

ALLEGATO 1 della D.C. n.



COMUNE DI RIETI

PIANO DI RIEQUILIBRIO FINANZIARIO PLURIENNALE

Piano di Riequilibrio pluriennale anni 2013-2022

SEZIONE PRIMA - FATTORI E CAUSE DELLO SQUILIBRIO

1. Pronunce della Sezione Regionale di Controllo della Corte dei conti e misure correttive adottate dall'ente locale.

1.1.a Analisi delle eventuali delibere della Corte dei conti (che devono essere allegate);

La Corte dei Conti, Sezione Regionale di Controllo per il Lazio con la deliberazione n.87/2012/PRSP ha rilevato le seguenti gravi irregolarità sull'esercizio finanziario 2010:

1. utilizzo dell'avanzo di amministrazione in presenza di un rilevante importo di residui attivi di dubbia esigibilità;
2. allocazione in parte corrente dei proventi da concessioni per diritto di superficie
3. finanziamento di spese correnti con proventi da alienazione di immobili.
4. gestione dei residui e utilizzazione di fondi a destinazione vincolata.
5. organismi partecipati.
6. rapporto sulla tempestività dei pagamenti.
7. mancato aggiornamento dell'inventario.

La Corte ha adottato pronuncia di attenzionamento in relazione agli Organismi partecipati e al Rapporto tempestività dei pagamenti. In relazione alle partecipate: "La Sezione, rilevata una complessiva situazione di criticità finanziaria, invita l'Ente a porre rimedio alle anomalie e criticità e proseguire, quindi, nell'ordinaria gestione in condizioni di equilibrio finanziario. In particolare richiama gli adempimenti conseguenti al D.L. n. 174 del 10 ottobre 2012, con particolare riguardo a: equilibrio economico-finanziario, quadro delle partecipate, rispetto degli obiettivi annuali posti dal patto di stabilità interno, osservanza del vincolo previsto in materia d'indebitamento dall'articolo 119 della Costituzione, sostenibilità dell'indebitamento, assenza di irregolarità, suscettibili di pregiudicare, anche in prospettiva, gli equilibri economico finanziari complessivi della gestione e dei vincoli di finanza pubblica".

La Corte ha deliberato di segnalare le irregolarità emerse nel corso dell'istruttoria alla Procura Regionale per il Lazio della Corte dei conti, per quanto di competenza, e di attivare il Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della ragioneria generale dello Stato, per effettuare verifiche sulla regolarità della gestione amministrativo-contabile, ai sensi dell'articolo 14, comma 1, lettera d), della legge 31 dicembre 2009, n. 196.

1.2.b Analisi delle misure correttive adottate dall'ente locale.

L'Ente ha adottato le seguenti misure:

1. utilizzo dell'avanzo di amministrazione in presenza di un rilevante importo di residui attivi di dubbia esigibilità

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2011 come previsto dall'art. 228 del TUEL. Sono stati eliminati residui attivi per € 22.875.561,39 in quanto non più esigibili, di tale importo la posta di maggior impatto sul risultato della gestione è l'eliminazione dei residui di parte corrente per i proventi riferiti ai diritti di superficie, per la parte priva di convenzione, come da raccomandazione contenuta nella deliberazione n. 42/2011 della Corte dei Conti Lazio. Sono stati eliminati residui passivi per € 3.787.6667,65, in quanto è venuto meno il fondamento giuridico che le ha generate o per spese sovrastimate. I residui attivi e passivi conservati sono rispettivamente di €. 143.362.962,98 e di € 158.082.026,14. L'azione di cancellazione dei residui attivi di dubbia sussistenza operata, in ossequio delle indicazioni della Corte dei Conti, con i rendiconti del 2011 (approvato dal consiglio comunale il 4 febbraio 2013) e del 2012 (approvato dal consiglio comunale il 29 maggio 2011) ha fatto emergere un disavanzo di amministrazione pari a 20.073.382,84 euro.

2. allocazione in parte corrente dei proventi da concessioni per diritto di superficie

Per quanto riguarda l'errata allocazione in parte corrente dei proventi da concessione per diritto di superficie sono stati cancellati i residui attivi relativi alla gestione delle aree di proprietà del comune destinate all'edilizia residenziale popolare ai sensi della legge n. 167 del 18 aprile 1962, per un importo di 8,1 su 9,2 milioni (risorsa 0870 – gestione dei terreni), perché non suffragati da convenzioni stipulate.

Sono rimasti a residuo solo 1,1 milioni di euro relativi a convenzioni effettivamente stipulate. Tali residui non potranno essere utilizzati per spese correnti ma solo per interventi di carattere straordinario conformemente ai rilievi fatti dalla Corte dei Conti.

Dettaglio accertamenti piani di zona 167:

Anno	Accertamenti	Incassi	Differenza
2002	808.749,00	498.383,17	310.365,83
2003	391.923,01	221.530,02	170.392,99
2004	1.008.287,40	878.530,08	129.757,32
2005	1.248.422,70	1.137.834,06	110.588,64
2006	103.291,18	2.199,07	101.092,11
2008	3.100.000,00	717.826,13	2.382.173,87
2009	7.250.000,00	1.656.522,31	5.593.477,69
2010	387.322,50	0,00	387.322,50
Totale	14.297.995,79	5.112.824,84	9.185.170,95

Come mostra la tabella in particolare tra il 2008 e il 2009 sono stati effettuati degli accertamenti molto consistenti che successivamente hanno rivelato una sostanziale inconsistenza. Alla loro cancellazione dal conto corrente non è conseguita infatti alcuna reiscrizione nel conto capitale del bilancio di previsione 2013.

3. finanziamento spese correnti con proventi da alienazioni

Nel 2010 la Banca Popolare di Spoleto ha effettuato una anticipazione straordinaria di 1,8 milioni per far fronte a spese correnti, a fronte della quale, come garanzia, è stata costituita una cessione di credito a valere sulla vendita di beni immobili dell'Ente.

Per queste ragioni l'Amministrazione, con nota n. 49775 del 5 ottobre 2012 sottoscritta dal Sindaco, ha disposto la sospensione cautelativa della vendita dei suddetti immobili e si è impegnata con la Corte dei Conti a risolvere la questione dell'anticipazione della Banca Popolare di Spoleto.

In data 21 dicembre 2012 è stata inviata una **comunicazione alla BPS per l'avvio del procedimento di annullamento dell'operazione dell'anticipazione e di ogni altro atto e contratto conseguente e presupposto che prevede la restituzione della somma capitale oggetto del finanziamento e non anche gli interessi contrattuali/legali sulla stessa maturati** (come confermato da Corte di Cassazione Sezioni Unite 8 luglio 2008, n. 23385 e recentemente, nello stesso senso, Cass. 18 febbraio 2010, n. 3905). E ancora in corso una trattativa con BPS per risolvere la questione in maniera bonaria.

4. gestione dei residui e utilizzazione di fondi a destinazione vincolata

Inoltre, come evidenziato dalla Corte risulta l'utilizzo per cassa di risorse vincolate impiegate per il pagamento di spese correnti, rilevabile contabilmente dalla differenza tra i residui attivi dei titoli IV+V+VI (€ 77.581.296,33milioni), inferiori ai residui passivi dei titoli II+IV (€ 91.768.776,90 milioni) pari ad € 14.187.480,57. Lo stesso importo a fine 2012 ammonta a 16.570.792 euro. Inoltre risulta un debito per anticipazione di tesoreria da rimborsare al 31/12/2011, per € 13.348.908,76. Lo stesso importo a fine 2012 ammonta a 7.730.560 euro. Lo scoperto di tesoreria è strutturale e ciò accentua la necessità di ricostituire le risorse vincolate. In entrambi i casi si tratta di due fattori di squilibrio da sanare.

