

COMUNE DI PESARO

PROVINCIA DI PESARO E URBINO



RELAZIONE DI INIZIO MANDATO

(Art. 4 bis del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 149)

Premessa

L'art. 4-bis del D.Lgs. 6 settembre 2011, n. 149 recante: "Meccanismi sanzionatori e premiali relativi a regioni, province e comuni, a norma degli articoli 2, 17 e 26 della legge 5 maggio 2009, n. 42", dispone che i Comuni e le Province sono tenuti a redigere una relazione di inizio mandato, predisposta dal Responsabile del Servizio Finanziario, volta a verificare la situazione finanziaria e patrimoniale e la misura dell'indebitamento dell'ente all'inizio del mandato amministrativo avvenuto in data 30 maggio 2014.

Tale relazione succede temporalmente alla relazione di fine mandato della precedente Amministrazione in carica per il quinquennio 2009/2014, pubblicata sul sito istituzionale dell'ente e trasmessa alla Corte dei Conti Sezione Regionale di Controllo per le Marche, a norma di legge.

I dati contenuti nella presente relazione sono principalmente riferiti al conto consuntivo 2013, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 63 del 28/04/2014 e al bilancio di previsione 2014, approvato con delibera di Consiglio Comunale n. 38 del 31/03/2014.

Le tabelle di seguito riportate, sono desunte dalle relazioni dell'organo di revisione economico finanziario oltre che dalla contabilità dell'ente.

PARTE 1_ DATI GENERALI

1.1. Popolazione residente al 31/12/2013: 94705 abitanti

1.2.ORGANI POLITICI:

Sindaco: Matteo Ricci - <http://www.comune.pesaro.pu.it/index.php?id=7793>

Giunta Comunale:- <http://www.comune.pesaro.pu.it/index.php?id=180>

Consiglio Comunale :

Presidente del Consiglio :Luca Bartolucci: - <http://www.comune.pesaro.pu.it/index.php?id=8686>

Consiglieri: - <http://www.comune.pesaro.pu.it/index.php?id=8685>

Condizione giuridica dell'Ente:

L'ente non è commissariato - art. 141 e 143 del TUEL 267/2000

Condizione finanziaria dell'Ente:

L'ente non ha dichiarato il dissesto finanziario, ai sensi dell'art. 244 del TUEL, o il predissesto finanziario ai sensi dell'art. 243-bis e non è ricorso al fondo di rotazione di cui all'art. 243-ter e 243-quinques del TUEL e/o del contributo di cui all'art. 3-bis del D.L. n. 174/2012, convertito nella legge n. 213/2012

PARTE II –SITUAZIONE ECONOMICO - FINANZIARIA DELL'ENTE

2.1- Sintesi dei dati finanziari del bilancio dell'ente: Consuntivo 2013 e Bilancio Preventivo 2014		
ENTRATE (IN EURO)	Consuntivo 2013	Preventivo 2014
Avanzo di amministrazione		811.000
ENTRATE CORRENTI	99.376.302,53	104.183.334,00
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRAFERIMENTI DI CAPITALE	5.456.027,52	7.807.000,00
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	0,00	(*)190.000,00
TOTALE	104.832.330,05	112.991.334,00
SPESE (IN EURO)	2013	Preventivo 2014
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	94.069.048,57	102.272.289,00
TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	3.562.973,97	8.745.045,00
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	(****) 5.949.147,66	1974000
TOTALE	103.581.170,20	112.991.334,00
PARTITE DI GIRO (IN EURO)	2013	Preventivo 2014
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	8.534.206,69	12.088.000,00
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	8.534.206,69	12.088.000,00

