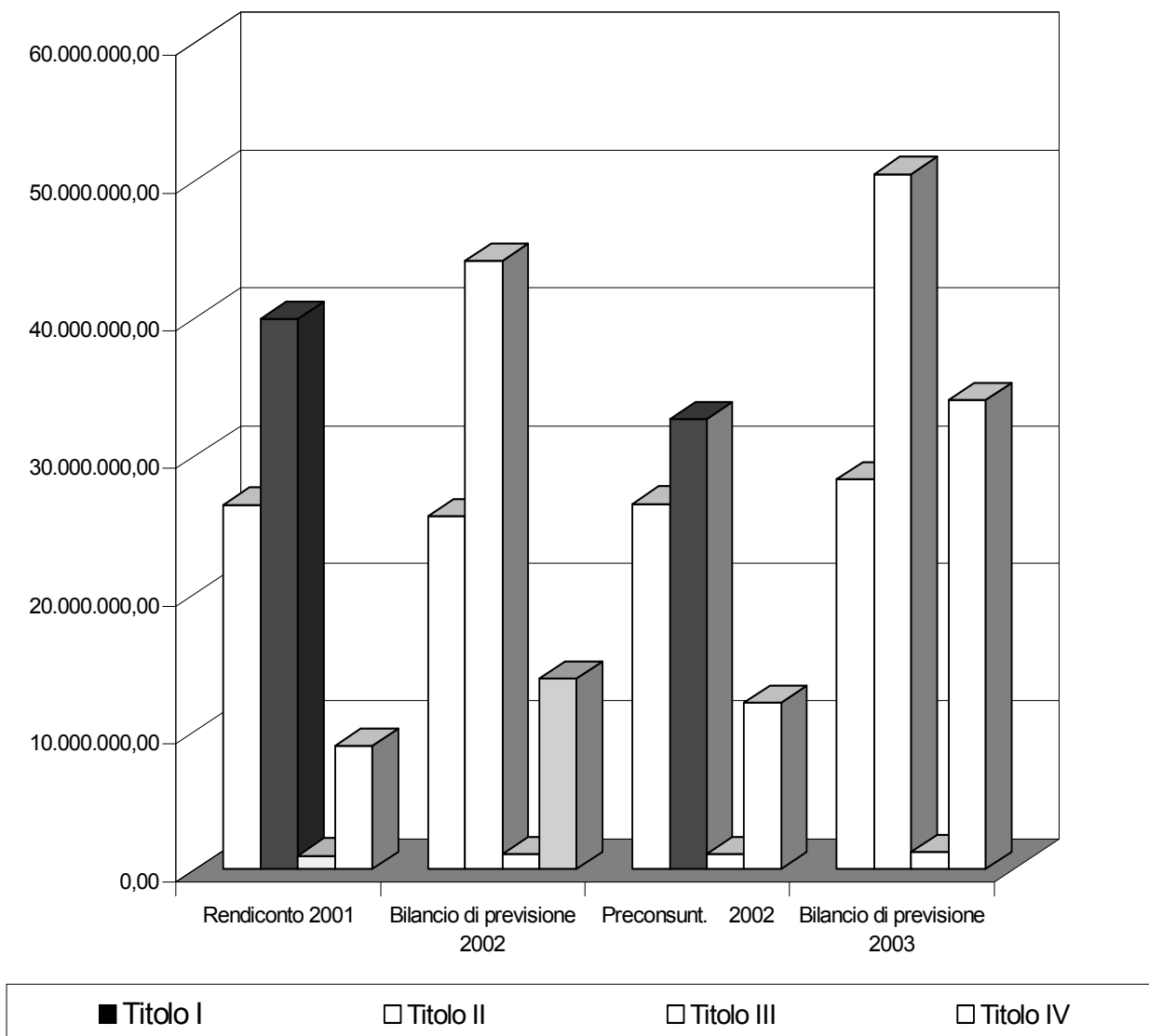
N.B.: Nelle previsioni è stata stornata, dalle spese per rimborso prestiti (titolo III), quella relativa all'anticipazione di cassa (258.229,00 euro); lo stesso importo è stato eliminato al titolo V delle entrate.

In merito alla congruità, coerenza e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio l'organo di revisione provvederà ad esporre le proprie osservazioni in sede di analisi delle singole voci.

# ENTRATE



# SPESE



Nelle pagine seguenti si propone una analisi delle entrate correnti, con particolare riferimento alle entrate tributarie, da trasferimenti ed extra tributarie, delle entrate in conto capitale, delle spese correnti classificate anche per funzioni e servizi e delle spese in conto capitale.

## Entrate Correnti

### TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

		Rendiconto <b>2001</b>	Bilancio di previsione <b>2002</b>	Preconsunt. <b>2002</b>	Precon/Pre vis. 2002	Bilancio di previsione <b>2003</b>	Prev.03/ Prev. 02
I.C.I.	<i>Euro</i>	4.747.804,17	4.542.883,00	4.991.055,82	9,87%	5.439.934,00	8,99%
Imposta comunale sulla pubblicità	<i>Euro</i>	174.839,28	82.633,00	145.477,28	76,05%	141.000,00	-3,08%
Addizionale comunale consumo di energia elettrica	<i>Euro</i>	249.772,10	229.028,00	249.780,00	9,06%	349.780,00	40,04%
Addizionale I.R.P.E.F.	<i>Euro</i>	1.307.098,38	1.570.668,00	1.620.032,88	3,14%	1.570.668,00	-3,05%
Compartec.statale al gettito IRPEF	<i>Euro</i>		1.606.366,00	3.431.039,13	113,59%	3.422.307,00	-0,25%
Altre imposte	<i>Euro</i>	17.138,54	7.746,00	13.155,74	69,84%	7.800,00	-40,71%
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<i>Euro</i>	<b>6.496.652,46</b>	<b>8.039.324,00</b>	<b>10.450.540,85</b>	<b>29,99%</b>	<b>10.931.489,00</b>	<b>4,60%</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	<i>Euro</i>	118.618,63	103.291,00	101.496,93	-1,74%	116.000,00	14,29%
Tassa smaltimento rifiuti	<i>Euro</i>	1.814.303,09	1.786.283,00	2.053.916,48	14,98%	2.207.600,00	7,48%
Altre tasse	<i>Euro</i>	2.343,42	516,00	92,92	-81,99%	516,00	455,32%
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<i>Euro</i>	<b>1.935.265,14</b>	<b>1.890.090,00</b>	<b>2.155.506,33</b>	<b>14,04%</b>	<b>2.324.116,00</b>	<b>7,82%</b>
Canone depurazione acque	<i>Euro</i>	529.423,21	464.811,00	616.176,25	32,56%	514.811,00	-16,45%
I.R.A.P.	<i>Euro</i>		0,00			0,00	
Tributi speciali ed altre entrate prop.	<i>Euro</i>	227.774,17	188.507,00	229.022,66	21,49%	196.783,00	-14,08%
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<i>Euro</i>	<b>757.197,38</b>	<b>653.318,00</b>	<b>845.198,91</b>	<b>0,23</b>	<b>711.594,00</b>	<b>-15,8%</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<i>Euro</i>	<b>9.189.114,98</b>	<b>10.582.732,00</b>	<b>13.451.246,09</b>	<b>27,11%</b>	<b>13.967.199,00</b>	<b>3,84%</b>

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

L'organo di revisione prende atto che il comune ha in concessione la riscossione dei tributi mentre l'accertamento viene effettuato con personale proprio, con consulenza delle Lega Servizi Soc. Coop a r.l.

## Imposta comunale sugli immobili

	<b>Rendiconto 2001</b>	<b>Bilancio di previsione 2002</b>	<b>Preconsuntivo 2002</b>	<b>Bilancio di previsione 2003</b>
Abitanti	29.798	30.000	30.000	30.000
Aliquota prima abitazione	4,00	4,00	4,00	4,00
Aliquota altri immobili	5,80	5,80	5,80	6,50
<b>Gettito I.C.I.</b>	<b>4.747.804,17</b>	<b>4.524.883,00</b>	<b>4.991.055,82</b>	<b>5.439.934,00</b>
Gettito per abitante	159,33	150,83	166,37	181,33
Gettito per punto di aliquota	818.586,93	780.152,24	860.526,87	836.912,92
Gettito per punto per abitante	27,47	26,01	28,68	27,90
Capacità impositiva residua	982.304,31	936.182,69	1.032.632,24	418.456,46

Il gettito ICI include anche la previsione di recupero dell'evasione fiscale

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, è stato previsto in Euro 5.439.934

- *aliquota ordinaria* 6.50 ‰
- *aliquota per abitazione principale* 4.00 ‰
- *aliquota per immobili diversi dalle abitazioni* 6.50 ‰
- *aliquota per alloggi non locati* 7.00/9.00 ‰
- *detrazione per abitazione principale* Euro 103.29
- *detrazione per disagio economico sociale* Euro 206.58

Una più dettagliata elencazione delle aliquote viene riportata nella relazione previsionale e programmatica.

L'organo di revisione ha verificato altresì l'iscrizione tra le spese di una somma congrua per eventuali rimborsi di imposta (cap. 580 delle uscite).

Il gettito presunto del 2002 (previsioni assestate ) si riassume nel seguente prospetto:

	<b>Euro</b>
Riscosso saldo 2001	2.521.018,00
Riscosso acconto 2002	2.467.488,00
Previsione saldo 2002	2.467.488,00
<b>Previsione assestata al netto delle detrazioni</b>	<b>4.934.976,00</b>

La previsione per il 2003 si basa sui seguenti elementi:

Riscosso lordo assestato 2002	4.934.976,00
Incremento riscossioni (+)	269.958,00
Variazioni detrazione abitazione principale (-)	
Incremento dovuto ad accertamento (anni pregressi) (+)	200.000,00
Contributo statale per coperture minori entrate imm.cat. D (+)	35.000,00
<b>TOTALE (stanziamento)</b>	<b>5.439.934,00</b>

L'aumento sulla previsione 2003 è attribuibile a:

- ◆ rimodulazione delle aliquote ICI;
- ◆ inserimento di nuovi fabbricati;
- ◆ recupero evasione a seguito di accertamento. Si rileva che l'articolo 31 della legge finanziaria 2003 ha prorogato al 31.12.2003 il termine per la liquidazione e accertamento dell'ICI scadenti il 31/12/02 limitatamente alle annualità di imposta 1998 e successive,
- ◆ previsione di concessione di un contributo statale, a seguito di richiesta effettuata, per compensare le minori entrate a seguito dell'attribuzione della rendita alle categorie catastali D;

Si ricorda che l'ente, ai sensi del sopra richiamato art. 31 della Legge finanziaria 2003, dovrà comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno.

Si rileva che il calcolo della previsione di entrata ICI per il 2003 si basa sui dati della previsione assestata 2002; si evidenzia tuttavia che i valori del pre-consuntivo sono superiori di circa 57.000 euro.

### **Imposta comunale sulla pubblicità**

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in Euro 141.000 sulla base delle somme accertate a livello di preconsuntivo 2002.

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

L'ente, ha confermato l'addizionale comunale I.R.P.E.F. nella misura del 0,4 % per un importo complessivo di Euro 1.570.668,00. utilizzando gli stessi criteri di previsione adottati nel 2002

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

L'articolo 25, punto 3, della legge finanziaria 2002 ha istituito per gli anni 2002 e 2003 una compartecipazione al gettito dell'imposta IRPEF il cui gettito viene portato in diminuzione dei trasferimenti da parte dello stato.

L'ente ha stimato tale gettito in Euro 3.422.307 sulla base di quanto accertato nel 2002 e senza tener conto dell'incremento dell'aliquota di compartecipazione (dal 4,5 al 6,5% prevista dalla finanziaria 2003) e dei dati pubblicati dal Ministero degli Interni sul sito internet ed aggiornati al 21/02/03. Parimenti, l'Ente ha sottratto detto minore importo ai trasferimenti statali di cui al titolo II

delle entrate; pertanto complessivamente tale minore valore non incide sulle entrate complessive stimate.

## TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

		Rendiconto 2001	Bilancio di previsione 2002	Preconsuntivo 2002	Precons/ Previs 2002	Bilancio di previsione 2003	Prev.03/P recon 2002
<b>Categoria 1°</b> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	Euro	7.132.262,00	5.093.762,00	4.211.274,84	-17,32%	3.752.386,00	-10,90%
<b>Categoria 2°</b> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	Euro	2.771.130,00	2.747.755,00	2.646.911,89	-3,67%	2.640.449,00	-0,24%
<b>Categoria 3°</b> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	Euro	1.239.901,00	967.600,00	1.000.770,79	3,43%	1.062.383,00	6,16%
<b>Categoria 4°</b> : Contributi e trasferimenti parte di organismi comunitari e internaz.	Euro						
<b>Categoria 5°</b> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	Euro	74.275,00	89.344,00	96.776,68	8,32%	89.344,00	-7,68%
<b>Totale</b>	Euro	<b>11.217.568,00</b>	<b>8.898.461,00</b>	<b>7.955.734,20</b>	<b>-10,59%</b>	<b>7.544.562,00</b>	<b>-5,17%</b>

### TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti statali iscritto nel bilancio di previsione 2003 è stato desunto dai dati preconsuntivi 2002 al netto della riduzione per la compartecipazione all'irpef iscritta al titolo I delle entrate.

Tuttavia dai dati più recenti verificati dal Collegio dei revisori il 3/3/03 sul sito del Ministero degli Interni risulterebbe un maggiore importo dei trasferimenti pari a circa euro 350.000,00

I contributi e trasferimenti da parte dello Stato sono così suddivisi:

	2002	2003
Fondo ordinario <sup>(1)</sup>	1.437.034,00	180.858,00
Fondo consolidato	873.190,00	864.495,00
Fondo perequativo	20.650,00	20.444,00
Fondo sviluppo investimenti	635.736,00	551.667,00
Fondo ordinario investimenti	20.094,00	11.532,00
Altri contributi	137.571,00	149.840,00
<b>Totale</b>	<b>3.124.275,00</b>	<b>1.778.836,00</b>
Contributo per evento sismico (L.61/98)(2)	1.989.581,00	1.989.581,00
<b>Totale</b>	<b>5.113.856,00</b>	<b>3.768.417,00</b>

(1) Si ricorda che l'art. 25, comma 5 lettera b, della legge 488/2001 (Finanziaria 2002) dispone per gli anni 2002 e 2003 una compartecipazione al gettito dell'IRPEF e contestualmente riduce i trasferimenti erariali ordinari in misura corrispondente.

(2) Tale contributo dall'anno 2001 non è più erogato dallo Stato ma dalla Regione, ma l'ente continua ad iscriverlo tra i trasferimenti statali.

Il fondo ordinario per gli investimenti, attribuito in conto capitale, è previsto al Titolo IV dell'entrata.

## CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato i prospetti relativi alle funzioni, ai servizi, ed interventi delegati dalla Regione per i quali vengono iscritti in bilancio i seguenti contributi:

SERVIZIO		Rendiconto <b>2001</b>	Bilancio di previsione <b>2002</b>	Preconsuntivo <b>2002</b>	Bilancio di previsione <b>2003</b>
Eercizio funzioni delegate (f.do unico)	<i>Euro</i>	574.377,31	463.721,00	547.365,68	547.366,00
Asili nido, assistenza minori e adolescenza	<i>Euro</i>	201.280,04	186.320,00	153.584,86	205.017,00
Turismo e museo	<i>Euro</i>	45.998,23	50.034,00	30.550,00	50.034,00
Promozione e diffusione cultura	<i>Euro</i>	6.286,52			
Portatori di handicaps	<i>Euro</i>	330.532,42	258.228,00	229.000,00	310.000,00
Altro	<i>Euro</i>	81.426,06	9.297,00	40.270,25	9.297,00
	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>1.239.900,58</b>	<b>967.600,00</b>	<b>1.000.770,79</b>	<b>1.121.714,00</b>

L'ente non riceve contributi da organismi comunitari ed internazionali.

## TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

		Rendiconto <b>2001</b>	Bilancio di previsione <b>2002</b>	Preconsuntivo <b>2002</b>	Precon./ Previs. <b>2002</b>	Bilancio di previsione <b>2003</b>	Prev.03/ Prec.02
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	<i>Euro</i>	5.302.982,00	5.245.962,00	5.605.057,47	6,85%	6.397.153,00	14,13%
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	<i>Euro</i>	450.283,00	449.785,00	435.613,78	-3,15%	413.350,00	-5,11%
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	<i>Euro</i>	24.998,00	10.330,00	25.006,04	142,07%	10.330,00	-58,69%
<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>	892.015,00	787.398,00	938.289,55	19,16%	741.108,00	-21,02%
<b>Totale</b>	<i>Euro</i>	<b>6.670.278,00</b>	<b>6.493.475,00</b>	<b>7.003.966,84</b>	<b>7,86%</b>	<b>7.561.941,00</b>	<b>7,97%</b>

Si osserva che gli scostamenti maggiori rispetto ai dati del pre-consuntivo, categoria 1°, si riferiscono a (e sono dovuti a):

- proventi codice della strada + euro 216.000
- assistenza scolastica + euro 70.000 (aumento tariffe)
- servizi per l'infanzia + euro 52.000 (aumento tariffe)
- servizi agli anziani + euro 115.000 (aumento tariffe)
- museo + euro 59.000 (aumento biglietti di ingresso)
- teatro + euro 21.000 (nuova politica di concessione a terzi)

Nell'allegato "A" sono evidenziate per ciascun servizio le tariffe in vigore fino al 31/12/2002, le nuove che entreranno in vigore nel corso del 2003, e i relativi aumenti percentuali.

L'organo di revisione prende atto che l'ente non ha introdotto l'indicatore della situazione economica (riccometro) per le prestazioni agevolate in campo sociale, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 109/98 e successivi regolamenti., ad esclusione del servizio di assistenza domiciliare e ai portatori di handicap.

La minore previsione di entrata relativa alla categoria 5° deriva sostanzialmente dal minore credito Iva rimborsabile.

### **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, servizi indispensabili e servizi diversi.

### Servizi a domanda individuale

		Entrate previste nel 2002	Entrate previste nel 2003	Spese previste nel 2003	% prev.di copertura 2003	% prev.di copertura 2002	% di copertura 2001
Asilo nido	Euro	339.312,00	388.000,00	557.660,70	69,58%	72,37%	77,43%
Impianti sportivi	Euro	210.081,00	280.081,00	768.326,36	36,45%	28,97%	27,43%
Casa albergo anziani	Euro	325.545,00	380.000,00	492.829,70	77,11%	65,00%	53,50%
Mense scolastiche	Euro	531.950,00	661.950,00	1.107.301,79	59,78%	51,59%	55,31%
Colonie estive	Euro	18.592,00	18.000,00	42.395,00	42,46%	49,61%	46,01%
Ostello S. Biagio	Euro	258,00	258,00	4.300,00	6,00%	2,46%	9,59%
Museo della carta	Euro	152.922,00	230.000,00	368.055,49	62,49%	49,51%	38,20%
Teatri	Euro	28.000,00	50.000,00	463.785,07	10,78%	9,64%	20,21%
Parcheggi a pagamento	Euro	36.151,00	59.651,00	74.520,00	80,05%	53,57%	86,66%
Mattatoio	Euro	48.540,00	25.601,88	46.644,00	54,89%		
Alberghi diurni e bagni	Euro			54.500,00			
Trasporti funebri e illum.votive	Euro	129.845,00	138.367,00	35.000,00	395,33%	244,85%	226,60%
<b>Totale...</b>	<b>Euro</b>	<b>1.821.196,00</b>	<b>2.231.908,88</b>	<b>4.015.318,11</b>	<b>55,58%</b>	<b>47,61%</b>	<b>48,40%</b>

I dati relativi al 2002 sono riferiti alle previsioni iniziali che in alcuni casi non sono state realizzate; pertanto le percentuali di copertura indicate a volte non sono reali e non consentono un confronto puntuale. Inoltre i criteri di calcolo negli anni non sempre sono omogenei.

Si evidenzia che:

- l'aumento della percentuale di copertura degli impianti sportivi, della casa albergo anziani, del museo e delle mense scolastiche è attribuibile agli aumenti tariffari sopra richiamati;
- la percentuale di copertura dei servizi asili nido e colonie risulta in diminuzione nonostante il considerevole aumento delle tariffe, probabilmente per le ragioni sopra ricordate.
- la copertura del servizio di parcheggio a pagamento migliora considerevolmente perché nel 2002 era stato prevista un riduzione dell'entrata, non avvenuta, a seguito della riduzione della tariffa oraria .

Si prende atto che la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale è in aumento.

### Altri servizi

		Entrate previste nel 2002	Entrate previste nel 2003	Spese previste nel 2003	% prev.di copertura nel 2003	% prev. di copertura nel 2002	% di copertura nel 2001
Acquedotto	Euro	1.269.497,0	2.006.607,0	2.105.238,9	95,31%	99,30%	89,30%
Nettezza urbana	Euro	1.786.283,0	2.207.600,0	2.633.964,0	83,81%	75,06%	77,48%
Farmacia	Euro	1.601.017,0	2.001.016,0	1.505.413,0	132,92%	133,59%	129,52%
Azienda agraria	Euro	130.557,0	121.426,0	174.711,0	69,50%	112,90%	117,44%

Per gli altri servizi si evidenzia che:

- l'entrata prevista per il 2003 per la farmacia comunale aumenta rispetto al preconsuntivo 2002 di Euro 430.000 per effetto dell'ipotizzata apertura di una nuova farmacia comunale;
- l'entrata prevista per l'acquedotto si riduce rispetto all'importo risultante dal preconsuntivo 2002 (Euro. 173.000), nonostante il previsto aumento delle tariffe, a causa di un diverso periodo di lettura

### **Servizio fognatura e depurazione**

Il gettito per la raccolta e depurazione acque per insediamenti civili e produttivi è stimato in Euro 83.666, 00 ed è interamente destinato alle spese correnti.

	Bilancio di previsione <b>2002</b>	Preconsuntivo <b>2002</b>	Bilancio di previsione <b>2003</b>
Canoni depurazione	83.666,00	83.666,00	83.666,00
Spese correnti depurazione	83.666,00	83.666,00	83.666,00
Spese per investimenti depurazione			
<b>Totale</b>	<b>83.666,00</b>	<b>83.666,00</b>	<b>83.666,00</b>

### **Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani**

Si evidenzia che nel 2003 entreranno in vigore le nuove tariffe collegate al servizio smaltimento rifiuti solidi urbani che prevedono un aumento del 10%.

Nel 2003 verrà indetta la gara per l'aggiudicazione del servizio. Di seguito si riportano di seguito le principali componenti di costo del servizio:

		Previsione 2003	Previsione 2002
Raccolta rifiuti solidi urbani	<i>Euro</i>	1.473.751,46	1.422.322,29
Smaltimento RSU	<i>Euro</i>	830.000,00	732.813,64
Raccolta differenziata e smaltimento	<i>Euro</i>	148.448,54	65.172,07
Rifiuti speciali	<i>Euro</i>	12.900,00	10.329,14
<b>TOTALE</b>	<b><i>Euro</i></b>	<b>2.465.100,00</b>	<b>2.230.637,14</b>

<sup>o</sup> L'importo impegnato relativo ai servizi di smaltimento rifiuti risultante dal pre-consuntivo 2002 è pari a Euro 2.535.808,00

Si prevede un risparmio, in riferimento ai dati del preconsuntivo 2002, per lo smaltimento rifiuti a seguito del potenziamento della raccolta differenziata.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previste in rilevante aumento rispetto anche al pre-consuntivo 2002

Si ricorda che l'Ente deve destinare alle finalità di cui al comma 4, art.208, del codice della strada il 50% del provento al potenziamento, miglioramento segnaletica e spese automezzi ed il 10% per spese a favore degli utenti deboli.

## **Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente**

I revisori hanno esaminato l'elenco dei fitti attivi e invitano gli uffici ad integrare il prospetto con i dati relativi alla data iniziale del contratto, alle proroghe e all'adeguamento ISTAT al fine di poter avere dei dati sintetici utili per il controllo.