5. organismi partecipati.

La criticità principale è rappresentata dalla situazione debitoria del comune verso la società ASM, che viene ricostruita nel piano di rientro e riportata in allegato. E' in corso una trattativa tra comune ed ASM finalizzata a transare il debito al 31 dicembre 2012 realizzando uno sconto sulla sorte fatturata. Parallelamente è stato avviato un importante intervento sulla governance che prevede l'insediamento di un direttore cui assegnare le deleghe operative e una riduzione del CDA a tre componenti in ottemperanza al decreto legge 95 del 2012 (spending review). In questa prospettiva potrà essere riorganizzato il complessivo assetto societario del comune che contempla anche un'altra società (SOGEA), che non presenta particolari criticità.

6. rapporto sulla tempestività dei pagamenti.

Nella contabilità generale del comune sono state rilevate fatture passive sospese al 31 dicembre 2012 per 50.159.732 euro, di cui 36.625.852 euro recanti impegni di spesa registrati in bilancio. A queste fatture corrispondono circa 600 fornitori. Della rilevazione effettuata viene data ampia documentazione nel piano di rientro. A queste posizioni si aggiungono altri pagamenti al 31 dicembre 2012 da effettuare per 5.221.000 euro cui non corrispondono fatture. Il piano di rientro prevede il ripristino della tempestività dei pagamenti con il concorso delle risorse recate dal decreto-legge 35 del 2013 e con l'accesso al fondo di riequilibrio ex art.243-ter del TUEL, introdotto dal decreto-legge 174 del 2012. Convertito nella legge 213 del 2012.

7. mancato aggiornamento dell'inventario.

La Corte aveva giudicato superato questo rilievo in seguito al conferimento, nel 2011, di un incarico da parte del comune per realizzare l'inventario dei beni. Il lavoro deve essere completato e ciò sarà effettuato con il potenziamento in atto dell'ufficio patrimonio. La misura organizzativa è necessaria anche per attivare il piano di dismissioni previsto (e descritto nel piano di rientro) per concorrere al riequilibrio finanziario.

Nel piano di rientro vengono inoltre esplicitate e quantificate altre misure per concorrere al riequilibrio finanziario quali: la realizzazione di un avanzo corrente di bilancio a partire dal 2013; un recupero della evasione ICI e TARSU, da conseguire con l'istituzione di un apposito ufficio entrate; l'acquisizione di risorse regionali iscritte in bilancio.

2. Patto di stabilità

Il comune ha rispettato nell'ultimo triennio il patto di stabilità.

3. Andamenti di cassa

3.1 – Analisi sull'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria

	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Entità anticipazioni complessivamente corrisposte *(accertato al Tit. V)	37.000.000,00	39.000.000,00	42.000.000,00
Entità anticipazioni complessivamente restituite *(impegno al Tit.III)	23.651.091,24	44.618.348,49	42.000.000,00
Entità anticipazioni non restituite al 31.12	13.348.908,76	7.730.560,27	
Limite anticipazione concedibile ai sensi dell'art.222 TUEL	14.571.881,14	14.400.184,97	17.064.253,65
Entità delle somme maturate per interessi passivi	187.582,69	100.699,81	13.530,26
Entità massima delle entrate a specifica destinazione utilizzata in termini di cassa ex art. 195 TUEL con corrispondente vincolo sull'anticipazione di tesoreria concedibile	14.187.480,57	16.570.792,63	13.003.759,14
Esposizione massima di tesoreria	13.894.406,31	13.782.835,22	11.984.195,45
Giorni di utilizzo delle anticipazioni	365	365	90

4. Analisi sugli equilibri di bilancio di parte corrente e di parte capitale

4.1 Equilibrio di parte corrente

<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive</i>	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Entrate titolo I	39.783.563,33	38.119.428,61	38.313.559,16
Entrate titolo II	10.918.846,24	10.075.297,88	12.419.029,40
Entrate titolo III	17.554.605,04	11.461.810,47	10.985.140,00
Totale titoli I,II,III (A)	68.257.014,61	59.656.536,96	61.717.728,56
Spese titolo I (B)	62.769.369,43	60.417.502,50	57.528.412,55
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	2.261.264,97	3.321.897,87	3.134.161,99
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	3.226.380,24	-4.082.863,41	1.055.154,02
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) / Copertura disavanzo (-) (E)**			
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	1.387.830,08	861.100,81	
<i>Contributo per permessi di costruire (fino al 2012)</i>	1.387.830,08	627.820,81	
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>		233.280,00	
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	356.100,00	244.200,00	129.800,00
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	356.100,00	244.200,00	129.800,00
<i>Altre entrate (specificare)</i>			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)			
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	4.258.110,32	-3.465.962,60	925.354,02

*Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**In caso di applicazione di avanzo di amministrazione (e maggiore di 0), acquisire dall'Ente la dimostrazione dell'utilizzo.

4.2 Equilibrio di parte capitale

<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati Accertamenti ed Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive</i>	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio Esercizio n
Entrate titolo IV	25.528.760,42	10.473.901,31	50.996.000,00
Entrate titolo V *	5.178.045,86		
Totale titoli IV,V (M)	30.706.806,28	10.473.901,31	50.996.000,00
Spese titolo II (N)	29.675.076,20	9.857.000,50	51.125.800,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	1.031.730,08	616.900,81	129.800,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	356.100,00	244.200,00	129.800,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)			
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	0,00	0,00	0,00

*categorie 2,3 e 4.

4.3 Entrate e spese correnti aventi carattere non ripetitivo

Indicare esclusivamente la parte di entrate o di spese che hanno avuto, negli ultimi 3 esercizi, carattere di eccezionalità e/o non ripetitività.

Entrate	Accertamenti di competenza		
	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Contributo rilascio permesso di costruire	1.800.000,00	853.145,58	850.000,00
Contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
Recupero evasione tributaria	6.573.838,10	3.679.162,30	1.410.000,00
Entrate per eventi calamitosi			
Canoni concessori pluriennali			
Sanzioni al codice della strada	4.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00
Plusvalenze da alienazione		233.280,00	
Altre *	1.000.000,00		

*inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie nel campo 'note', indicando i relativi importi

Spese	Impegni di competenza		
Tipologia	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Consultazioni elettorali o referendarie locali		361.279,74	
Ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi			
Oneri straordinari della gestione corrente	1.345.528,08	1.705.089,38	80.500,00
Spese per eventi calamitosi			
Sentenze esecutive ed atti equiparati			
Altre *			
Totale			

* inserire il dato finanziario aggregato e specificare le tipologie di dettaglio nel campo 'note', indicando i relativi importi.