(*) esclusa anticipazione di cassa di euro 20.260.000

di cui per estinzione mutui : (****) Anno 2013 Euro 3.971.856,44

2.2 Equilibrio parte corrente e capitale Bilancio consuntivo 2013 e Preventivo 2014

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	2013	Preventivo 2014
Totale titoli (I+II+III) delle entrate	99.376.302,53	104.183.334,00
Avanzo applicato alla parte corrente	4.637.580,86	(*) 811.000,00
Proventi concessioni edilizie applicati alla parte corrente	0,00	0,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	-729.081,72	-748.045,00
Totale	103.284.801,67	104.246.289,00
Spese titolo I	94.069.048,57	102.272.289,00
Rimborso prestiti parte del titolo III	5.949.147,66	1.974.000,00
Totale	100.018.196,23	104.246.289,00
Saldo di parte corrente	3.266.605,44	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	2013	Preventivo 2014
Entrate titolo IV	5.456.027,52	7.807.000,00
Entrate titolo V	0,00**	(**)190.000,00
Proventi concessioni edilizie applicati alla parte corrente		0,00
Totale titoli (IV+V)	5.456.027,52	7.997.000,00
Spese titolo II	3.562.973,97	8.745.045,00
Entrate correnti destinate ad investimenti	729.081,72	748.045,00
Utilizzo avanzo amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	5.000,00	0,00
Saldo di parte capitale	2.627.135,27	0,00
** Esclusa categoria I "Anticipazione di cassa"		

(*) Al bilancio di previsione 2014 viene applicata quota dell'avanzo d'amministrazione presunto non vincolato per l'importo di Euro 811.000. Tale importo viene applicato al fine di dare attuazione a quanto previsto dall'art. 6 comma 17 del D.L. 6/7/2012 n. 95 convertito con modificazione dalla legge 7/8/2012 n. 135 che dispone "a decorrere dall'esercizio finanziario 2012, nelle more dell'entrata in vigore dell'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, gli enti locali iscrivono nel bilancio di previsione un fondo svalutazione crediti non inferiore al 25 per cento dei residui attivi, di cui ai titoli primo e terzo dell'entrata, aventi anzianità superiore a 5 anni.omissis".

(**) diverso utilizzo mutuo contratto nell'anno 2010 per la realizzazione di lavori di completamento della pista dei " Gelsi"

2.3 Gestione di competenza

Rendiconto dell'esercizio 2013 - ultimo esercizio chiuso

ANNO 2013		
Riscossioni	(+)	89.748.229
Pagamenti	(-)	82.962.792
Differenza	(+)	6.785.436,31
Residui attivi	(+)	23.618.308,22
Residui passivi	(-)	29.152.584,68
Differenza		-5.534.276,46
	Avanzo di gestione (+) o Disavanzo (-)	1.251.159,85

2.4 Risultato di amministrazione , di cui:

	anno 2013
Vincolato	1.751.174,77
Per spese in conto capitale	9.495.948,78
Per fondo ammortamento	0,00
Non vincolato	5.518.937,55
Totale	16.766.061,10

2.5 Risultati della gestione: fondo di cassa e risultato di amministrazione

Descrizione	2013
Fondo di cassa al 31 dicembre	37.162.116,03
Totale residui attivi finali	50.840.485,20
Totale residui passivi finali	71.236.540,13
Risultato di amministrazione	16.766.061,10
Utilizzo anticipazione di cassa	NO
Totale	16.766.061,10

La verifica straordinaria di cassa, effettuata in data 3 giugno 2014 con le risultanze di cassa delle ore 17,30 del 30 maggio 2014 ai sensi dell'articolo 224 del D.LGS 67/2000 evidenzia un fondo di cassa, pari ad euro 17.128.871,77

2.6 Utilizzo avanzo di amministrazione:

	2013
Reinvestimento quote accantonate per ammortamento	0
Finanziamento debiti fuori bilancio	108.323,86
Salvaguardia equilibri di bilancio	0
Spese correnti non ripetitive	0
Spese correnti in sede di assestamento	0
Spese di investimento	5.000,00
Adeguamento fondo svalutazione crediti (art. 6 comma 17 DL 95/2012)	553.000,00
Ripristino vincoli su fondi destinati	4.400,00
Estinzione anticipata di prestiti	3.971.857,00
Totale	4.642.580,86