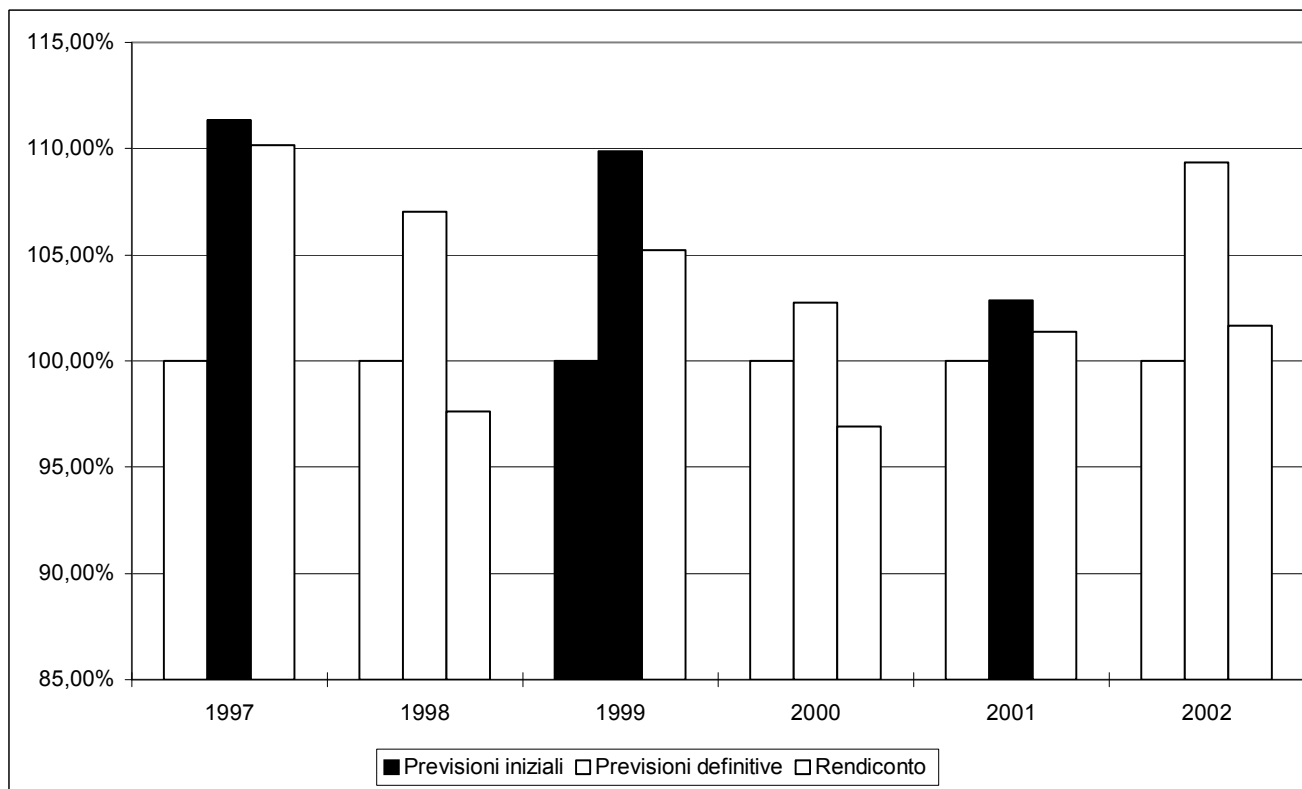
Si riporta infine l'indice di accertamento delle entrate correnti al fine di evidenziare storicamente l'accuratezza delle previsioni.

### Capacità di accertamento delle entrate correnti

Anni di raffronto (importi in migliaia di Euro)	Rend. 1997	Rend. 1998	Rend. 1999	Rend. 2000	Rendiconto 2001	Precons. 2002	Prev. 2003
Previsioni iniziali	19.244	27.596	25.742	26.399	26.715	25.975	29.073
Previsioni definitive	21.429	29.539	28.281	27.132	27.472	28.410	
Rendiconto	21.200	26.944	27.091	25.582	27.077	26.406	

#### Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	111,35%	107,04%	109,86%	102,78%	102,83%	109,37%	
Rendiconto	110,16%	97,64%	105,24%	96,91%	101,36%	101,66%	



## TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<b>TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti</b>		
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	<i>Euro</i>	1.536.822,00
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	<i>Euro</i>	72.976,00
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	<i>Euro</i>	38.773.897,00
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	<i>Euro</i>	107.300,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	<i>Euro</i>	3.216.683,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	<i>Euro</i>	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>43.707.678,00</b>
<hr/>		
<b>TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti</b>		
<i>Categoria 2: Debiti breve termine</i>	<i>Euro</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	<i>Euro</i>	7.173.624,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	<i>Euro</i>	
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>7.173.624,00</b>
<hr/>		
Avanzo di amministrazione	<i>Euro</i>	
Avanzo economico	<i>Euro</i>	
- Quota concessioni edilizie destinate alla gestione corrente	<i>Euro</i>	425.141,00
- Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	<i>Euro</i>	
<b>Totale risorse per investimenti</b>	<b>Euro</b>	<b>50.456.161,00</b>
<hr/>		
<b>TITOLO II - Spese in conto capitale</b>	<b>Euro</b>	<b>50.456.161,00</b>

In relazione alle spese in conto capitale previste si rileva la coerenza con quanto indicato nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui alla legge n. 109/94 e nell'allegato alla relazione tecnica dedicato al "piano degli investimenti 2003/2005".

In relazione agli investimenti previsti si osserva :

- ◆ che il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art.14 della legge 109/94, è stato predisposto.
- ◆ che lo schema di programma è stato adottato con atto n. 1004 del 30/09/2002, pubblicato dal 28/10/2002 al 27/12/2002;
- ◆ che nello stesso sono indicate:
  - a) le priorità e le azioni da intraprendere;
  - b) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;
- ◆ che nel bilancio sono stati previsti gli accantonamenti per accordi bonari (art. 12, d.p.r. 554/99); l'importo deriva dal recupero di somme stanziare per la realizzazione dei progetti.
- ◆ che nel 2003 sarà realizzata con l'apporto di capitale privato la strada collinare Serraloggia "Spina 2 per euro 526.786,04 già prevista nel 2002; le altre due opere -palazzina alloggi per

carabinieri e caserma con alloggi per la polizia di stato- per le quali lo scorso anno era stato previsto l'apporto di capitale privato saranno rispettivamente finanziate con il ricorso al mutuo nel 2003 e con capitale privato ma nel 2004

- ◆ che il programma dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere inviato all'Osservatorio dei lavori pubblici.

Nel 2003 vengono riproposte le seguenti previsioni relative ad investimenti che non hanno ottenuto il finanziamento nel corso del 2002:

1. progetto n. 211.2 - Riqualificazione urbana Ponte della Canizza, ecc..	Euro.	200.000,00
2. progetto n. 54.2 – Borgo 3	Euro	2.454.203,18
3. progetto n. 118.2 – Strada collinare Serraloggia “Spina 2”	Euro	526.786,04
4. progetto n. 238.2.2 – variante Ponte Marangone (1)	Euro	516.000,00
5. progetto n. 185.2 – Impianti pubblica illuminazione frazioni (2)	Euro	182.000,00
6 progetto n. 269.1 – Casa albergo anziani	Euro	251.314,78
7 progetto n. 270.1 – Casa di riposo V. Emanuele	Euro	413.165,52
8 progetto n. 316.2 – Verde attrezzato S. Maria	Euro	258.228,45
9 progetto n. 251.2 – Piscina comunale	Euro	3.284.665,88
10 progetto n. 290.1 – Rete idrica S. Donato	Euro	211.747,33
11 progetto n. 116.1 – EX scuola elementare Allegretto di Nuzio	Euro	8.820.00,00
12 progetto n. 266.1 – Fiume Giano	Euro	671.393,97
13 progetto n. 288– Piani di recupero (Centro-Borgo)	Euro	8.247.816,68
14 progetto n. 230.2 – Palazzina alloggi Carabinieri	Euro	723.039,66
15 progetto n. 250.1 – Ricerche e captazioni idriche (3)	Euro	105.047,47

(1) il secondo stralcio relativo a tale opera pari a Euro 826.331,04 è stato rinviato al 2004

(2) il secondo stralcio di Euro 78.810,73 è stato rinviato al 2005

(3) un parte dell'opera è stata già eseguita nel 2002

Si evidenzia che gli oneri di urbanizzazione previsti in bilancio sono calcolati in base all'andamento degli stanziamenti e accertamenti degli anni passati.

All'organo di revisione risulta che esistono convenzioni in atto con i privati in base alle quali è prevista la compensazione tra oneri di urbanizzazione e opere realizzate direttamente e richiama l'attenzione dell'ente sulla necessità di definire in modo chiaro e preciso i termini di devoluzione delle opere una volta completate.

Si rileva che 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 (1) come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

---

(1) In base a tale articolo l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi (al netto degli eventuali contributi in c/interessi riconosciuti dallo stato e dalla regione), sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 25% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2001	<i>Euro</i>	23.349.764,00
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (25%)	<i>Euro</i>	5.837.441,00
Interessi passivi mutui in ammort .al netto contributi c/interessi	<i>Euro</i>	1.234.798,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,29%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.602.643,00

## 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>	29.073.702,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	258.229,00
<i>Percentuale</i>		<i>0,89%</i>

Si evidenzia che anticipazione di identico importo è stata inserita nei bilanci degli anni precedenti e che non è mai stata utilizzata.

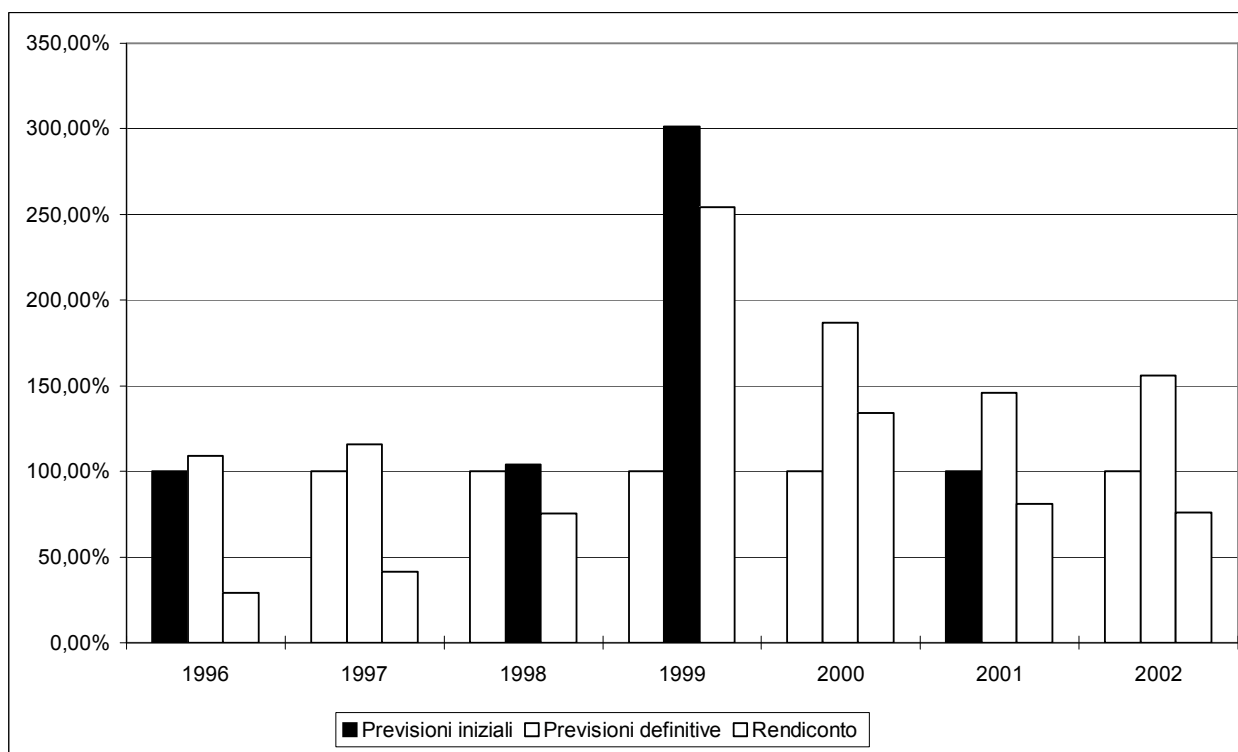
Si riporta infine l'indice della capacità di accertamento delle entrate in conto capitale al fine di evidenziare, storicamente, l'accuratezza delle previsioni.