Note per le "Altre" entrate

Note per le "Altre" spese

Tipologie	Importi		
	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Piani integrati e piano casa	1.000.000,00		

Tipologie	Importi		
	Rendiconto esercizio n - 2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio Esercizio n

5. Risultato di amministrazione

5.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione riferito all'ultimo triennio:

	Rendiconto esercizio n-3			Rendiconto esercizio n-2			Rendiconto esercizio n-1		
	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale	Residui	Competenza	Totale
Fondo cassa al 1° gennaio			0			0			465,65
Riscossioni	27.394.801,05	91.121.647,56	118.516.448,61	19.613.344,23	88.555.871,59	108.169.215,82	37.588.693,41	86.861.524,83	124.450.218,24
Pagamenti	43.273.655,00	75.242.793,61	118.516.448,61	39.692.764,62	68.475.985,55	108.168.750,17	49.854.982,15	74.595.701,74	124.450.683,89
Fondo cassa al 31 dicembre (A)			0			465,65			0
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre (B)									
<i>Differenza (C=A-B)</i>			0			465,65			0
Residui attivi (D)	87.506.865,24	39.003.237,00	126.510.102,24	84.021.196,62	59.341.766,36	143.362.962,98	99.503.310,74	31.282.433,69	130.785.744,43
Residui passivi (E)	70.285.423,49	56.113.492,84	126.398.916,33	82.918.484,06	75.163.542,08	158.082.026,14	103.844.907,89	47.014.219,38	150.859.127,27
<i>Differenza</i>			111.185,91			-14.718.597,51			-20.073.382,84
Risultato di amministrazione (+/-) (C+D-E)			111.185,91			-14.718.597,51			-20.073.382,84

	Rendiconto esercizio n-3	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1
Risultato di amministrazione (+/-)	111.185,91	-14.718.597,51	-20.073.382,84
<i>di cui:</i>			
a) Vincolato			
b) Per spese in conto capitale			
c) Per fondo ammortamento			
d) Per Fondo svalutazione Crediti			
e) Non vincolato (+/-) *	111.185,91	-14.718.597,51	-20.073.382,84

5.1 Dimostrazione del risultato di amministrazione riferito all'ultimo triennio:

* Il fondo non vincolato va espresso in valore positivo se il risultato di amministrazione è superiore alla sommatoria dei tre fondi vincolati. In tal caso, esso evidenzia la quota di avanzo disponibile. Va invece espresso in valore negativo se la sommatoria dei tre fondi vincolati è superiore al risultato di amministrazione poiché, in tal caso, esso evidenzia la quota di disavanzo applicata (o da applicare) obbligatoriamente al bilancio di previsione per ricostituire integralmente i fondi vincolati (compreso il fondo ammortamento ex art. 187, comma 2, lett. A del TUEL).

6. Risultato di gestione

Quadro riassuntivo della gestione di competenza

		Rendiconto esercizio n-3	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1
Accertamenti	(+)	130.124.884,56	147.897.637,95	118.143.958,52
Impegni	(-)	131.356.286,45	143.639.527,63	121.609.921,12
Risultato gestione di competenza		-1.231.401,89	4.258.110,32	-3.465.962,60
Applicazione dell'eventuale Avanzo di amministrazione non vincolato (dell'esercizio precedente)		394.630,34		
utilizzo dell'avanzo:		394.630,34		
Titolo I -spese correnti		57.940.490,63	62.769.369,43	60.417.502,50
Titolo II - spese in conto capitale		18.691.467,43	29.675.076,20	9.857.000,50
Titolo III - rimborso di <i>prestiti (quota capitale)</i>		4.446.256,19	2.261.264,94	3.321.897,87
Risultato della gestione di competenza al netto dell'utilizzo dell'avanzo		-836.771,55	4.258.110,32	-3.465.962,60

Il risultato di competenza si è così determinato:

Riscossioni in conto competenza	(+)	91.121.647,56	88.555.871,59	86.861.524,83
Pagamenti in conto competenza	(-)	75.242.793,61	68.475.985,55	74.595.701,74
<i>Differenza</i>	(A)	15.878.853,95	20.079.886,04	12.265.823,09
residui attivi di competenza		39.003.237,00	59.341.766,36	31.282.433,69
residui passivi di competenza	(-)	56.113.492,84	75.163.542,08	47.014.219,38
<i>Differenza</i>	(B)	-17.110.255,84	-15.821.775,72	-15.731.785,69
Risultato gestione di competenza (A)-(B)		-1.231.401,89	4.258.110,32	-3.465.962,60

7. Analisi della capacità di riscossione nel triennio

	Rendiconto esercizio n-3			Rendiconto esercizio n-2			Rendiconto esercizio n -1		
	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100	Accertamenti (A)	Riscossioni (R)	Capacità di riscossione % (R/A)*100
Titolo I - Tributi propri	25.228.260,42	19.167.930,80	75,98	39.783.563,33	28.689.581,44	72,11	38.119.428,61	31.317.578,96	82,16
Titolo II - Trasferimenti correnti	21.347.582,27	12.688.155,54	59,44	10.918.846,24	2.400.897,22	21,99	10.075.297,88	2.067.096,90	20,52
Titolo III - Entrate extratributarie	11.024.897,18	4.898.801,45	44,43	17.554.605,04	6.070.371,56	34,58	11.461.810,47	5.541.724,14	48,35
Totale Entrate Correnti	57.600.739,87	36.754.887,79	63,81	68.257.014,61	37.160.850,22	54,44	59.656.536,96	38.926.400,00	65,25

* Dati riportati in automatico dalla tabella di cui al punto 4

Dimostrazione degli esiti dell'attività di recupero dell'evasione tributaria nel triennio precedente

	Rendiconto esercizio n-3	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio
Previsione	2.800.516,00	3.550.000,00	5.800.000,00
Accertamento (A)	2.320.000,00	6.573.838,10	3.679.162,30
Riscossione c/competenza (B)	450.662,30	558.893,93	374.505,39
Riscossione c/residui	722.617,12	573.056,88	792.307,64
Capacità di riscossione in c/competenza (B/A)%	19,43	8,51	10,18

Le difficoltà di riscossione vanno ascritte prevalentemente alla scarsa azione di Equitalia, più che al contesto economico-sociale – territoriale, sul quale peraltro la crisi economica ha influito significativamente. La risposta dell'Ente è quella della istituzione di un ufficio entrate per avviare l'azione di recupero e registrare gli effetti a partire dal 2014.

8. Analisi dei residui

Dimostrazione della capacità di realizzo o smaltimento dei residui e vetustà degli stessi, al fine di verificare se sussistano fondati dubbi in merito alla esigibilità di crediti risalenti iscritti in bilancio o a impegni vetusti, soprattutto se relativi a spese correnti.