3 Gestione dei residui. Totale residui di fine gestione 2013

RESIDUI ATTIVI Anno 2013	Iniziali	Riscossi	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a+c-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Tributarie	10.895.428,50	10.708.833,05	412.454,52	183.564,81	11.124.318,21	415.485,16	9.281.277,66	9.696.762,82
Titolo 2 - Contributi e trasferimenti	4.622.788,81	2.323.135,05	43.180,70	199965,74	4.466.003,77	2.142.868,72	3027404,67	5.170.273,39
Titolo 3 - Extra-tributarie	19190853,7	11.916.313,12	46.254,30	140.571,01	19.096.536,99	7.180.223,87	9368547,27	16.548.771,14
Parziale titoli 1+2+3	34.709.071,01	24.948.281,22	501.889,52	524.101,56	34.686.858,97	9.738.577,75	21.677.229,60	31.415.807,35
Titolo 4 - In conto capitale	13.940.584,03	2.608.341,72	73,66	1.871.951,11	12.068.706,58	9.460.364,86	948.173,71	10.408.538,57
Titolo 5 - Accensione di prestiti	6.391.454,53	679.570,25	0,00	556,65	6.390.897,88	5.711.327,63	0,00	5.711.327,63
Titolo 6 - Servizi per conto terzi	3.192.878,79	438.333,54	0,00	442.638,51	2.750.240,28	2.311.906,74	992.904,91	3.304.811,65
Totale titoli 1+2+3+4+5+6	58.233.988,36	28.674.526,73	501.963,18	2.839.247,83	55.896.703,71	27.222.176,98	23.618.308,22	50.840.485,20
RESIDUI PASSIVI Anno 2013	Iniziali	Pagati	Maggiori	Minori	Riaccertati	Da riportare	Residui provenienti dalla gestione di competenza	Totale residui di fine gestione
	a	b	c	d	e=(a-d)	f=(e-b)	g	h=(f+g)
Titolo 1 - Spese correnti	31.042.133,55	19.102.737,35	0,00	609.014,79	30.433.118,76	11.330.381,41	24.882.664,75	36.213.046,16

Titolo 2 - Spese in conto capitale	39.331.439,14	7.068.822,79	0,00	1.876.683,79	37.454.755,35	30.385.932,56	3.134.448,22	33.520.380,78
Titolo 3 - Spese per rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 4 - Spese per servizi per conto di terzi	1.697.731,11	897.427,83	0,00	432.661,80	1.265.069,31	367.641,48	1.135.471,71	1.503.113,19
Totale titoli 1+2+3+4	72.071.303,80	27.068.987,97	0,00	2.918.360,38	69.152.943,42	42.083.955,45	29.152.584,68	71.236.540,13

3.1 Analisi anzianità dei residui distinti per anno di provenienza.

Residui attivi al 31.12	ANTE 2009	2009	2010	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 ENTRATE TRIBUTARIE	40.098,09	-	3.914,42	57,89	371.414,76	9.281.277,66	9.696.762,82
TITOLO 2 TRASFERIMENTI DA STATO, REGIONE ED ALTRI ENTI PUBBLICI	68.106,99	9.855,50	66.502,04	1.029.712,04	968.692,15	3.027.404,67	5.170.273,39
TITOLO 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.200.412,07	296.325,03	1.312.742,76	859.839,03	1.510.904,98	9.368.547,27	16.548.771,14
Totale	3.308.617,15	306.180,53	1.383.159,22	1.889.608,96	2.851.011,89	21.677.229,60	31.415.807,35
CONTO CAPITALE							
TITOLO 4 ENTRATE DA ALIENAZIONI E TRASFERIMENTI DI CAPITALE	4.176.798,35	382.050,00	2.478.431,23	2.023.480,17	399.605,11	948.173,71	10.408.538,57
TITOLO 5 ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	2.749.765,21	462.068,03	951.281,36	1.548.213,03	-		5.711.327,63
Totale	6.926.563,56	844.118,03	3.429.712,59	3.571.693,20	399.605,11	948.173,71	16.119.866,20
TITOLO 6 ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO TERZI	2.147.472,53	25.080,34	26.323,49	103.171,85	9.858,53	992.904,91	3.304.811,65
TOTALE GENERALE	12.382.653,24	1.175.378,90	4.839.195,30	5.564.474,01	3.260.475,53	23.618.308,22	50.840.485,20
Residui passivi al 31.12	ANTE 2009	2009	2010	2011	2012	2013	Totale residui da ultimo rendiconto approvato
TITOLO 1 SPESE CORRENTI	2.657.613,14	1.188.808,97	1.446.597,90	2.415.090,01	3.622.271,39	24.882.664,75	36.213.046,16