## Capacità di accertamento delle entrate in conto capitale

<i>Anni di raffronto (importi in migliaia di Euro)</i>	<i>Rend. 1997</i>	<i>Rend. 1998</i>	<i>Rend. 1999</i>	<i>Rend. 2000</i>	<i>Rendiconto 2001</i>	<i>Preconsun. 2002</i>	<i>Prev. 2003</i>
Previsioni iniziali	16.529	77.963	38.118	60.162	43.640	37.196	43.708
Previsioni definitive	19.121	81.006	114.857	112.451	63.728	57.970	
Rendiconto	6.875	58.682	96.941	80.672	35.260	28.277	

### *Indice della capacità di impegno*

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	115,69%	103,90%	301,32%	186,91%	146,03%	155,85%	
Rendiconto	41,59%	75,27%	254,32%	134,09%	80,80%	76,02%	



## TITOLO I - SPESE CORRENTI

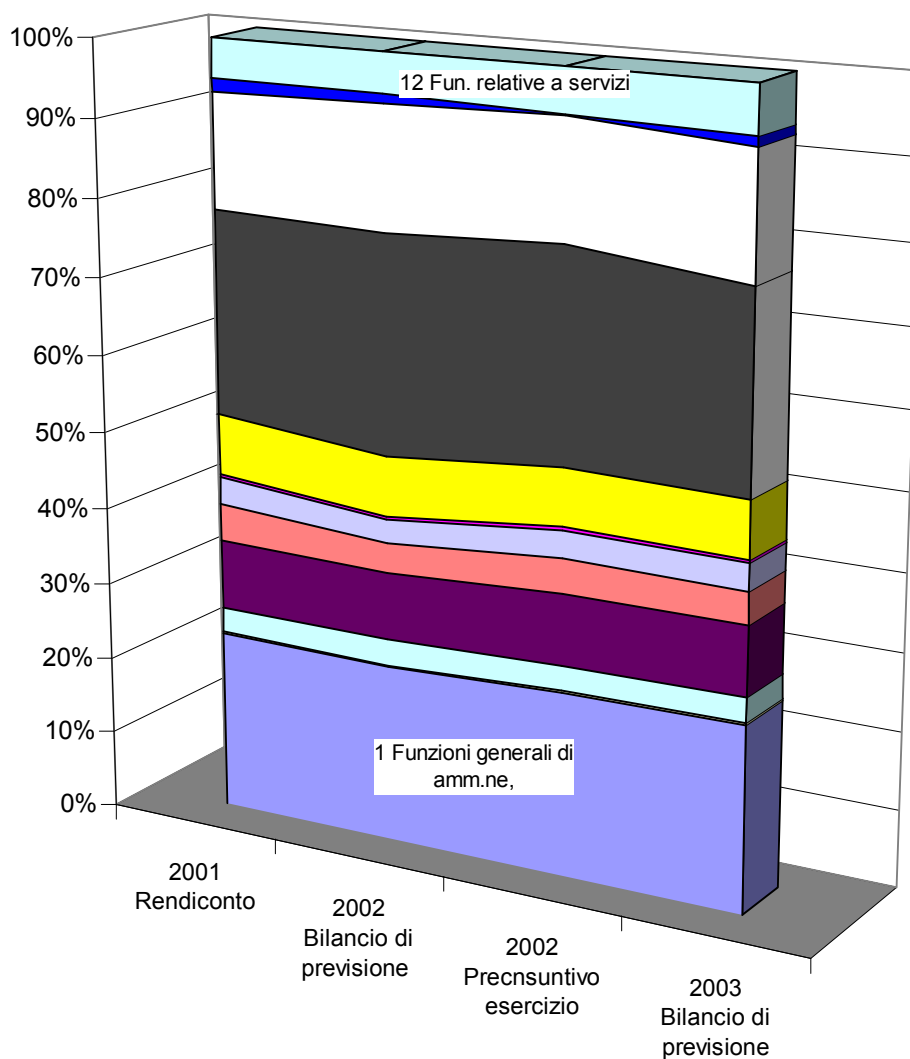
La struttura delle spese correnti si articola in quattro livelli: 1. Titolo, 2. Funzione, 3. Servizio, 4. Intervento.

Sulla base del rendiconto 2001, del preconsuntivo 2002 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2003.

Le spese correnti classificate secondo le funzioni sono riassunte nel seguente prospetto:

<b>Classificazione delle spese correnti per funzione</b>							
		<b>Rendiconto 2001</b>	<b>Bilancio di previsione 2002</b>	<b>Preconsuntivo esercizio 2002</b>	<b>Precon/ Previs 2002</b>	<b>Bilancio di previsione 2003</b>	<b>Prev.03/ Prev.02</b>
1	Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	<i>Euro</i> 6.161.217,00	5.855.367,00	6.247.166,92	6,69%	6.805.013,00	8,93%
2	Funzioni relative alla giustizia	<i>Euro</i> 58.799,00	45.032,00	59.859,16	32,93%	69.800,00	16,61%
3	Funzioni di polizia locale	<i>Euro</i> 853.216,00	904.950,00	845.483,18	-6,57%	905.727,00	7,13%
4	Funzioni di istruzione pubblica	<i>Euro</i> 2.362.702,00	2.186.875,00	2.395.904,42	9,56%	2.507.154,00	4,64%
5	Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali	<i>Euro</i> 1.280.258,00	1.001.533,00	1.172.996,81	17,12%	1.156.836,00	-1,38%
6	Funzioni nel settore sportivo e ricreativo	<i>Euro</i> 921.351,00	775.813,00	911.273,34	17,46%	970.190,00	6,47%
7	Funzioni nel campo turistico	<i>Euro</i> 125.486,00	103.285,00	130.139,15	26,00%	113.900,00	-12,48%
8	Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti	<i>Euro</i> 2.092.063,00	1.972.706,00	1.915.564,91	-2,90%	2.032.540,00	6,11%
9	Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	<i>Euro</i> 6.909.377,00	7.136.363,00	7.092.908,33	-0,61%	7.125.533,00	0,46%
10	Funzioni nel settore sociale	<i>Euro</i> 3.902.253,00	4.046.652,00	3.983.164,50	-1,57%	4.534.734,00	13,85%
11	Funzioni nel campo dello sviluppo economico	<i>Euro</i> 424.390,00	278.713,00	270.832,18	-2,83%	326.054,00	20,39%
12	Funzioni relative a servizi produttivi	<i>Euro</i> 1.342.371,00	1.314.074,00	1.480.882,97	12,69%	1.720.124,00	16,16%
<b>Totale spese correnti</b>		<i>Euro</i> <b>26.433.483,00</b>	<b>25.621.363,00</b>	<b>26.506.175,87</b>	<b>3,45%</b>	<b>28.267.605,00</b>	<b>6,65%</b>

## Classificazione delle spese correnti per funzione



- |                                       |                                      |
|---------------------------------------|--------------------------------------|
| ■ 1 Funzioni generali di amm.ne,      | ■ 2 Funzioni relative alla giustizia |
| ■ 3 Funzioni di polizia locale        | ■ 4 Funzioni di istruzione pubblica  |
| ■ 5 Funzioni relative alla cultura ed | ■ 6 Funzioni nel settore sportivo e  |
| ■ 7 Funzioni nel campo turistico      | ■ 8 Funzioni nel campo della         |
| ■ 9 Funzioni riguardanti la gestione  | ■ 10 Funzioni nel settore sociale    |
| ■ 11 Funzioni nel campo dello         | ■ 12 Funzioni relative a servizi     |

Si riporta di seguito il trend delle spese relative ai principali servizi realizzati dall'ente:

Spese correnti per servizio								
		Rendiconto 2001	Previsione 2002	Preconsun. 2002	Precon/ prev. 02	Previsione 2003	Prev 03/ prec. 02	
Servizio 1	Organi istituzionali, partecipazione e decentramento	E.	178.419,85	174.785,00	189.623,81	8,49%	356.489,00	88,00%
Servizio 2	Segreteria generale, personale, e organizzazione	E.	1.994.903,09	1.862.409,00	2.331.757,47	25,20%	2.446.340,00	4,91%
Servizio 3	Gestione economica, finanziaria, provveditorato e controllo di gestione	E.	849.583,99	886.506,00	937.943,54	5,80%	963.623,00	2,74%
Servizio 4	Gestione delle Entrate tributarie e servizi fiscali	E.	348.465,86	415.612,00	344.563,44	-17,09%	390.678,00	13,38%
Servizio 5	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	E.	705.900,52	506.908,00	538.907,15	6,31%	618.373,00	14,75%
Servizio 6	Ufficio tecnico	E.	1.071.302,56	1.038.172,00	1.074.957,60	3,54%	1.016.486,00	-5,44%
Servizio 7	Anagrafe, Stato Civile, Elettorale, Leva e Servizio statistico	E.	581.526,85	585.729,00	512.080,92	-12,57%	304.520,00	-40,53%
Servizio 8	Altri Servizi generali	E.	431.112,40	385.246,00	317.332,99	-17,63%	708.504,00	123,27%
<b>Totale Funzione 1 .....</b>		<b>E.</b>	<b>6.161.215,12</b>	<b>5.855.367,00</b>	<b>6.247.166,92</b>	<b>6,69%</b>	<b>6.805.013,00</b>	<b>8,93%</b>
Servizio 1	Uffici giudiziari	E.	58.785,56	45.032,00	59.859,16	32,93%	69.800,00	16,61%
Servizio 2	Casa Circondariale e altri servizi	E.						
<b>Totale Funzione 2 .....</b>		<b>E.</b>	<b>58.785,56</b>	<b>45.032,00</b>	<b>59.859,16</b>	<b>32,93%</b>	<b>69.800,00</b>	<b>16,61%</b>
Servizio 1	Polizia municipale	E.	853.216	904.950	845.483,18	-6,57%	905.727	7,13%
Servizio 2	Polizia commerciale	E.						
Servizio 3	Polizia amministrativa	E.						
<b>Totale Funzione 3 .....</b>		<b>E.</b>	<b>853.215,72</b>	<b>904.950</b>	<b>845.483,18</b>	<b>-6,57%</b>	<b>905.727</b>	<b>7,13%</b>
Servizio 1	Scuola Materna	E.	116.105,19	132.397,00	125.077,85	-5,53%	154.966	23,90%
Servizio 2	Istruzione elementare	E.	367.337,72	336.599,00	352.769,79	4,80%	395.564	12,13%
Servizio 3	Istruzione media	E.	168.286,45	147.868,00	163.700,62	10,71%	175.165	7,00%
Servizio 4	Istruzione secondaria superiore	E.						
Servizio 5	Assistenza scolastica, trasporto, refezione e altri servizi	E.	1.710.971,61	1.570.011,00	1.754.356,16	11,74%	1.781.459	1,54%
<b>Totale Funzione 4 .....</b>		<b>E.</b>	<b>2.362.700,97</b>	<b>2.186.875,00</b>	<b>2.395.904,42</b>	<b>9,56%</b>	<b>2.507.154,00</b>	<b>4,64%</b>