8.1 Grado di realizzo e smaltimento residui attivi e passivi

	Rendiconto esercizio n-3			Rendiconto esercizio n-2			Rendiconto esercizio n -1		
	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sm altimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/sma ltimento su residui b/a*100	Residui iniziali (a)	Riscossioni su residui (b)	Capacità realizzo/smalti mento su residui b/a*100
Titolo I - Tributi propri	28.603.585,02	6.857.317,64	23,97	27.524.594,87	3.193.318,39	11,60	26.919.761,50	7.164.037,03	26,61
Titolo II - Trasferimenti correnti*	7.209.225,05	3.134.745,43	43,48	12.708.007,28	6.414.299,73	50,47	14.305.889,01	7.529.658,95	52,63
Titolo III - Entrate extratributarie	25.294.152,14	3.923.289,35	15,51	27.119.310,53	2.198.225,37	8,11	24.556.016,14	3.954.256,68	16,10
Totale entrate correnti	60.421.413,02	13.915.352,42	23,03	46.491.345,75	11.805.843,49	25,39	63.270.273,57	18.647.952,66	29,47
<i>di cui</i> Entrate Proprie (Titoli I e III)	53.897.737,16	10.780.606,99	20,01	54.643.905,40	5.391.543,76	9,87	51.475.777,64	11.118.293,71	21,60
Titolo IV - Alienazioni e trasferimenti di capitale	38.491.593,48	4.081.120,25	10,60	45.197.790,73	3.830.097,06	8,47	61.011.381,29	16.778.414,98	27,50
Titolo V - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	7.278.918,92	3.208.244,94	44,08	9.216.257,85	3.760.793,03	40,81	8.570.985,85	1.891.124,96	22,06
Titolo VI - entrate per servizi c/terzi	9.753.289,68	6.190.083,44	63,47	4.744.140,98	216.610,65	4,57	4.505.389,41	271.200,81	6,02
Totale entrate	116.630764,29	27.394.801,05	23,49	126.510.102,24	19.613.344,23	15,50	139.869.423,20	37.588.693,41	26,87
Titolo I - Spese correnti	35.885.090,37	18.217.709,57	50,77	42.687.532,05	17.366.783,20	40,68	51.620.320,47	18.663.537,06	36,16
Titolo II - Spese in conto capitale	60.618.120,21	9.598.928,60	15,84	68.484.442,68	12.940.924,24	18,90	83.072.583,74	16.246.921,09	19,56
Titolo III - Spese per rimborso di prestiti	7.142.192,90	7.141.157,76	99,99	9.387.047,81	8.042.415,39	85,68	14.692.928,77	13.579.636,35	92,42
Titolo IV - Spese per servizi per c/terzi	12.420.568,33	8.315.859,07	66,95	5.839.893,79	1.342.641,79	22,99	5.202.653,38	1.364.887,65	26,23
Totale Spese	116.065.971,81	43.273.655,00	37,28	126.398.916,33	39.692.764,62	31,40	154.588.486,36	49.854.982,15	32,25

* Evidenziare eventuali criticità scaturenti da ritardi nei trasferimenti della Regione di appartenenza.

8.2 Analisi sull'anzianità dei residui attivi

anni	Valori assoluti						
	Titolo 1 - Tributi propri	Titolo 2 - Trasferimenti correnti	Titolo 3 - Entrate extratributarie	Entrate Proprie (Titolo I e Titolo III)	Titolo 4 - Alienazioni e trasferimenti di capitale	Titolo 5 - Mutui, prestiti ed altre operazioni creditizie	Totale entrate
esercizio n-6 e precedenti	5.688.615,93	1.688.566,79	6.222.567,51	11.911.183,44	22.524.082,24	1.428.787,94	37.552.620,41
esercizio n-5	2.375.673,80	392.506,00	900.016,94	3.275.690,74	2.315.010,15	112.264,93	6.095.471,82
esercizio n-4	831.876,18	898.356,21	1.700.110,33	2.531.987,01	5.132.115,90	383.633,80	8.946.092,42
esercizio n-3	1.422.635,83	1.616.067,75	2.536.167,02	3.958.802,85	9.935.374,45	1.826.341,02	17.336.586,07
esercizio n-2	7.721.845,23	1.887.214,12	8.740.101,27	16.461.946,50	4.160.457,58	2.860.661,60	25.370.279,80
esercizio n-1	6.801.849,65	8.008.200,98	5.920.086,33	12.721.935,98	8.948.521,33		29.678.658,29
Totale residui	24.842.496,62	14.490.911,85	26.019.049,40	50.861.546,52	53.015.561,65	6.611.689,29	124.979.708,81

Nella tabella 8.2 "Analisi sull'anzianità dei residui attivi non sono riportati i residui del Titolo VI "Entrate per servizi per c/terzi" ammontanti complessivamente ad € 806.035,62:

anni	Titolo VI Entrate per servizi per c/terzi
esercizio n-6 e precedenti	2.722.306,02
esercizio n-5	235.792,59
esercizio n-4	184.080,18
esercizio n-3	524.153,02
esercizio n-2	535.928,41
esercizio n-1	1.603.775,40
Totale residui	5.806.035,62

L'ammontare complessivo dei residui attivi è pari ad € 130.785.744,43

8.3 Analisi sull'anzianità dei residui passivi

anni	Valori assoluti				
	Titolo I Spese correnti	Titolo II Spese in conto capitale	Titolo III Spese per rimborso di prestiti	Titolo IV Spese per servizi per c/terzi	Totale spese
esercizio n-6 e precedenti	2.960.859,88	29.994.715,56		1.509.091,89	34.464.667,33
esercizio n-5	836.332,77	2.636.766,82		267.415,86	3.740.515,45
esercizio n-4	2.286.887,98	5.486.827,80		567.616,70	8.341.332,48
esercizio n-3	11.295.642,83	11.441.648,52	1.113.292,41	662.022,48	24.512.606,24
esercizio n-2	15.092.479,57	16.897.647,72		795.659,10	32.785.786,39
esercizio n-1	27.538.992,37	9.785.453,60	7.730.560,27	1.959.213,14	47.014.219,38
totale residui	60.011.195,40	76.243.060,02	8.843.852,68	5.761.019,17	150.859.127,27

9. Debiti fuori bilancio e passività potenziali

9.1 Dimostrare l'andamento, nell'ultimo triennio, dei debiti fuori bilancio, riconosciuti e non riconosciuti e non ripianati. L'importo dei debiti da ripianare deve comprendere tutti i debiti anche se risalenti nel tempo, ancora esigibili.

Articolo 194 T.U.E.L:	Esercizio n-2 e precedenti	Esercizio n-1	Esercizio in corso n	Totale debiti f.b. da ripianare
- lettera a) - sentenze esecutive				
- lettera b) - copertura disavanzi				
- lettera c) - ricapitalizzazioni				
- lettera d) - procedure espropriative/occupazione d'urgenza				
- lettera e) - acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa			10.456.338,34	10.456.338,34
Totale			10.456.338,34	10.456.338,34

9.2 Dimostrazione dell'evoluzione storica delle sentenze esecutive, per tipologia e dimensione nel triennio precedente.

SENTENZE ESECUTIVE	Esercizio n-2 e precedenti	Esercizio n-1	Esercizio in corso n	Totale debiti f.b. da ripianare
Totale				

10. Analisi sulle modalità di gestione dei servizi per conto terzi

10.1 Corrispondenza dell'accertato e dell'impegnato rispettivamente nei Titoli VI e IV riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	ACCERTAMENTI (in conto competenza)			IMPEGNI (in conto competenza)		
	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.231.798,72	1.238.510,60	1.583.000,00	1.231.798,72	1.238.510,60	1.583.000,00
Ritenute erariali	2.994.710,80	3.135.400,00	5.020.000,00	2.994.710,80	3.135.400,00	5.020.000,00
Altre ritenute al personale c/terzi	350.534,98	404.507,33	470.000,00	350.534,98	404.507,33	470.000,00
Depositi cauzionali	66.102,81	52.030,13	172.000,00	66.102,81	52.030,13	172.000,00
Fondi per il Servizio economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Depositi per spese contrattuali			25.000,00			25.000,00
Altre per servizi conto terzi*	7.284.141,95	4.168.072,19	6.145.516,00	7.284.141,95	4.168.072,19	6.145.516,00
TOTALE DEL TITOLO	11.933.817,06	9.013.520,25	13.430.516,00	11.933.817,06	9.013.520,25	13.430.516,00

N.B. nella colonna "Bilancio esercizio n" sia per la parte entrata che la parte spesa sono riportati gli stanziamento di bilancio dell'anno 2013.