TITOLO 2 SPESE IN CONTO CAPITALE	12.495.084,04	4.032.056,26	6.642.875,25	5.566.089,04	1.649.827,97	3.134.448,22	33.520.380,78
TITOLO 3 RIMBORSO DI PRESTITI	-	-	-	-	-	-	-
TITOLO 4 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI	271.021,44	-	12.558,83	75.478,17	8.583,04	1.135.471,71	1.503.113,19
TOTALE GENERALI	15.423.718,62	5.220.865,23	8.102.031,98	8.056.657,22	5.280.682,40	29.152.584,68	71.236.540,13

3.2 Rapporto tra competenza e residui

	2013
Percentuale tra residui attivi titolo I e III e totale accertamenti entrate correnti titolo I e III	30,65%
Residui attivi titolo 1	9.696.762,82
Residui attivi titolo 3	16.548.771,14
Totale	26.245.533,96
Accertamenti titolo 1	63.461.422,74
Accertamenti titolo 3	22.174.476,63
Totale	85.635.899,37

4. Patto di Stabilità interno.

Il Patto di stabilità interno per il triennio 2014/2016 è disciplinato dalle norme di cui all'art. 31 della legge 183/2011, come da ultimo modificate dalla legge 27/12/2013 n. 147 (legge di stabilità per il 2014).

Il rispetto del patto di stabilità interno, per questo Comune impone una particolare attenzione ai processi di spesa; infatti, il contenimento del saldo finanziario richiesto dalle ultime leggi di stabilità rileva un obiettivo molto oneroso; tuttavia il risultato è stato raggiunto anche per l'anno 2013 (e precedenti) e pertanto nell'anno 2014 non è assoggettato ad alcuna sanzione.

L'obiettivo per il triennio **2014/2016** risulta dalla tabella sottostante

	ANNO 2009	ANNO 2010	ANNO 2011	MEDIA TRIENNIO		
Spese correnti (impegni)	75.781	73.674	73.970			
Media spese correnti 2009/2011				74.475		
				ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Percentuali da applicare alla media delle spese correnti (art. 31 comma 6 Legge 183/2011)				15,07%	15,07%	15,62%
Saldo obiettivo determinato come percentuale data della spesa corrente (art. 31 comma 6 Legge 183/2011)				11.223	11.223	11.633
Riduzione dei trasferimenti erariali di cui al comma 2 dell'art. 14 del D.L. 78/2010 (art. 31 comma 4 Legge 183/2011)				4.987	4.987	4.987
Saldo obiettivo al netto dei trasferimenti (art. 31 comma 4 legge 183/2011)				6.236	6.236	6.646
Saldo obiettivo rideterminato – Clausola di salvaguardia attuativa del comma 2 quinquies dell'art. 31 della legge 183/2011				6.425	6.236	6.646

Ferme restando le palesi difficoltà per il raggiungimento dei suddetti obiettivi, il Servizio Finanziario attua un' efficace azione di coordinamento dei flussi finanziari dei singoli Dirigenti Responsabili dei Servizi comunali per quanto concerne la programmazione e la compatibilità dei pagamenti con gli atti di propria competenza, ai sensi dell'articolo 9 comma 2 del Decreto Legge n. 78/2009 convertito in Legge 102/2009.