		Rendiconto 2001	Previsione 2002	Preconsunt.2002	Precons/ Prev.02	Previsione 2003	Prev. 03/ Prec.02
Servizio 1 Biblioteche, Musei e Pinacoteche	E.	509.227,54	551.628,00	547.986,47	-0,66%	549.885,00	0,35%
Servizio 2 Teatri, attività culturali e servizi diversi nel settore culturale	E.	771.029,35	449.905,00	625.010,34	38,92%	606.951,00	-2,89%
<b>Totale Funzione 5 .....</b>	<b>E.</b>	<b>1.280.256,89</b>	<b>1.001.533,00</b>	<b>1.172.996,81</b>	<b>17,12%</b>	<b>1.156.836,00</b>	<b>-1,38%</b>
Servizio 1 Piscine comunali	E.	103.621,91	103.674,00	106.241	2,48%	98.000,00	-7,76%
Servizio 2 Stadio comunale, Palazzo dello Sport ed altri impianti	E.	539.528,58	561.010,00	507.133	-9,60%	560.768,00	10,58%
Servizio 3 Manifestazioni diverse nel settore sportivo e ricreativo	E.	278.199,84	111.129,00	297.899	168,07%	311.422,00	4,54%
<b>Totale Funzione 6 .....</b>	<b>E.</b>	<b>921.350,33</b>	<b>775.813,00</b>	<b>911.273,34</b>	<b>17,46%</b>	<b>970.190,00</b>	<b>6,47%</b>
Servizio 1 Servizi turistici	E.						
Servizio 2 Manifestazioni turistiche	E.	125.485,08	103.285,00	130.139	26,00%	113.900,00	-12,48%
<b>Totale Funzione 7 .....</b>	<b>E.</b>	<b>125.485,08</b>	<b>103.285,00</b>	<b>130.139,15</b>	<b>26,00%</b>	<b>113.900,00</b>	<b>-12,48%</b>
Servizio 1 Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi	E.	1.043.001,75	976.046,00	916.757,97	-6,07%	1.026.628,00	11,98%
Servizio 2 Illuminazione pubblica e servizi connessi	E.	599.827,50	549.899,00	546.196,67	-0,67%	553.112,00	1,27%
Servizio 3 Trasporti pubblici locali e servizi connessi	E.	449.232,80	446.761,00	452.610,27	1,31%	452.800,00	0,04%
<b>Totale Funzione 8 .....</b>	<b>E.</b>	<b>2.092.062,06</b>	<b>1.972.706,00</b>	<b>1.915.564,91</b>	<b>-2,90%</b>	<b>2.032.540,00</b>	<b>6,11%</b>

		Rendiconto 2001	Previsione 2002	Precons.2002	Prec./Prev 2002	Previsione 2003	Prev.03/ Prev.02
Servizio 1 Urbanistica e gestione Territorio	E.	223.169,81	277.090,00	270.028,77	-2,55%	260.724,00	-3,45%
Servizio 2 Edilizia residenz.pubb. locale e Piani edilizia economico-pop.	E.	25.822,84	25.823,00	25.823,00		25.823,00	
Servizio 3 Servizi di Protezione civile	E.	2.439.397,91	2.550.369,00	2.430.580,57	-4,93%	2.308.323,00	-5,03%
Servizio 4 Servizio idrico integrato	E.	1.407.386,88	1.417.599,00	1.434.315,93	1,18%	1.491.850,00	4,01%
Servizio 5 Servizio smaltimento rifiuti	E.	2.353.152,71	2.403.992,00	2.543.067,76	5,47%	2.633.964,00	3,57%
Servizio 6 Parchi e serv. tutela ambient. verde, altri serv.Territorio-Amb.	E.	460.445,08	461.490,00	389.092,30	-18,61%	404.849,00	4,05%
<b>Totale Funzione 9 .....</b>	<b>E.</b>	<b>6.909.375,24</b>	<b>7.136.363,00</b>	<b>7.092.908,33</b>	<b>-0,61%</b>	<b>7.125.533,00</b>	<b>0,46%</b>
Servizio 1 Asili nido, servizi per l'infanzia e per minori	E.	1.216.504,93	1.239.703,00	1.180.847,92	-4,75%	1.407.459,00	19,19%
Servizio 2 Servizi di prevenzione-riabilitaz.	E.	2.582,28	8.780,00		-100,00%		#DIV/0!
Servizio 3 Strutture resid e ricovero anziani	E.	500.022,21	485.091,00	502.442,99	3,58%	483.691,00	-3,73%
Servizio 4 Assistenza, beneficenza pubblica e servizi diversi alla persona	E.	1.853.064,40	1.994.734,00	1.998.048,42	0,17%	2.358.743,00	18,05%
Servizio 5 Servizio necroscopico e cimiteriale	E.	330.078,97	318.344,00	301.825,17	-5,19%	284.841,00	-5,63%
<b>Totale Funzione 10 .....</b>	<b>E.</b>	<b>3.902.252,78</b>	<b>4.046.652,00</b>	<b>3.983.164,50</b>	<b>-1,57%</b>	<b>4.534.734,00</b>	<b>13,85%</b>
Servizio 1 Affissioni e Pubblicità	E	105.788,45	85.000,00	100.283,45	17,98%	102.300,00	2,01%
Servizio 2 Fiere, mercati e servizi connessi	E	46.315,34	2.772,00	2.272,00	-18,04%	2.300,00	1,23%
Servizio 3 Mattatoio e servizi connessi	E	52.745,74	50.323,00	48.538,73	-3,55%	46.644,00	-3,90%
Servizio 4 Servizi relativi all'Industria	E	5.164,57					#DIV/0!
Servizio 5 Servizi relativi al Commercio	E	159.255,68	101.533,00	83.806,00	-17,46%	99.010,00	18,14%
Servizio 6 Servizi relativi all'Artigianato	E	52.537,09	37.096,00	34.932,00	-5,83%	65.800,00	88,37%
Servizio 7 Servizi relativi all'Agricoltura	E	2.582,28	1.989,00	1.000,00	-49,72%	10.000,00	900,00%
<b>Totale Funzione 11 .....</b>	<b>E.</b>	<b>424.389,16</b>	<b>278.713,00</b>	<b>270.832,18</b>	<b>-2,83%</b>	<b>326.054,00</b>	<b>20,39%</b>
Servizio 1 Distribuzione Gas	E						
Servizio 2 Centrale del latte	E						
Servizio 3 Distribuzione energia elettrica	E						
Servizio 4 Teleriscaldamento	E						
Servizio 5 Farmacie	E	1.235.512,09	1.198.439,00	1.337.289,00	11,59%	1.545.413,00	15,56%
Servizio 6 Altri servizi produttivi	E	106.858,03	115.635,00	143.593,97	24,18%	174.711,00	21,67%
<b>Totale Funzione 12 .....</b>	<b>E.</b>	<b>1.342.370,12</b>	<b>1.314.074,00</b>	<b>1.480.882,97</b>	<b>12,69%</b>	<b>1.720.124,00</b>	<b>16,16%</b>

Dalla analisi che precede si evince una previsione di spesa superiore di circa € 1.760.000 rispetto al preconsuntivo 2002; tale maggiore spesa è in particolare riferibile a:

- funzione 1 (+ € 558.000) – segreteria e gestione beni patrimoniali;
- funzione 4 (+ € 111.000) – attività culturali;
- funzione 10 (+ € 551.000) – settore sociale;
- funzione 12 (+ € 240.000) – servizi produttivi;

Si riportano di seguito le spese correnti classificate per intervento

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>							
		<b>Rendiconto 2001</b>	<b>Bilancio di previsione 2002</b>	<b>Preconsuntivo esercizio 2002</b>	<b>Previs./ Precon. 2002</b>	<b>Bilancio di previsione 2003</b>	<b>Prev.03./ Prev.02</b>
01 - Personale	Euro	7.089.755,56	7.291.303,00	7.198.173,78	-1,28%	7.559.567,00	5,02%
02 - Acquisto di beni di consumo e/o di materie prime	Euro	2.309.606,10	1.993.428,00	2.298.508,65	15,30%	2.488.023,00	8,25%
03 - Prestazioni di servizi	Euro	12.469.081,79	12.082.014,00	12.505.748,32	3,51%	13.383.985,00	7,02%
04 - Utilizzo di beni di terzi	Euro	739.934,51	809.696,00	765.596,61	-5,45%	661.857,00	-13,55%
05 - Trasferimenti	Euro	2.037.147,71	1.615.527,00	1.882.717,93	16,54%	2.057.591,00	9,29%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	Euro	863.431,75	1.009.578,00	973.674,80	-3,56%	1.277.452,00	31,20%
07 - Imposte e tasse	Euro	415.633,15	423.316,00	412.664,22	-2,52%	429.446,00	4,07%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	Euro	508.889,26	316.506,00	469.091,56	48,21%	322.415,00	-31,27%
09 - Ammortamenti di esercizio	Euro						
10 - Fondo svalutazione crediti	Euro						
11 - Fondo di riserva	Euro		79.995,00			87.269,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>Euro</b>	<b>26.433.479,83</b>	<b>25.621.363,00</b>	<b>26.506.175,87</b>	<b>3,45%</b>	<b>28.267.605,00</b>	<b>6,65%</b>

### **INTERVENTO 01 - Personale**

L'articolo 34 della legge finanziaria 2003 ha previsto l'obbligo, per i comuni che abbiamo rispettato il patto di stabilità 2002, di contenere le assunzioni a tempo indeterminato nel 2003 nel limite del 50% delle cessazioni dal servizio verificate nell'anno 2002.

Il collegio rileva che le cessazioni nel 2002 sono state pari a 6 unità mentre le nuove assunzioni previste per il 2003 sono in numero di 4, di cui 3 nella Polizia Municipale assunte nei limiti sopra descritti e il quarto, responsabile del CED, rientrando nel comma 4 dell'art. 34 della Legge finanziaria 2003 come figura professionale non fungibile.

Il costo del personale previsto per l'esercizio 2003, riferito a n. 216 dipendenti a tempo indeterminato, ai dipendenti a tempo determinato e relativi al sisma, nonché ai compensi assimilati, è pari a Euro 7.559.567 e tiene conto:

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- ❑ dal fondo di cui all'art 15 del CCNL;
- ❑ dall'entrata a regime delle assunzioni 2002 e di quelle previste nel 2003;
- ❑ dagli oneri derivanti dalla contrattazione decentrata.

Il Collegio non dispone dei documenti di programmazione del fabbisogno del personale dai quali si possa verificare il rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97 (art.19, punto 8, legge 448/01)

### **INTERVENTO 02 – 03 – Acquisto di beni e prestazioni di servizi**

E' prevista un aumento della spesa complessiva per acquisto di beni e servizi di circa € 1.068.000,00 rispetto ai dati dell'assestato 2002.

Il dato è rilevante e tuttavia non viene adeguatamente commentato nella relazione tecnica.

Tale incremento è dovuto principalmente alle spese per l'acquisto di beni e servizi all'interno della funzione 1 (funzioni generali di amministrazione, di gestione e controllo) per circa Euro 278.000, della funzione 10 (funzioni del settore sociale – asili nido e assistenza/beneficenza) per circa 463.000 Euro, della funzione 12 (Funzioni relative ai servizi produttivi - farmacia) per circa 233.000 Euro.

### **INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a Euro 1.277.452, è prevista in aumento rispetto al preconsuntivo 2002 (circa 300.000 Euro, pari al 31,2%) ed è supportata dal riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2002; la spesa 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 Euro 322.415 per oneri straordinari relativi a:

- spese per liti/arbitraggi e risarcimenti Euro 256.215;
- sgravi e restituzione tributi Euro 61.000;
- oneri per la sicurezza (legge 626/94) Euro 5.200.

### **INTERVENTO 09 - Ammortamenti**

L'articolo 27 della legge finanziaria 2002 ha modificato l'articolo 167 del d.lgs. 267/00 prevedendo la facoltà (anziché l'obbligo) di iscrivere gli ammortamenti finanziari nel bilancio di previsione. L'ente usufruendo di tale facoltà non ha iscritto alcun importo in bilancio.

### **INTERVENTO 10 – Fondo svalutazione crediti**

Non è stato iscritto alcun importo in bilancio.

### **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 (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 0,31% delle spese correnti.