10.2 Andamento di cassa delle riscossioni e dei pagamenti riferiti alle entrate e alle spese dei Servizi conto terzi:

SERVIZI CONTO TERZI	RISCOSSIONI (in conto competenza)			PAGAMENTI (in conto competenza)		
	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
Ritenute previdenziali e assistenziali al personale	1.226.920,80	1.157.457,13		1.061.448,97	994.087,04	
Ritenute erariali	2.975.180,64	2.472.309,66		2.603.747,22	2.140.041,60	
Altre ritenute al personale c/terzi	349.824,39	360.695,24		315.592,24	315.315,63	
Depositi cauzionali	57.630,61	50.307,09			10.671,20	
Fondi per il Servizio economato	7.545,01	11.673,44		15.000,00	15.000,00	
Depositi per spese contrattuali						
Altre per servizi conto terzi*	3.037.865,75	3.357.302,29		2.587.009,64	3.579.191,64	
TOTALE DEL TITOLO	7.654.967,20	7.409.744,85		6.582.798,07	7.054.307,11	

* I pagamenti contenuti nella voce "Altre per servizi conto terzi" hanno riguardato le seguenti tipologie di spese:

	Rendiconto esercizio n-2	Rendiconto esercizio n-1	Bilancio esercizio n
1. Diminuzione di anticipazione di tesoreria	1.366.072,46	1.504.397,58	
2. Pagamento per IVA a debito	642.472,71		
3. Pagamenti effettuati con erogazioni regionali per c/terzi	83.805,59	241.555,10	
4. Anticipazione rata rientro cessione di credito		650.000,00	
5. Spese registrazione contratti		55.269,04	
6. Elezioni e referendum a carico Provincia Regione Stato	269.378,47	46.318,10	
7. Spese a carico Stato censimento popolazione		86.734,04	
8. Fondo economale	15.000,00	15.000,00	

Nella colonna "Bilancio esercizio n" nella parte entrata e spesa non sono riportate le riscossioni e i pagamenti riferite al bilancio anno 2013.

11. Indebitamento

11.1 Verifica del rispetto, nell'ultimo triennio, dei limiti in materia d'indebitamento disposti dall'art. 119 della Costituzione e dall'art. 204 del TUEL e l'andamento nel triennio.

Evoluzione del debito						
	Rendiconto esercizio n-2		Rendiconto esercizio n-1		Bilancio esercizio n	
	+/-		+/-		+/-	
Residuo del debito al 01.01		64.424.309,62		66.634.820,11		63.329.603,61
Nuovi prestiti* (titolo V entrate)		5.178.045,86				
Estinzione mutuo				342.733,32		
Prestiti rimborsati		2.261.264,94		3.321.897,87		3.134.161,99
Altre variazioni (cancellazioni mutui e linee di credito)						
Residuo debito al 31.12		67.341.090,54		62.970.188,92		60.195.441,62

* La voce deve contenere anche eventuali accolti per debiti di società in *house* e/o partecipate, all'esito di una procedura di liquidazione, deliberati nel triennio.

11.2 Verifica del rispetto del limite d'indebitamento

	Rendiconto esercizio n-4	Rendiconto esercizio n-3	Rendiconto esercizio n-2
Entrate correnti	48.571.749,96	43.927.592,73	52.852.031,15
Interessi passivi	2.131.769,34	2.063.150,77	2.141.307,26
Incidenza percentuale	4,39	4,70	4,05

14. Organismi partecipati

14.1 Verifica della situazione economico-finanziaria di tutti gli organismi e società partecipate, nell'ultimo triennio: costi, oneri e situazioni di criticità.

DATI AGGREGATI	Rendiconto n - 3		Rendiconto n - 2		Rendiconto n - 1	
	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti	Impegni	Pagamenti
SPESE PER						
Sottoscrizioni capitale*						
Contratti di servizi	8.698.840,83		9.518.000,00	2.263.370,04	10.225.073,00	3.669.636,31
Contributi in conto esercizio						
Contributi in conto capitale						
Concessioni di credito						
Coperture di perdite						
Aumenti del capitale						
	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti	Riscossioni	Accertamenti	Riscossioni
ENTRATE PER						
Dividendi	300.000,00		204.148,13			
Rimborsi crediti	42.762,63		42.762,63		42.763,00	
Altro (specificare)						

*Nel caso di acquisizione di capitale con conferimento in natura, precisare la natura del bene conferito specificandone il valore.

Non rientrano nei contratti di servizio i costi sostenuti per la gestione dei cimiteri, farmacie, tessere e abbonamenti per studenti:
Nell'anno 2010 gli impegni ammontano ad € 371.600,00; nell'anno 2011 gli impegni ammontano ad € 501.600,00;
nell'anno 2012 gli impegni ammontano ad € 520.525,12

14.2. Informazioni su ciascun organismo partecipato.

Analisi limitata agli organismi nei quali la quota di partecipazione sia superiore al 25% o, in ogni caso, indipendentemente dalla quota di partecipazione, a tutti quelli che hanno rilevato perdite anche per un solo esercizio nell'ultimo triennio.

Dati identificativi dell'Organismo partecipato: ASM RIETI SPA	Rendiconto n- 3	Rendiconto n- 2	Rendiconto n- 1
Quota di partecipazione: 62%	1.736.000	1.736.000	1.736.000
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	484.174,00	165.442,00	559.302,00
Valore della produzione	20.385.360,00	21.026.169,00	22.037.997,00
Costi della produzione	20.095.672,00	20.803.002,00	21.201.234,00
di cui costi del personale al 31.12	7.582.596,00	7.856.658,00	8.231.535,00
Personale dipendente al 31.12	178	192	194
Indebitamento al 31.12	4.290.667,00	5.124.284,00	8.792.773,00
Debiti verso l'Ente locale al 31.12	876.981,00	1.088.965,00	1.116.859,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	14.577.378,00	19.673.791,00	18.810.297,00

Dati identificativi dell'Organismo partecipato: SOGEA SPA	Rendiconto n- 3	Rendiconto n- 2	Rendiconto n- 1
Quota di partecipazione: 51%	132.600	132.600	132.600
Utile (+) o Perdita (-) d'esercizio	302.447,00	322.647,00	194.058,00
Valore della produzione	7.981.435,00	8.193.018,00	8.186.375,00
Costi della produzione	7.275.474,00	7.359.761,00	7.515.700,00
di cui costi del personale al 31.12	2.151.878,00	2.126.271,00	2.331.431,00
Personale dipendente al 31.12	54	49	53
Indebitamento al 31.12	458.001,00	357.275,00	260.035,00
Debiti verso l'Ente locale al 31.12	315.061,00	315.061,00	315.061,00
Crediti dell'organismo verso l'Ente locale al 31.12	2.188.777,00	2.493.706,00	859.007,00

N.B.L'ultimo bilancio approvato dalle società partecipate è riferito all'anno 2011

15. Spesa degli organi politici istituzionali

15.1 Esame dell'andamento dell'ultimo triennio delle spese di competenza per il funzionamento degli organi politici istituzionali, al fine della verifica del rispetto dei limiti imposti dalla normativa sulla riduzione dei costi della politica