La tabella seguente, riportata nel bilancio preventivo 2014, dimostra la coerenza delle previsioni del bilancio 2014 e pluriennale 2014/2016 con gli obiettivi del patto di stabilità interno

Entrate come da schema di bilancio 2014/2016 (dati in migliaia di euro)	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Previsioni Titolo 1	74.746	75.895	76.095
Previsioni Titolo 2	10.035	10.031	9.739
Previsioni Titolo 3	19.402	18.237	18.174
A) Totale entrate correnti	104.183	104.163	104.008
A detrarre:			
Entrata titolo 2 non rilevante ai fini del saldo finanziario – Art. 10 quater commi 1,2,3 D.L. 35/2013	-398	0	0
B) Totale entrate correnti nette	103.785	104.163	104.008
C) Titolo 4 Riscossioni	7.650	8.500	8.300
D) Totale Entrate competenza mista (B+C)	111.435	112.663	112.308
Previsioni Titolo 1	102.272	102.049	101.823
A detrarre:			
Fondo svalutazione crediti (punto D1 Circolare MEF 6/2014)	811	0	0
E) Totale spese correnti nette	101.461	102.049	101.823
F) Differenza entrate/spese correnti (B – E)	2.324	2.114	2.185
G) Titolo 2 Pagamenti conto capitale	4.400	4.300	3.800
A detrarre:			
Spazi finanziari concessi ai sensi dell'art. 31 comma 9 bis legge 183/2011 per pagamenti in conto capitale da sostenere nel primo semestre 2014	1.137	0	0
Spazi finanziari concessi ai sensi art. 1 comma 546 legge 147/2013 per pagamenti debiti di parte capitale certi, liquidi ed esigibili alla data del 31/12/2012	116	0	0
H) Totale pagamenti titolo 2 rilevanti ai fini del “Patto di Stabilità” 2013/2015 (F – G)	3.147	4.300	3.800
I) Differenza riscossioni/pagamenti conto capitale (C – H)	4.503	4.200	4.500
L) Totale spese di competenza mista (E + H)	104.608	106.349	105.623
M) Saldo finanziario competenza mista (D - L)	6.827	6.314	6.685
N) Obiettivo annuale di competenza mista	6.425	6.236	6.646
O) Margine positivo di manovra (M –N)	402	78	39

5. Rispetto limite indebitamento

L'indebitamento del Comune rispetta ampiamente i limiti di legge (quota interessi rapportata alle entrate correnti) ex art. 204 c. 1 del D.Lgs. n. 267/2000 del Tuel.

Si riportano, in tabella i dati in termini % e valori assoluti

	2013	2014	2015	2016
Incidenza percentuale attuale degli interessi passivi sulle entrate correnti (art. 204 TUEL)	1,71%	1,56%	1,47%	1,40%
Interessi passivi	1.701.518,07	1.621.000	1.535.000	1.453.000
Entrate correnti	99.376.302,53	104.183.334	104.162.864	104.007.414

Evoluzione indebitamento nel quinquennio 2009/2013

	2009	2010	2011	2012	2013
Residuo debito finale	63.926.080,48	57.368.378,70	51.838.077,97	45.663.797,49	39.715.053,61
Popolazione residente	94.799	95.011	94.346	94.712	94.615
Rapporto tra residuo debito e popolazione residente	674,33	603,81	549,45	482,13	419,75

Anticipazione di Tesoreria: Il Comune **non** ha in corso l'anticipazione di tesoreria ai sensi dell'art. 222 del D.Lgs. 267/2000.

Accesso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti spa (art. 1, D.L. n. 35/2013, conv. in L. n. 64/2013): l'Ente non ha ricorso al fondo straordinario di liquidità della Cassa Depositi e Prestiti

Utilizzo strumenti di finanza derivata: l'ente non ha in corso contratti relativi a strumenti derivati.