## **ULTERIORI OSSERVAZIONI SULLA PARTE CORRENTE DI BILANCIO**

Relativamente alla previsione corrente annuale, il Collegio considera:

- che le maggiori entrate previste nel 2003, collegate all'aumento delle tariffe, sono ragionevolmente realizzabili; rileva tuttavia che la maggiore entrata derivante dagli accertamenti ICI dovrà essere perseguita tramite potenziamento dell'attività di verifica in corso;
- che la maggiore entrata netta (al netto delle spese relative) della farmacia è subordinata all'effettiva apertura di una nuova farmacia in tempi ravvicinati;
- che il costo del servizio della nettezza urbana è collegato al nuovo appalto che dovrà essere assegnato entro il mese di giugno prossimo;
- che le entrate del servizio acquedotto dipendono anche dai tempi di lettura dei contatori per la verifica dei consumi;
- che la maggiore entrata per sanzioni amministrative al codice della strada presuppone il potenziamento del servizio collegato all'assunzione di nuovo personale come peraltro previsto dal prospetto delle assunzioni per il 2003.

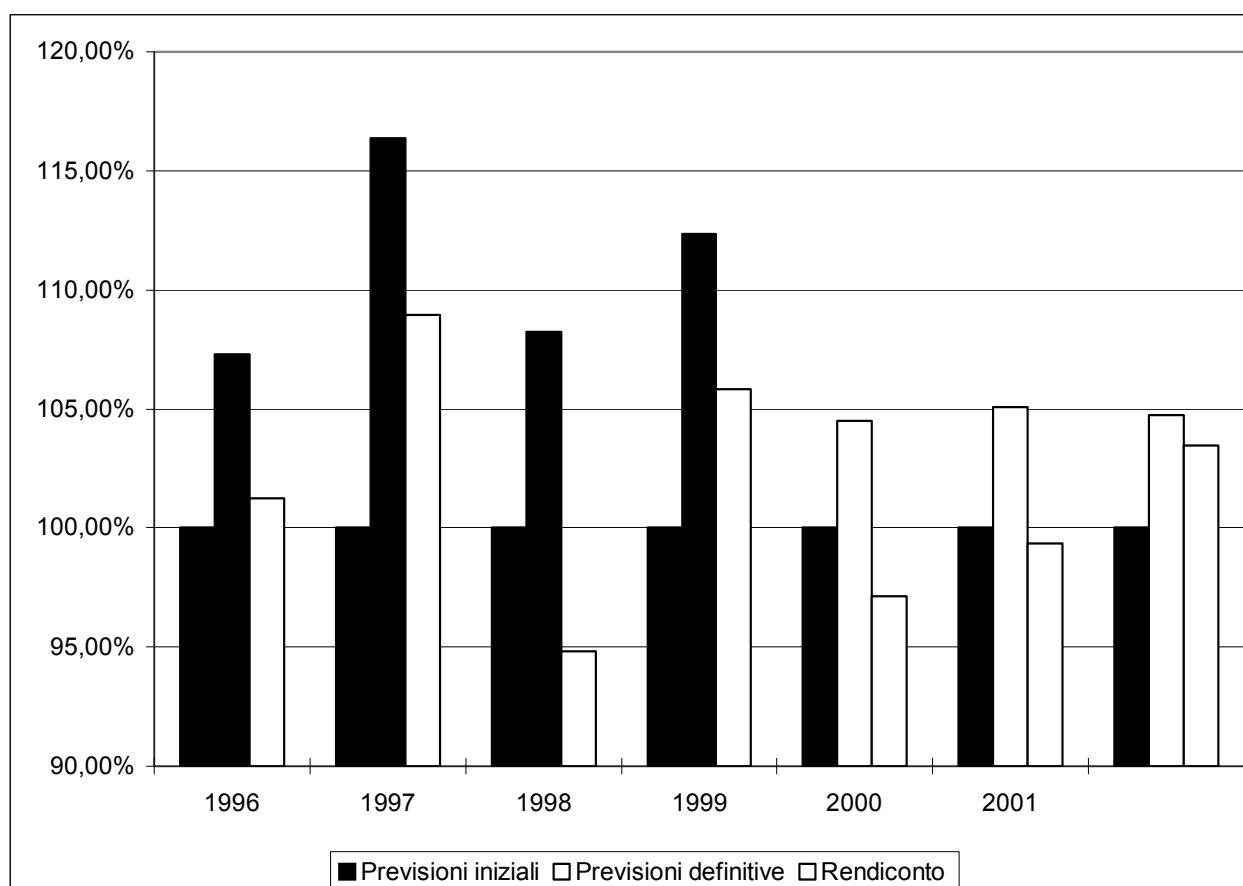
Si riporta infine l'indice della capacità di impegno delle spese correnti:

## Capacità di impegno sulle spese correnti

<i>Anni di raffronto (importi in migliaia di Euro)</i>	<b>Rend. 1997</b>	<b>Rend. 1998</b>	<b>Rend. 1999</b>	<b>Rend. 2000</b>	<b>Rend. 2001</b>	<b>Preconsun. 2002</b>	<b>Prev. 2003</b>
Previsioni iniziali	18.915	26.624	24.910	26.222	26.602	25.621	28.268
Previsioni definitive	22.014	28.817	27.984	27.406	27.948	26.833	
Rendiconto	20.609	25.250	26.361	25.469	26.433	26.506	

### *Indice della capacità di impegno*

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	116,39%	108,24%	112,34%	104,52%	105,06%	104,73%	
Rendiconto	108,96%	94,84%	105,83%	97,13%	99,36%	103,45%	



## TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a Euro 50.546.161,00, è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

Relativamente ai commenti si rinvia a quanto relazionato nella parte relativa alle entrate in c/capitale.

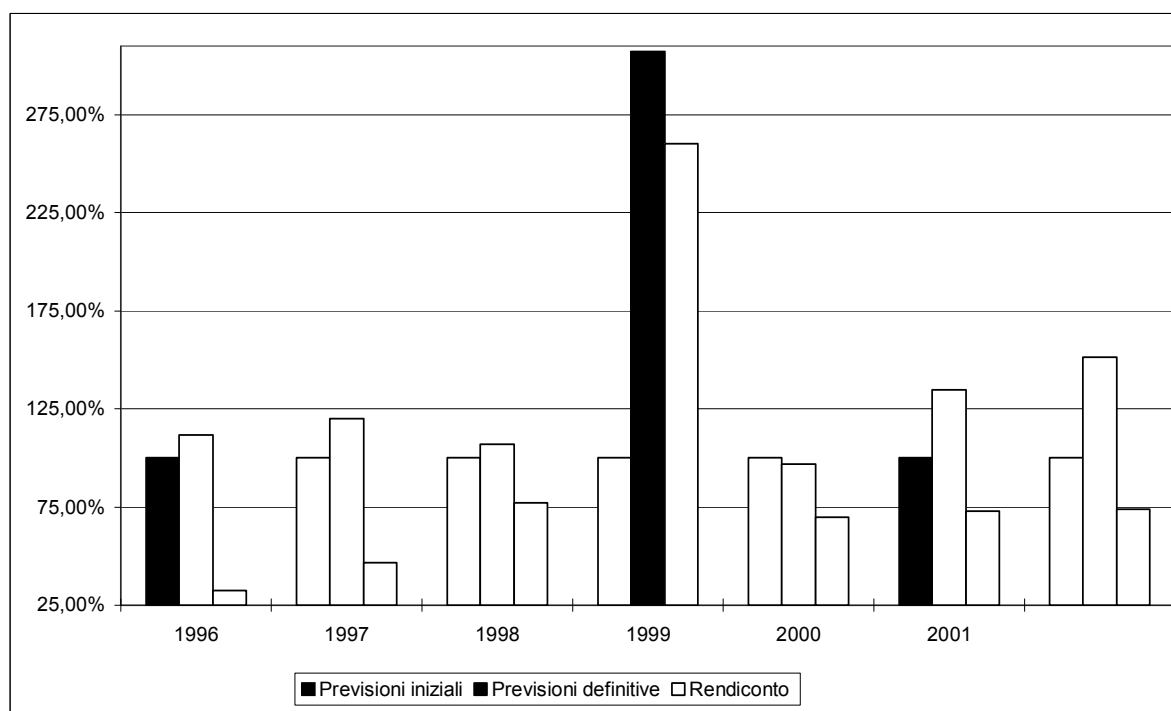
Si riporta l'indice della capacità di impegno delle spese in c/capitale al fine di evidenziare storicamente l'accuratezza delle previsioni.

### Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

<i>Anni di raffronto (importi in migliaia di Euro)</i>	<i>Rend. 1997</i>	<i>Rend. 1998</i>	<i>Rend. 1999</i>	<i>Rend. 2000</i>	<i>Rendic. 2001</i>	<i>Precons. 2002</i>	<i>Prev. 2003</i>
Previsioni iniziali	15.722	77.504	37.663	115.646	54.757	44.142	50.546
Previsioni definitive	18.880	82.827	115.646	112.249	73.890	66.899	
Rendiconto	7.340	59.729	97.987	80.729	39.950	32.685	

#### *Indice della capacità di impegno*

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	120,08%	106,87%	307,05%	97,06%	134,94%	151,55%	
Rendiconto	46,68%	77,07%	260,17%	69,81%	72,96%	74,05%	



In merito si osserva che la capacità di impegno delle spese in conto capitale, anche a causa delle variazioni in corso d'anno, non risulta particolarmente elevata.

## BILANCIO PLURIENNALE 2003-2005

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'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 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, escluso quello dell'annualità;
- ❑ 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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno.

Si riporta di seguito un riepilogo delle previsioni pluriennali 2003-2005 suddivise per titoli:

<i>Entrate</i>		<i>Previsione 2003</i>	<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	13.967.199,00	13.967.199,00	13.967.199,00	41.901.597,00
Titolo II	<i>Euro</i>	7.544.562,00	7.202.423,00	7.120.294,00	21.867.279,00
Titolo III	<i>Euro</i>	7.561.941,00	7.561.941,00	7.561.941,00	22.685.823,00
Titolo IV	<i>Euro</i>	43.707.678,00	9.166.707,00	1.876.151,00	54.750.536,00
Titolo V	<i>Euro</i>	7.431.853,00	10.223.365,00	4.269.122,00	21.924.340,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	80.213.233,00	48.121.635,00	34.794.707,00	163.129.575,00
Avanzo applicato	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>80.213.233,00</b>	<b>48.121.635,00</b>	<b>34.794.707,00</b>	<b>163.129.575,00</b>

<i>Spese</i>		<i>Previsione 2003</i>	<i>Previsione 2004</i>	<i>Previsione 2005</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	<i>Euro</i>	28.267.605,00	27.674.166,00	27.251.929,00	83.193.700,00
Titolo II	<i>Euro</i>	50.456.161,00	18.706.702,00	5.461.903,00	74.624.766,00
Titolo III	<i>Euro</i>	1.489.467,00	1.740.767,00	2.080.875,00	5.311.109,00
<i>Somma</i>	<i>Euro</i>	80.213.233,00	48.121.635,00	34.794.707,00	163.129.575,00
Disavanzo di amm.ne	<i>Euro</i>				
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>80.213.233,00</b>	<b>48.121.635,00</b>	<b>34.794.707,00</b>	<b>163.129.575,00</b>

## Bilancio pluriennale: equilibrio parte corrente

		Previsione 2003	Previsione 2004	Previsione 2005	Totale triennio
<b>Entrate</b>					
Titolo I - II - III	<i>Euro</i>	29.073.702,00	28.731.563,00	28.649.434,00	86.454.699,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>29.073.702,00</b>	<b>28.731.563,00</b>	<b>28.649.434,00</b>	<b>86.454.699,00</b>

### Spese

Titolo I - Spese correnti	<i>Euro</i>	28.267.605,00	27.249.025,00	26.826.788,00	82.343.418,00
Titolo III - Rimborso quote capitale di mutui e prestiti	<i>Euro</i>	1.231.238,00	1.482.538,00	1.822.646,00	4.536.422,00
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>29.498.843,00</b>	<b>28.731.563,00</b>	<b>28.649.434,00</b>	<b>86.879.840,00</b>
<b>Differenza</b>	<b>Euro</b>	<b>425.141,00</b>			<b>425.141,00</b>

### Finanziata con:

Quota oneri di urbanizzazione (..%)	<i>Euro</i>	425.141,00			425.141,00
Mutuo per debiti fuori bilancio	<i>Euro</i>				
Avanzo di amministrazione per debiti fuori bilancio	<i>Euro</i>				
<b>TOTALE</b>	<b>Euro</b>				

## **RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA**

E' stata predisposta, insieme al bilancio di previsione, anche la relazione previsionale e programmatica secondo gli schemi approvati con il DPR n. 326/98 ed in conformità a quanto stabilito dall'articolo 170 del d.lgs. n. 267/00, oltre alla solita relazione tecnica e alla relazione politica.