<i>Per il Conto del Bilancio vanno indicati gli Impegni di competenza. Per il Bilancio le Previsioni definitive</i>	Rendiconto esercizio (n-2)	Rendiconto esercizio (n-1)	Variazione % Rispetto a (n-2)	Bilancio in corso d'esercizio (n)	Variazione % Rispetto a (n-2)
Spese per il funzionamento del Consiglio	49.993,56	23.473,60	-53,05	12.500,00	-25,00
Spese per le indennità dei Consiglieri					
Gettoni di presenza dei Consiglieri	123.132,62	50.000,00	-59,39	110.000,00	-10,67
Spese per il funzionamento della Giunta	49.550,00	6.050,00	-87,79	3.000,00	-93,95
Spese per le indennità degli Assessori	512.213,77	367.367,15	-28,28	380.000,00	-25,81
Gettoni di presenza degli Assessori					
Totale	734.889,95	446.890,75	-39,19	505.500,00	-31,21

Sezione seconda - Risanamento

1. Misure di riequilibrio economico-finanziario

1.2 Equilibrio di parte corrente

	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n+1	Bilancio esercizio n + 2	Bilancio esercizio n + 3	Bilancio esercizio n + 4	Bilancio esercizio n + 5	Bilancio esercizio n + 6	Bilancio esercizio n + 7	Bilancio esercizio n + 8	Bilancio esercizio n + 9
Entrate titolo I	38.848.559,16	39.574.359,16	39.694.359,16	39.892.830,96	40.092.295,11	40.292.756,59	40.494.220,37	40.696.691,47	40.900.174,93	41.104.675,80
Entrate titolo II	12.419.029,40	11.607.690,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27
Entrate titolo III	10.985.140,00	8.842.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00
Totale titoli I,II,III (A)	62.252.728,56	60.024.640,43	60.140.240,43	60.338.712,23	60.538.176,38	60.738.637,86	60.940.101,64	61.142.572,74	61.346.056,20	61.550.557,07
Spese titolo I (B)	71.563.412,55	52.806.380,75	53.249.272,65	53.176.596,12	53.158.155,56	53.139.094,01	53.119.390,54	53.099.023,35	53.077.970,04	53.045.575,14
Rimborso prestiti (C) parte del Titolo III*	16.624.149,49	16.772.516,95	5.317.681,24	5.398.491,11	5.283.152,81	5.167.456,06	5.323.170,17	5.383.977,73	5.283.679,72	5.288.811,64
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	-25.934.833,48	-9.554.257,27	1.573.286,54	1.763.625,00	2.096.868,01	2.432.087,79	2.497.540,93	2.659.571,66	2.984.406,44	3.216.170,29
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente (+) /										
Entrate diverse destinate a spese correnti (F) di cui:	14.000.000,00									
<i>Contributo per permessi di costruire (fino al 2012)</i>										
<i>Plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali</i>										
<i>Altre entrate (specificare)</i>	14.000.000,00									
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G) di cui	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00
<i>Proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada</i>	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00
<i>Altre entrate (specificare)</i>										
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (H)	12.089.987,50	12.089.987,50								
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F-G+H)	25.354,02	2.405.930,23	1.443.486,54	1.633.825,00	1.967.068,01	2.302.287,79	2.367.740,93	2.529.771,66	2.854.606,44	3.086.370,29

*Il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

1.3 Equilibrio di parte capitale

Accertato lo squilibrio, verificare che il Piano sia idoneo a garantire anche il corretto equilibrio di parte capitale

	Bilancio esercizio n	Bilancio esercizio n+1	Bilancio esercizio n+2	Bilancio esercizio n + 3	Bilancio esercizio n + 4	Bilancio esercizio n + 5	Bilancio esercizio n + 6	Bilancio esercizio n + 7	Bilancio esercizio n + 8	Bilancio esercizio n + 9
Entrate titolo IV	50.996.000,00	22.004.000,00	41.111.000,00	44.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00
Entrate titolo V *	26.531.278,77									
Totale titoli IV,V (M)	63.527.278,77		41.111.000,00	44.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00	43.111.000,00
Spese titolo II (N)	51.567.091,27	22.133.800,00	41.240.800,00	44.240.800,00	43.240.800,00	43.240.800,00	43.240.800,00	43.240.800,00	43.240.800,00	43.240.800,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	11.960187,50									
Entrate correnti destinate a spese di investimento (G)	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00	129.800,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)										
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P+Q-F+G-H)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*categorie 2,3 e 4

2. Ripiano del disavanzo di amministrazione

Nel piano di rientro viene indicata la manovra strutturale avviata nel 2013 e le altre misure previste per assorbire lo smaltimento del disavanzo di amministrazione al 31 dicembre 2012 nel periodo 2013-2022

Disavanzo di amministrazione iniziale da ripianare: € 20.073.382,84 (A)	copertura esercizio n	copertura esercizio n+1	copertura esercizio n+2	copertura esercizio n+3	copertura esercizio n+4	copertura esercizio n+5	Copertu esercizio n+6	Copertura esercizio n+7	Copertura esercizio n+8	copertura esercizio n+9
Disavanzo residuo* (B)	20.073.382,84	20.048.028,82	17.642.098,59	16.198.612,05	14.564.787,05	12.597.719,04	10.295.431,25	7.927.690,32	5.397.918,66	2.543.312,22
Quota di ripiano per anno (C)	25.354,02	2.405.930,23	1.443.486,54	1.633.825,00	1.967.068,01	2.302.287,79	2.367.740,93	2.529.771,66	2.854.606,44	3.086.370,29
Importo percentuale** (C/A)*100	0,126	11,99	7,19	8,14	9,80	11,47	11,80	12,60	14,22	15,38
Quota residua di disavanzo da ripianare (B-C)	20.048.028,82	17.642.098,59	16.198.612,05	14.564.787,05	12.597.719,04	10.295.431,25	7.927.690,32	5.397.918,66	2.543.312,22	

*per il primo anno, corrisponde al disavanzo iniziale da ripianare

3. Ripiano dei debiti fuori bilancio

3.1 Nel piano vengono indicati i debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2012, le procedure di riconoscimento avviate con la approvazione da parte del consiglio comunale di una prima delibera, contestualmente alla approvazione del piano e le forme di ripiano che prevedono l'attivazione di un mutuo ex- lettera g), comma 8 dell'art.243-bis per i debiti di parte capitale e dell'utilizzo di quota parte del fondo di rotazione per i debiti di parte corrente.