6.1 Conto del patrimonio in sintesi:

ANNO 2013			
Attivo	Importo	Passivo	Importo
Immobilizzazioni immateriali	1.111.026,00	Patrimonio Netto	258.081.243,00
Immobilizzazioni materiali	271.782.279,00		
Immobilizzazioni finanziarie	37.164.352,00		
rimanenze	0,00		
crediti	48.720.681,00		
Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	Conferimenti	55.037.615,00
Disponibilità liquide	37.162.116,00	debiti	70.715.495,00
Ratei e risconti attivi	610.242,00	Ratei e risconti passivi	12.716.343,00
Totale	396.550.696,00	Totale	396.550.696,00

6.2 CONTO ECONOMICO ESERCIZIO 2013

(quadro 8 quinquies del certificato al conto consuntivo)

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	Codice		Importo
A) Proventi della gestione	8	275	94.061.064,00
B) Costi della gestione di cui:	8	280	89.912.479,00
quote di ammortamento d'esercizio	8	285	10.090.489,00
C) Proventi e oneri da aziende speciali partecipate:	8	290	773.754,00
utili	8	295	773.754,00
interessi su capitale di dotazione	8	300	0,00
trasferimenti ad aziende speciali e partecipate	8	305	0,00
D.20) Proventi finanziari	8	310	117.803,00
D.21) Oneri finanziari	8	315	1.701.518,00
E) Proventi ed Oneri straordinari			
Proventi	8	320	5.418.335,00
Insussistenze del passivo	8	321	537.727,00
Sopravvenienze attive	8	322	4.361.104,00
Plusvalenze patrimoniali	8	323	519.504,00
Oneri	8	325	7.538.206,00
Insussistenze dell'attivo	8	326	1.039.488,00
Minusvalenze patrimoniali	8	327	0,00
Accantonamento per svalutazione crediti	8	328	553.000,00
Oneri straordinari	8	329	5.945.718,00
RISULTATO ECONOMICO DI ESERCIZIO	8	330	1.218.753,00

7. Riconoscimenti debiti fuori bilancio.

DESCRIZIONE	2013
Sentenze esecutive -art 194 comma 1 lett a)	euro 261.986,57
Acquisizione di beni e servizi Art 194 comma 1 lett . e)	euro 2.582,29
TOTALE	Euro 264.568,86

8. SPESA DEL PERSONALE

La tabella riporta i dati a confronto dell'anno 2013, a consuntivo e dell'annualità 2014 a Preventivo

Colonna1	Anno 2013	Previsione 2014
Importo limite di spesa (art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006)*	22.980.639	22.716.438
Importo spesa di personale calcolata ai sensi dell'art. 1, c. 557 e 562 della L. 296/2006	27.758.950	27.610.097
Rispetto del limite	SI	SI
Incidenza delle spese di personale sulle spese correnti	29,51%	27,00%

* linee Guida al rendiconto della Corte dei Conti

PARTE III- SOCIETA' PARTECIPATE

Vengono riportate , di seguito, le società partecipate dall'ente, alla data di inizio mandato, la quota di partecipazione e il risultato di esercizio al 31/12/2013.

RAGIONE SOCIALE	QUOTA %	RISULTATO /PERDITA D'ESERCIZIO 2013
Aspes s.pa.	84,06	21.808,00
Marche Multiservizi s.pa	33,26	6.748.318,00
A.m.i s.pa	33,90	10.818,00
Agenzia per l'innovazione nei servizi pubblici s.r.l	8,33	1.401,00
Pesaro Parcheggi s.p.a.	56,26	197.660,00
Cosmob s.c.p.a	4,81	1.730,00
Convention Bureau Terre locali s.c.r.l.	6,17	-39.720,00

Pesaro, 27/08/2014

Il Sindaco
Dott. Matteo Ricci