La relazione previsionale e programmatica se ben costruita permette di individuare le risorse, le fonti di finanziamento e gli scostamenti, indicandone le cause, e per la spesa comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, ne specifica le finalità e definisce le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

Dovendo contenere tra l'altro:

1. la dimostrazione della coerenza dei programmi con i piani regionali di sviluppo, con i piani regionali di settore e con gli altri strumenti programmatori regionali;
2. l'indicazione dei parametri utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
3. la definizione (o l'impegno a definire con il p.e.g.) dei servizi e delle attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse e indicando i tempi di attuazione;
4. la coerenza degli obiettivi con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, con il piano generale di sviluppo, con gli strumenti urbanistici e i relativi piani di attuazione, con il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici.

permette di ottenere, se correttamente redatta, utilissime informazioni circa l'andamento dell'ente.

Quanto più questa assume una formulazione analitica, precisa e ben dettagliata tanto più consente una valutazione sulla attendibilità e congruità delle previsioni ed una verifica in sede di rendiconto degli obbiettivi raggiunti.

Pertanto si richiede un ulteriore sforzo in questa direzione da parte della struttura politica e amministrativa dell'ente.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

I revisori anche in relazione a quanto in precedenza rilevato osservano e suggeriscono quanto segue.

- 1) Il museo della carta ha ottenuto importanti risultati in termini di visitatori e di vendita prodotti; si propongono per il futuro rilevanti iniziative per l'ampliamento dell'attività didattica, per lo sviluppo dell'attività produttiva/commerciale e per la promozione dell'immagine. Ciò non è supportato da un'adeguata struttura (personale e strumenti) che si ritiene debba essere implementata (ridefinizione delle figure operative e dei compiti, dotazione di strumenti informatici e tecnici).
- 2) L'introduzione dell'indicatore della situazione economica (riccometro) per le prestazioni agevolate in campo sociale, secondo quanto previsto dal d.lgs. n. 109/98 e successivi regolamenti.
- 3) In riferimento all'appalto dei servizi si rinnova l'invito alla espletamento di nuove gare di appalto al fine di ridefinire i servizi e i costi, come per altro sembra nell'intenzione dell'amministrazione comunale.
- 4) Come già sottolineato nella precedente relazione si invita a potenziare l'ufficio legale al fine di supportare l'attività dell'ente, gestire internamente le azioni legali e valutare la possibilità di definire, anche transattivamente, quelle in corso.
- 5) In riferimento al patrimonio dell'ente si invita ad una gestione con strumenti più adeguati, anche di carattere informatico, al fine di avere costantemente sotto controllo le scadenze contrattuali, i rinnovi, gli adeguamenti dei canoni, le disdette al fine di rinegoziare i contratti fuori mercato.
- 6) Appare necessario che l'ente si doti di procedure, anche informatiche, che permettano l'archiviazione, lo scambio e l'elaborazione di informazioni comuni ai vari servizi (ad esempio si potrebbe costruire una banca dati condivisa con i dati sulle concessioni edilizie, sul patrimonio disponibile, sulla presentazione di programmi e progetti con finanziamento statale/regionale, ecc...);

## **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 agli anni precedenti
- ▣ delle variazioni di aliquote e tariffe

e facendo riferimento a quanto rilevato nel presente documento l'organo di revisione rileva complessivamente la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi ed esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2003 e sui documenti relativi.

Fabriano, 14 marzo 2003

### ***L'organo di revisione***

*Dott. Massimo Boria – Presidente*

*Dott.ssa Olivanti Valeria - componente*

*Rag. Angelo Linci – componente*

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
----------	--------------	--------------	------------	---

## Allegato "A"

SERVIZIO TRASPORTO SCUOLABUS				
Scuola materna-elementare-media				
I grado abbonamento mensile per:				
n. 2 corse giornaliere per 1 figlio	€ 18,08	€ 18,08	€ -	0,00%
n. 2 corse giornaliere per 2 figli	€ 12,91	€ 12,91	€ -	0,00%
n. 2 corse giornaliere per 3° figlio	€ 10,33	€ 10,33	€ -	0,00%
Servizi sociali				
Assist. domiciliare e portatori di handicap	€ 1,55	Dati non confrontabili le tariffe 2003 sono elencate alla fine dell'allegato		
Assist. domiciliare e portatori di handicap	€ 3,10			
Assist. domiciliare e portatori di handicap	€ 4,13			
Assist. domiciliare e portatori di handicap	€ 6,20			
Assist. domiciliare e portatori di handicap	€ 8,26			
trasporto terapie riabilitative per anziani e portatori di handicap	€ 2,17			
trasporto per portatori di handicap per	€ 2,17			
asili nido				
rette per bambini che non consumano pasto	€ 113,62	€ 137,00	€ 23,38	20,58%
rette per bambini che mangiano e lasciano la struttura alle ore 12,30	€ 144,61	€ 174,00	€ 29,39	20,32%
rette per bambini che mangiano e lasciano la struttura alle ore 18,00	€ 165,27	€ 199,00	€ 33,73	20,41%
casa albergo				
quota camera singola	€ 852,15	€ 960,00	€ 107,85	12,66%
camera doppia	€ 619,75	€ 682,00	€ 62,25	10,04%

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
canone locazione miniappartamenti	€ 206,58	€ 207,00	€ 0,42	0,20%
canone locazione miniappartamento maggiori dimensioni	€ 284,05	€ 285,00	€ 0,95	0,33%
centro diurno				
costo pasto - 1A fascia di reddito	€ 4,39	€ 4,50	€ 0,11	2,51%
costo pasto - 2A fascia di reddito	€ 5,16	€ 5,50	€ 0,34	6,59%
uso salone casa albergo anziani				
senza riscaldamento	€ 30,99	€ 31,00	€ 0,01	0,03%
con riscaldamento	€ 61,97	€ 62,00	€ 0,03	0,05%
colonia estiva e scuola materna				
reddito Euro 25.822,84 per 1 figlio	€ 134,28	€ 170,00	€ 35,72	26,60%
reddito Euro 25.822,84 per più figli	€ 123,95	€ 165,00	€ 41,05	33,12%
reddito superiore Euro 25.822,84 per 1 figlio	€ 165,27	€ 200,00	€ 34,73	21,01%
reddito superiore Euro 25.822,84 per più figli	€ 149,77	€ 190,00	€ 40,23	26,86%
mensa scuole materne-elem.-medie 1° grado				
quota fissa mensile per ogni alunno 1	€ 12,91	€ 15,00	€ 2,09	16,19%
quota fissa mensile per ogni alunno 1 dal 1 -9-03	€ 12,91	€ 17,00	€ 4,09	31,68%
pasto per 1 figlio	€ 2,07	€ 2,50	€ 0,43	20,77%
pasto per 2 figli	€ 1,65	€ 1,65	€ -	0,00%
alunni tempo prolungato e scuole medie (senza fisso mensile)	€ 2,84	€ 3,50	€ 0,66	23,24%
personale docente	€ 5,16	€ 5,16	€ -	0,00%
IMPIANTI SPORTIVI				

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
(SUGLI IMPORTI VA AGGIUNTA L'IVA AL 20%)				
Nuovo palazzetto dello sport				
sugli incassi 11%				
minimo garantito partite serie A	€ 671,39	€ 675,00	€ 3,61	0,54%
partite amichevoli ufficiali serie A,	€ 464,81	€ 500,00	€ 35,19	7,57%
minimo garantito partite altra serie	€ 77,47	€ 80,00	€ 2,53	3,27%
partite amatoriali	€ 129,11	€ 150,00	€ 20,89	16,18%
allenamento parterre (tariffa oraria)				
squadre serie A	€ 15,49	€ 16,00	€ 0,51	3,29%
squadre altra serie	€ 13,43	€ 14,00	€ 0,57	4,24%
allenamento palestre tariffa oraria	€ 10,85	€ 11,00	€ 0,15	1,38%
manifestazioni sportive (gare, seggi, ...)				
per ogni giorno o frazione	€ 154,94	€ 155,00	€ 0,06	0,04%
con patrocinio del Comune	€ 10,85	€ 11,00	€ 0,15	1,38%
manifestazioni non sportive (parterre)				
per ogni giorno o frazione	€ 1.549,37	€ 1.550,00	€ 0,63	0,04%
più cauzione	€ 516,46	€ 517,00	€ 0,54	0,10%
allestimento manifestazioni				
(montaggio e smontaggio) per ogni ora	€ 15,49	€ 16,00	€ 0,51	3,29%
uso del palco (compreso montaggio)	€ 206,58	€ 207,00	€ 0,42	0,20%
palazzetto dello sport (vecchio)				

Rideteminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
partite di campionato 11% incassi				
minimo garantito	€ 77,47	€ 78,00	€ 0,53	0,68%
senza pubblico	€ 51,65	€ 52,00	€ 0,35	0,68%
partite amatoriali	€ 103,29	€ 104,00	€ 0,71	0,69%
allenamento parterre	€ 11,88	€ 12,00	€ 0,12	1,01%
allenamento palestre laterali	€ 9,30	€ 10,00	€ 0,70	7,53%
manifestazioni sportive (gare, saggi, ...)				
per ogni giorno o frazione	€ 77,47	€ 78,00	€ 0,53	0,68%
con patrocinio del Comune (tariffa oraria)	€ 10,85	€ 11,00	€ 0,15	1,38%
manifestazioni non sportive (con pubblico)				
per ogni giorno o frazione	€ 1.032,91	€ 1.033,00	€ 0,09	0,01%
più cauzione	€ 516,46	€ 517,00	€ 0,54	0,10%
allestimento manifestazioni				
(montaggio e smontaggio) per ogni ora	€ 15,49	€ 16,00	€ 0,51	3,29%
uso del palco (compreso montaggio)	€ 206,58	€ 207,00	€ 0,42	0,20%
Palestre "Collodi"- "Mazzini"- "nuova Fermi"				
partite	€ 72,30	€ 73,00	€ 0,70	0,97%
allenamento parterre per ogni ora	€ 11,36	€ 12,00	€ 0,64	5,63%
allenamento per ogni ora	€ 9,30	€ 10,00	€ 0,70	7,53%
allenamento (corsi ballo) per ogni ora	€ 15,49	€ 16,00	€ 0,51	3,29%
Palestre "Fermi"- "Gentile"- "Marco Polo"-				

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
----------	--------------	--------------	------------	---

**"Aldo Moro"**

allenamenti per ogni ora (escluso

personale, pulizia palestra e servizi)	€ 6,71	€ 7,00	€ 0,29	4,32%
--	--------	--------	--------	-------

**campi di calcio**

nuovo stadio

partite di campionato 9% sugli incassi

con minimo garantito	€ 51,65	€ 60,00	€ 8,35	16,17%
----------------------	---------	---------	--------	--------

senza pubblico	€ 43,90	€ 50,00	€ 6,10	13,90%
----------------	---------	---------	--------	--------