Articolo 194 T.U.E.L:	Totale debiti f.b. da	periodo del Piano RF										
		Esercizio n	Esercizio n+1	Esercizio n+2	Esercizio n+3	Esercizio n+4	Esercizio n+5	Esercizio n+6	Esercizio n+7	Esercizio n+8	Esercizio n+9	
- lettera a) sentenze esecutive		Titolo.....	Titolo....	Titolo.....	Titolo...							
		Importo.....	Importo	Importo.....	Importo....	Importo....	Importo.....	Importo.....	Importo....	Importo...	Importo....	Importo....
- lettera b) copertura disavanzi		Titolo..	Titolo..	Titolo....	Titolo..	Titolo....	Titolo..	Titolo..	Titolo..	Titolo	Titolo....	Titolo....
		Importo.....	Importo....	Importo.....	Importo...	Importo....	Importo.....	Importo.....	Importo....	Importo...	Importo.....	Importo.....
- lettera c) ricapitalizzazioni		Titolo....	Titolo..	Titolo..	Titolo....	Titolo..	Titolo....	Titolo..	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....
		Importo.....	Importo..	Importo.....	Importo..	Importo	Importo.....	Importo.....	Importo....	Importo..	Importo.....	Importo.....
- lettera d) procedure espropriative/occu pazione d'urgenza		Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....	Titolo....
		Importo....	Importo....	Importo....	Importo....	Importo...	Importo.....	Importo.....	Importo....	Importo....	Importo.....	Importo.....
- lettera e) acquisizione beni e servizi senza impegno di spesa	14.000.000,00	Titolo I	Titolo....	Titolo....								
		Importo 14.000.000,00	Importo..	Importo.....	Importo..	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo....	Importo...	Importo.....	Importo.....
Totale	14.000.000,00	14.000.000,00										

* dalla tabella di cui al punto 9.1- Sezione Prima- Debiti relativi al triennio precedente comprensivi di quelli provenienti da esercizi precedenti.

3.2 Coperture in deroga ai limiti disposti dal TUEL

Per la copertura dei debiti fuori bilancio riferiti a spese di investimento si assumerà un mutuo in deroga ai limiti di cui all'articolo 204, comma 1 del TUEL. Il piano di copertura dei debiti nel periodo di riequilibrio, viene previsto nel piano, con dimostrazione dell'entità dei ripiani per ciascun anno, con particolare riferimento al ripristino del fondo di rotazione.

Copertura dei debiti fuori bilancio per spese di investimento da ripianare

	Totale debiti f.b. per investimenti	periodo del Piano RF								
		n+1	n+2	n+3	n+4	n+5	n+6	n+7	n+8	n+9
Assunzione di mutui in deroga ai limiti ex art. 204 TUEL, comma 1*	441.291,27	Importo 441.291,27	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo....	Importo.....	Importo.....	Importo.....
Fondo di rotazione ex art. 243-ter TUEL*		Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....	Importo.....
Totale	441.291,27	441.291,27								

*da compilare solo dal momento in cui:

- ci si è avvalsi della facoltà di deliberare le aliquote o tariffe nella misura massima prevista dall'art.243-bis del TUEL, comma 8 lettera a);
- si sia previsto l'impegno ad alienare i beni patrimoniali disponibili non indispensabili per i fini istituzionali dell'ente;
- si sia rideterminazione la dotazione organica ai sensi dell'art. 259, comma 6, fermo restando che la stessa non può essere variata in aumento per la durata del piano di riequilibrio (rinvio lettera g) del risanamento)

Tabella per i Comuni

	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti nell'esercizio n	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti nell'esercizio n+1	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti nell'esercizio n+2	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti nell'esercizio n+3	Incremento % di aliquota*	Accertamenti previsti nell'esercizio n+4
IMU	0	16.500.000,00	0,50	16.582.500,00	0,50	16.665.412,50	0,50	16.748.739,56	0,50	16.832.483,26
TARSU/TIA	0	9.762.000,00	0	9.762.000,00	0	9.762.000,00	0	9.762.000,00	0	9.762.000,00
COMPARTECIPAZIONE IVA	0	3.093.843,16	0	3.093.843,16	0	3.093.843,16	0	3.093.843,16	0	3.093.843,16
ADDIZIONALE IRPEF	0	5.300.000,00	0	5.300.000,00	0	5.300.000,00	0	5.300.000,00	0	5.300.000,00
TOSAP	0	690.200,00	0,50	693.651,00	0,50	697.119,26	0,50	700.604,86	0,50	704.107,88
IMPOSTA COMUNALE SULLA PUBBLICITÀ		300.000,00		300.000,00		300.000,00		300.000,00		300.000,00
CANONI SU IMPIANTI PUBBLICITARI										
DIRITTI SU PUBBLICHE AFFESSIONI	0	50.000,00	0	50.000,00	0	50.000,00	0	50.000,00	0	50.000,00
IMPOSTA DI SOGGIORNO										
IMPOSTA DI SCOPO										
ALTRE TIPOLOGIE										

In riferimento alla tariffe del servizio di smaltimento dei rifiuti solidi urbani, si procede alla copertura integrale dei costi della relativa gestione previsti dal contratto di servizio con aumenti tariffari e dal 2013 con riduzione dei costi del servizio.

8.1 Incremento delle entrate correnti

8.1 – Nel piano viene descritto l'incremento percentuale delle entrate proprie rispetto a quelle correnti, applicato in misura significativa, nel periodo del piano di riequilibrio. Tale azione costituisce una condizione necessaria al fine di ottenere l'anticipazione da parte del fondo di rotazione l'incremento nella misura massima delle aliquote dei tributi e delle tariffe.

	Esercizio n*	Bilancio Esercizio n+1	Bilancio Esercizio n+2	Bilancio Esercizio n+3	Bilancio Esercizio n+4	Bilancio Esercizio n+5	Bilancio Esercizio n+6	Bilancio Esercizio n+7	Bilancio Esercizio n+8	Bilancio Esercizio n+9	Totale
Titolo 1 - Tributi propri	38.119.428,61	38.848.559,16	39.574.359,16	39.694.359,16	39.892.830,96	40.092.295,11	40.292.756,59	40.494.220,37	40.696.691,47	40.900.174,93	360.486.246,91
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	10.075.297,88	12.419.029,40	11.607.690,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	11.613.290,27	105.319.751,56
Titolo 3 - Entrate extratributarie	11.461.810,47	10.985.140,00	8.842.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	8.832.591,00	81.655.868,00
a) Entrate Correnti	59.656.536,98	62.252.728,56	60.024.640,43	60.140.240,43	60.338.712,23	60.538.176,38	60.738.637,86	60.940.101,64	61.142.572,74	61.346.056,20	547.461.866,47
b) Entrate Proprie (Titolo I e Titolo III)	49.581.239,08	49.833.699,16	48.416.950,16	48.526.950,16	48.725.421,96	48.924.886,11	49.125.347,59	49.326.811,37	49.529.282,47	49.732.765,93	442.142.114,91
incidenza % entrate proprie su entrate correnti (b/a)	81,43	80,05	80,66	80,69	80,75	80,82	80,88	80,94	81,01	81,07	80,76
variazione dell'incidenza rispetto anno n		-1,38	-0,77	-0,74	-0,68	-0,61	-0,55	-0,49	-0,42	-0,36	-0,67

*ultimo rendiconto approvato

9. Revisione della Spesa

9.1 Nel piano si dimostra di avere programmato o già adottato politiche di riduzione della spesa, per il periodo del piano, al fine di ottenere un decremento percentuale significativo delle spese correnti.