-- partite amatoriali --	€ 129,11	€ 130,00	€ 0,89	0,69%
--------------------------	----------	----------	--------	-------

allenamenti squadre

campionati federali (massimo 2 ore)	€ 43,90	€ 44,00	€ 0,10	0,23%
-------------------------------------	---------	---------	--------	-------

per ogni ora successiva	€ 20,40	€ 21,00	€ 0,60	2,94%
-------------------------	---------	---------	--------	-------

altre manifestazioni sportive

per ogni ora o frazione	€ 516,46	€ 520,00	€ 3,54	0,69%
-------------------------	----------	----------	--------	-------

tornei di calcio under 18 (a partita)	€ 18,08	€ 25,00	€ 6,92	38,27%
---------------------------------------	---------	---------	--------	--------

antistadio-vecchio campo sportivo-campi frazioni Albacina-Serradica-Collamato- Argignano

partite campionati federali	€ 28,92	€ 35,00	€ 6,08	21,02%
-----------------------------	---------	---------	--------	--------

allenamenti squadre federali

massimo 2 ore-per ogni squadra	€ 14,46	€ 15,00	€ 0,54	3,73%
--------------------------------	---------	---------	--------	-------

per ogni ora successiva alle due ore	€ 6,20	€ 7,50	€ 1,30	20,97%
--------------------------------------	--------	--------	--------	--------

partite tornei di calcio squadre amatoriali

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
per ogni partita e per ogni squadra	€ 46,48	€ 50,00	€ 3,52	7,57%
allenamenti squadre amatoriali				
massimo 2 ore - per ogni squadra	€ 28,92	€ 30,00	€ 1,08	3,73%
per ogni ora successiva alle due ore	€ 11,62	€ 12,00	€ 0,38	3,27%
settori giovanili (under 18) partite calcio	€ 20,40	€ 25,00	€ 4,60	22,55%
allenamenti				
massimo 2 ore - per ogni squadra	€ 7,75	€ 8,00	€ 0,25	3,23%
per ogni ora successiva alle due ore	€ 4,39	€ 5,00	€ 0,61	13,90%
calcetto				
tornei di calcetto a partita	€ 30,47	€ 31,00	€ 0,53	1,74%
utilizzo impianti in notturna	€ 19,11	€ 27,00	€ 7,89	41,29%
piscina				
ragazzi fino a 18 anni per ogni ora	€ 2,32	€ 2,70	€ 0,38	16,38%
adulti per ogni ora	€ 4,13	€ 4,50	€ 0,37	8,96%
abbonamenti per 10 ingressi di 1 ora cada				
ragazzi fino a 18 anni	€ 20,66	€ 24,50	€ 3,84	18,59%
adulti	€ 33,57	€ 37,50	€ 3,93	11,71%
gare federali ed amatoriali al giorno				
o frazione di giorno	€ 258,23	€ 300,00	€ 41,77	16,18%
corsi privati ragazzi per ogni corsia/ora	€ 25,82	€ 30,00	€ 4,18	16,19%
corsi privati adulti per ogni corsia/ora	€ 25,82	€ 45,00	€ 19,18	74,28%

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
corsi privati acqua gym per ogni corsia/ora	€ 25,82	€ 40,00	€ 14,18	54,92%
attività federale a corsia	€ 15,49			
impianto di atletica leggera -				
piste e pedane (c/o stadio)				
manifestaz. sportive organizzate da privati				
per ogni giorno o frazione	€ 129,11	€ 130,00	€ 0,89	0,69%
allestimenti per manifestazioni non sport.				
per giorno o frazione	€ 129,11	€ 130,00	€ 0,89	0,69%
ingresso privati (compreso uso doccia)	€ 1,55	€ 1,50	-€ 0,05	-3,23%
abbonamento - 10 ingressi	€ 12,91	€ 13,00	€ 0,09	0,70%
attività federale (abbonamento mensile)				
società sportive	€ 56,81	€ 57,00	€ 0,19	0,33%
soc. affiliate FIDA L (attività amatoriale)	€ 41,32	€ 42,00	€ 0,68	1,65%
palestra stadio (compreso uso doccia)	€ 2,58	€ 3,00	€ 0,42	16,28%
ingresso - tariffa oraria a persona				
abbonamento 10 ingressi	€ 20,66	€ 21,00	€ 0,34	1,65%
abbonamento mensile società (under 18)	€ 20,66	€ 21,00	€ 0,34	1,65%
abbonamento mensile società	€ 51,65	€ 52,00	€ 0,35	0,68%
abbonamento mensile soc. aff. FIDAL				
(over 25)	€ 25,82	€ 26,00	€ 0,18	0,70%
pista di pattinaggio				

Rideteminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
ingresso singolo	€ 2,07	€ 2,00	-€ 0,07	-3,38%
abbonamento società sportive mensile	€ 61,97	€ 62,00	€ 0,03	0,05%
PARCHIMETRI				
per ogni ora	€ 0,70	€ 0,70	€ -	0,00%
PARCHEGGIO COPERTO				
abbonamento mensile	€ 37,18	€ 38,00	€ 0,82	2,21%
per ogni ora o frazione .	€ 1,24	€ 1,25	€ 0,01	0,81%
PINACOTECA				
biglietto d'ingresso singolo	€ 2,84	€ 3,00	€ 0,16	5,63%
biglietti ingressi comitive superiori				
a 10 persone	€ 2,17	€ 2,50	€ 0,33	15,21%
MUSEO DELLA CARTA E DELLA FILIGRANA				
biglietto d'ingresso	€ 3,36	€ 4,20	€ 0,84	25,00%
biglietti ingressi comitive superiori				
a 10 persone studenti	€ 2,58	€ 2,80	€ 0,22	8,53%
a 20 persone non studenti	€ 2,58	€ 3,20	€ 0,62	24,03%
SALA CONFERENZE EX-CONVENTO SAN DOMENICO				
con riscaldamento	€ 216,91	€ 200,00	-€ 16,91	-7,80%
senza riscaldamento	€ 185,92	€ 180,00	-€ 5,92	-3,18%
sala mostre al giorno	€ 30,99	€ 31,00	€ 0,01	0,03%
SAN BIAGIO IN CAPRILE				

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
pernottamento e prima colazione a persona	€ 11,88	€ 12,00	€ 0,12	1,01%
USO PALASPORT PER CONVEGNI, CONFERENZE E SPETTACOLI				
Nuovo Palasport				
per ogni giorno o frazione				
convegni e conferenze	€ 1.239,50	€ 1.250,00	€ 10,50	0,85%
per spettacoli	€ 1.859,24	€ 1.900,00	€ 40,76	2,19%
Vecchio Palasport				
per ogni giorno o frazione				
convegni e conferenze	€ 619,75	€ 620,00	€ 0,25	0,04%
per spettacoli	€ 1.239,50	€ 1.240,00	€ 0,50	0,04%
TEATRO GENTILE				
spettacoli gestiti da terzi-per convegni conferenze per ogni giorno o frazione				
con riscaldamento	€ 1.859,24	€ 1.860,00	€ 0,76	0,04%
senza riscaldamento	€ 1.549,37	€ 1.550,00	€ 0,63	0,04%
uso sala apertura ridotta		€ 930,00		
uso sala per saggi scolastici apertura ridotta		€ 350,00		
uso sala per saggi scolastici apertura intera		€ 750,00		
uso sala per manifestazioni con patrocinio fino ad un massimo di 10 annue		€ 930,00		
uso sala prove		€ 180,00		
AREA PER CAMPING				
per sosta roulotte e camper - giornaliera	€ 5,16	€ 6,00	€ 0,84	16,28%

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
per sosta auto - giornaliera	€ 2,58	€ 3,00	€ 0,42	16,28%
per sosta tenda – giornaliera	€ 2,58	€ 3,00	€ 0,42	16,28%
OPERAZIONI VARIE NEI CIMITERI				
APERTURA E CHIUSURA LOCULI				
apertura loculi o cinerari tutte le dimensioni	€ 18,59	€ 20,00	€ 1,41	7,58%
muratura cinerario tutte le dimensioni e muratura loculo semplice 55 x 75	€ 30,99	€ 35,00	€ 4,01	12,94%
muratura loculo doppio 55 x 150	€ 61,97	€ 70,00	€ 8,03	12,96%
muratura loculo laterale 55 x 200	€ 74,89	€ 80,00	€ 5,11	6,82%
costruzione muretti divisorii	€ 30,99	€ 35,00	€ 4,01	12,94%
installazione lapide 75 x 55	€ 15,49	€ 20,00	€ 4,51	29,12%
installazione lapide loculo laterale	€ 25,82	€ 30,00	€ 4,18	16,19%
estumulazione dal campo comune, da loculo o tombe e deposito in cassetta e trasporto	€ 154,94	€ 180,00	€ 25,06	16,17%
trasferimento feretri	€ 92,96	€ 100,00	€ 7,04	7,57%
trasferimento resti mortali	€ 20,66	€ 25,00	€ 4,34	21,01%
smaltimento rifiuti speciali	€ 113,62	€ 120,00	€ 6,38	5,62%
ispezione cripte	€ 61,97	€ 70,00	€ 8,03	12,96%
nolo autofunebre per trasferimento salme	€ 36,15	€ 40,00	€ 3,85	10,65%
trasporti funebri	€ 80,57	€ 90,00	€ 9,43	11,70%
inumazione salma L.26/2001		€ 100,00		
inumazione arti e feti ecc. L.26/2001		€ 50,00		
LAMPADINE VOTIVE				

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
----------	--------------	--------------	------------	---

SUGLI IMPORTI VA AGGIUNTA L' IVA DEL 20%

diritto allaccio	€ 10,33	€ 11,00	€ 0,67	6,49%
canone annuo	€ 10,33	€ 11,00	€ 0,67	6,49%

Servizi sociali Tariffe 2003

Assist. domiciliare e portatori di handicap

	Famiglia Mononucleare	Famiglia Plurinucleare
Esenzione compartecipazione spesa	Reddito lordo= pensione minima INPS	Reddito lordo= 2 x pensione minima INPS
Euro 1,55	reddito fino 7.746,85	reddito fino 11.620,28
Euro 3,10	reddito fino 10.329,14	reddito fino 15.496,71
Euro 4,13	reddito fino 12.911,42	reddito fino 19.367,13
Euro 6,20	reddito fino 18.075,99	reddito fino 21.949,42

chi supera i redditi suddetti beneficerà del servizio dietro corresponsione del costo orario di Euro 8,26.

**servizio trasporto terapie riabilitative a favore di anziani e portatori di handicap**

Il costo del servizio viene quantificato in Euro 2,17 solo per anziani o temporaneamente inabili, con esclusione dei soggetti che vengono rimborsati dal ASL.

I portatori di Handicap usufruiranno del servizio a titolo gratuito.

**servizio trasporto a favore di portatori di handicap per la frequenza nelle scuole dell'obbligo, del centro sociale e della comunità buona novella, etc..**

I portatori di handicap saranno esonerati da qualsiasi contribuzione per usufruire del servizio suddetto, ad eccezione del trasporto per i posti di lavoro per i quali dovranno

Rideterminazione tariffe servizi comunali anno 2003

servizio	tariffa 2002	tariffa 2003	variazione	%
----------	--------------	--------------	------------	---

essere corrisposti Euro 2,17 per corse A.R.

**servizio mensa per portatori di handicap che frequentano il centro sociale e le scuole dell'obbligo e sede aggiuntiva ad alta specializzazione**

Gli utenti dovranno contribuire nella misura stabilita dall'amministrazione comunale come per le scuole materne e scuole elementari a tempo pieno.

Gli operatori, dipendenti comunali e non, saranno esonerati dal pagamento giornaliero del pasto qualora lo stesso rientri nell'orario di servizio, mentre in caso contrario comparteciperanno alla spesa con Euro 5,16.

**soggiorni climatici per anziani**

Requisiti per l'ammissione ai servizi:

- età superiore a 60 anni
- residenza comune di Fabriano
- stato civile: celibe, nubile, vedovo/vedova
- reddito lordo non superiore ad Euro 12.911,42 comprensivi di redditi patrimoniali

Qualora le domande con i suddetti requisiti non siano sufficienti alla copertura dei posti previsti verranno presi in esame quelle presentate da coppie con reddito famiglia non superiore ad Euro 18.075,99 comprensivi di redditi patrimoniali.

I redditi suddetti dovranno essere dichiarati mediante autocertificazione.

La compartecipazione al servizio non potrà essere comunque inferiore al 60%.

Saranno esentate le persone sole con reddito pari alla pensione minima INPS.

**ricovero di anziani presso case di riposo e ricovero di portatori di handicap in case protette**

Il Comune avrà l'obbligo dell'integrazione della retta soltanto per coloro che non ricorrano nelle condizioni di cui all'art. 433 del Codice Civile.

Alla determinazione della situazione economica concorrono sia i redditi che i patrimoni mobiliari e immobiliari.

Al richiedente l'integrazione della retta verrà garantita la disponibilità di una somma mensile pari a quella determinata dalla L.R. 43/88