	Esercizio n*	Bilancio Esercizio n+1	Bilancio Esercizio n+2	Bilancio Esercizio n+3	Bilancio Esercizio n+4	Bilancio Esercizio n+5	Bilancio Esercizio n+6	Bilancio Esercizio n+7	Bilancio Esercizio n+8	Bilancio Esercizio n+9	Totale periodo
Titolo 1 -Spese correnti	60.417.502,50	71.563.412,55	52.806.380,75	53.249.272,65	53.176.596,12	53.158.155,56	53.139.094,01	53.119.390,54	53.099.023,35	53.077.970,04	496.389.295,57
Variazione assoluta della spesa corrente rispetto all'anno base (n) relativo all'ultimo rendiconto approvato		11.145.910,05	-7.611.126,75	-7.168.229,85	-7.240.906,38	- 7.259.346,94	-7.278.408,49	-7.298.111,96	-7.318.479,15	-7.339.532,46	- 47.368.231,93
Variazione % della spesa corrente rispetto all'anno base (n) relativo all'ultimo rendiconto approvato		18,45	-12,60	-11,86	-11,98	-12,02	-12,05	-12,08	-12,11	-12,15	-48,40

*ultimo rendiconto approvato

9.6. Dismissione immobili e beni dell'Ente

Nel piano viene indicato un piano dismissioni degli immobili comunali che si dispiega nel periodo 2013 – 2017, che prevede introiti per 18 milioni. Nella implementazione del piano si valuterà l'opportunità di coinvolgere operatori specializzati (tra cui la cassa depositi e prestiti) per accelerare il processo. Nel caso di trasferimento d'immobili o quote a società per la valorizzazione/ trasformazione/cessione degli immobili o quote, sarà acquisita la necessaria documentazione contrattuale per l'esame delle condizioni e benefici previsti.

9.7 Riduzione di spesa degli organi politici istituzionali

Il comune ha attuato nel corso del 2012 una consistente riduzione dei costi della politica, a partire dall'insediamento della attuale amministrazione (giugno 2012): un assessore in meno rispetto a quelli possibili, riduzione degli emolumenti del 15 per cento degli amministratori, drastica riduzione, (in pratica un azzeramento) dei cosiddetti articoli 90, cioè delle collaborazione direttamente collegate all'attività della amministrazione, che pure sarebbero utili per dispiegare l'azione di governo. Da oltre un milione di euro nel 2011 (1.045.330,73) si è passati a circa 700.000 euro nel 2013 (693.100,00), con un risparmio di circa 403.000 euro, pari al 38 per cento. Gli stanziamenti per iniziative politiche e le spese di funzionamento sono state abbattute del 65 per cento.

(Tabella da rielaborare per la durata del piano)

	Esercizio (n)	Esercizio (n+1)	Variazione %	Esercizio in corso (n+2)	Variazione %
Spese per il funzionamento del Consiglio	12.500,00	12.500,00		12.500,00	
Spese per le indennità dei Consiglieri					
Gettoni di presenza dei Consiglieri	110.000,00	110.000,00		110.000,00	
Spese per il funzionamento della Giunta	3.000,00	3.000,00		3.000,00	
Spese per le indennità degli Assessori	380.000,00	380.000,00		380.000,00	
Gettoni di presenza degli Assessori					
Totale	505.500,00	505.500,00		505.500,00	

Per tutta la durata del piano il costo della politica rimane invariato.

Nella tabella 15 "Spesa organi politici istituzionali " della Sezione I l'Ente ha dimostrato di aver ridotto il costo della politica rispetto all'esercizio 2011 di almeno ¼ come previsto dalla norma.



COMUNE DI RIETI

PIANO DI RIEQUILIBRIO PLURIENNALE

Allegato 1

“Spese di personale”



COMUNE DI RIETI

Settore Risorse Umane

Piano di riequilibrio pluriennale –spese di personale – Sezione I punto 13

PROF. N° 24509

DEL 05.06.2013

La spesa di personale si è progressivamente ridotta nel corso del triennio 2010 – 2011 – 2012 e si prevede un progressiva riduzione anche per l'anno 2013. Dalla lettura dei dati estrapolati dai conti consuntivi approvati e dalla previsione di consuntivo 2013 si conferma il contenimento della stessa entro i vincoli posti dalle norme di finanza pubblica, come descritto nella seguente tabella.

	anno 2010	anno 2011	anno 2012	anno 2013
spesa totale di personale	14.772.615,47	14.526.446,11	13.477.447,29	12.107.121,28

La tabella è stata redatta mantenendo un criterio omogeneo di rilevazione delle spese di personale al fine di consentire una lettura dei dati delle sequenze annuali che abbiano riguardo al medesimo aggregato, secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 557 della legge n. 296/2006, includendo ed escludendo le voci di spesa individuate dalla Corte dei Conti - Sezione Autonomie con Delibera n. 9/2010.

L'obiettivo della riduzione della spesa totale è stato conseguito da una serie di fattori:

- cessazione senza rinnovo, nel corso del 2012, di numerosi contratti di collaborazione coordinata e continuativa, di prestazione d'opera (compresi voucher INPS) e di incarico professionale/consulenza, nonché di incarichi di fiducia conferiti ex art.90 D.Lgs. n°267/2000 e di incarichi di alta specializzazione e dirigenziali ex art.110 D.Lgs. n°267/2000 precedentemente in essere, come risultano dettagliatamente distinti nella seguente tabella:

	anno 2010	anno 2011	anno 2012
	n. contratti	n. contratti	n. contratti
Co.co.co.	46	51	44
Prestazioni d'opera/occasionalità	47	67	57
Voucher INPS	24	47	52
Incarichi prof.li/consulenze	37	44	33
Incarichi art.90 TUEL	17	16	16
Incarichi art.110 TUEL	7	8	7



COMUNE DI RIETI

Settore Risorse Umane

- La spesa del personale riferita ai dipendenti di ruolo (dotazione organica) ha subito una contrazione dovuta alla cessazione (per collocamento in quiescenza) di n. 12 dipendenti nel 2010, di n. 11 dipendenti nel 2011, di n.10 dipendenti nel 2012 e di n.2 dipendenti nel primo semestre 2013. Le predette cessazioni non sono state compensate da assunzioni in ruolo, neanche nel limite consentito dalla normativa vigente a titolo di turn-over.

L'incidenza percentuale normativamente prevista del rapporto tra spesa del personale (compresa quella delle società partecipate) e spesa corrente ai sensi della Legge 133/2008 "Conversione in legge, con modificazioni, del decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112, recante disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria" è stata rispettata, come da certificazioni agli atti.

La Dotazione Organica è stata approvata con Deliberazione di Giunta Comunale n. 53/2007 e prevede una previsione di n. 550 dipendenti. Il personale in servizio è pari a 343 dipendenti comprese le figure dirigenziali. Con deliberazione di Giunta comunale n. 290 dell'otto novembre 2013 è iniziato un percorso di ridefinizione della nuova Macrostruttura del Comune di Rieti e si sta procedendo alla rideterminazione della nuova Dotazione Organica, tenendo conto di quanto previsto dall'art. 263, comma 2 del D.Lgs. 267/2000 e del rapporto medio dipendenti-popolazione di cui al Decreto del Ministero dell'interno 16 marzo 2011.

Con deliberazione di Giunta comunale n. 85 del 24 aprile 2013 si è proceduto alla verifica delle eccedenze di personale ai sensi dell'art. 33 del D.Lgs. 165/2001 e succ. mod. ed integr. . Nella stessa deliberazione si è date atto che nel Comune di Rieti, a seguito della ricognizione effettuata dai Dirigenti, non sono attualmente presenti dipendenti in soprannumero o in eccedenza e pertanto il Comune di Rieti non deve avviare nel corso dell'anno 2013 alle procedure per la dichiarazione di esubero di dipendenti.

Rieti, lì 04.06.2013

IL DIRIGENTE
Arch. Manuela Rinaldi