

**COMUNE DI DIANO MARINA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

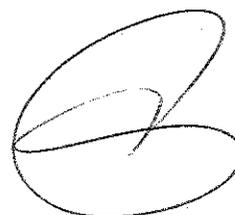
**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. PAOLO BRUNO



## VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto DOTT. Paolo Bruno revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 06 novembre 2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 31.10.2012 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2010;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - la delibera del Consiglio di fissazione delle aliquote base dell'I.M.U;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 31/10/2012 ( al progetto di bilancio presentato in Giunta ) 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;

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

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

## BILANCIO DI PREVISIONE 2012

### Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	10.242.332,00	Titolo I: Spese correnti	13.875.492,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.048.097,00	Titolo II: Spese in conto capitale	1.396.023,00
Titolo III: Entrate extratributarie	3.837.797,00		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.056.769,00		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	1.171.708,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	2.777.400,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	2.777.400,00
Totale	19.220.623,00	Totale	19.220.623,00
<b>Avanzo di amministrazione 2011 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b>Totale complessivo entrate</b>	<b>19.220.623,00</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	<b>19.220.623,00</b>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	16.184.995,00
spese finali (titoli I e II)	-	15.271.515,00
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>913.480,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	

### Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE	
	Preventivo 2012
Entrate titolo I	10.242.332,00
Entrate titolo II	1.048.097,00
Entrate titolo III	3.837.797,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>15.128.226,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>13.875.492,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>913.480,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>339.254,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>339.254,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	27.750,00
-parcheggi	61.000,00
-fondi di bilancio (entrate correnti libere da vincoli)	250.504,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE	
	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	1.056.769,00
Entrate titolo V **	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.056.769,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.396.023,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>339.254,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>0,00</b>

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

### finanziate

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è così assicurata nel bilancio.

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	365.005	365.005
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	1.792	1.792
Per contributi in c/capitale dalla Regione	15.000	15.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	13.780	13.780
Per altri contributi straordinari	220.000	222.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	150.000	75.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		

### Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	300.000	
- altre risorse	6.197	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>306.197</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	221.792	
- contributi regionali	15.000	
- contributi da altri enti	13.780	
- proventi delle concessioni edilizie	500.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>750.572</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>1.056.769</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>1.396.023</b>



## BILANCIO PLURIENNALE

### Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	9.986.972,00	9.986.972,00
Entrate titolo II	1.048.097,00	1.045.879,00
Entrate titolo III	3.816.797,00	3.816.797,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>14.851.866,00</b>	<b>14.849.648,00</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	13.647.346,00	13.607.373,00
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	782.966,00	820.721,00
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>421.554,00</b>	<b>421.554,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	421.554,00	421.554,00
- altre entrate	421.554,00	421.554,00
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	536.769,00	536.769,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>536.769,00</b>	<b>536.769,00</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	958.323,00	958.323,00
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	421.554,00	421.554,00
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione.

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

#### Programma triennale lavori pubblici

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2011.

#### Programmazione del fabbisogno del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata regolarmente approvata.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

### Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
  - ricognizione delle caratteristiche generali;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) contiene parametri potenzialmente 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.

## Verifica della coerenza esterna

### Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e dal 2013 i comuni con popolazione da 1.000 a 5.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	11.641.242,01	
2007	12.801.262,42	
2008	12.780.167,32	12.407.557,25

saldo obiettivo provvisorio enti NON virtuosi (art.31 comma 6 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	12.407.557,25	16,00	1.985.209,16
2013	12.407.557,25	15,80	1.960.394,05
2014	12.407.557,25	15,80	1.960.394,05

saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	1.985.209,16	268.000,00	1.717.209,16
2013	1.960.394,05	268.000,00	1.692.394,05
2014	1.960.394,05	268.000,00	1.692.394,05

A seguito di due interventi della Regione Liguria atti a agevolare gli Enti Locali nel rispetto del patto di stabilità,

- ai sensi dei commi 12-bis e seguenti – art. 49 – D.L. 95/2012;
- e ai sensi del comma 138 – art. 1 Legge 183/2011,

L'obiettivo di cui sopra scende rispettivamente **di € 1.275.000 e di € 858.600 scende da € 1.717.209,16 a - € 416.930,84 per l'anno 2012.**

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	14.959.396	14.851.866	14.849.648
spese correnti prev. impegni	13.711.381	13.483.235	13.443.262
differenza	1.248.015	1.368.631	1.406.386
risorse escluse (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	21.000		
impegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	21.000		
obiettivo di parte corrente	1.248.015	1.368.631	1.406.386
previsione incassi titolo IV	590.000	465.000	487.000
previsione pagamenti titolo II	2.133.600	131.000	179.000
differenza	- 1.543.600	334.000	308.000
obiettivo di parte c. capitale	- 1.543.600	334.000	308.000
obiettivo previsto	- 295.585	1.702.631	1.714.386

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	-295.585,00	-416.390,84
2013	1.702.631,00	1.692.394,05
2014	1.714.386,00	1.692.394,05

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012/2014.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere attentamente monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

Si segnala che, al fine di rispettare il patto di stabilità negli anni 2013/2014, l'ente ha previsto pagamenti in conto Capitale solamente di € 131.000,00 e € 179.000,00 a fronte di spese impegnabili in conto capitale pari ad € 958.323,00 per gli anni 2013 e 2014. Si evidenzia pertanto, a parere dello scrivente, la probabile criticità, in mancanza di una modifica normativa, o in mancanza di un ulteriore intervento regionale di verticalizzazione del patto per gli anni 2013 e 2014, nel l'obiettivo per gli anni 2013/14 se non a fronte di una difficile gestione dei pagamenti dei fornitori inerenti le spese di investimento, i quali vedrebbero i loro tempi di pagamento allungati ben oltre quanto previsto dalla normativa di recente emanazione con potenziali riflessi negativi sul bilancio.

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>
I.M.U.	0	0	5.347.700
I.C.I.	3.442.000	3.450.000	0
I.C.I. recupero evasione	200.000	200.000	50.000
Imposta comunale sulla pubblicità	105.946	105.946	106.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	120.087	120.087	0
Addizionale I.R.P.E.F.	632.008	670.000	650.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	122.800	0	0
Altre imposte	3.301	407.916	956
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>4.626.142</b>	<b>4.953.949</b>	<b>6.154.656</b>
Tassa rifiuti solidi urbani	2.281.642	3.109.840	3.044.078
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	223.423	303.900	297.219
Recupero evasione tassa rifiuti	60.000	70.000	90.000
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>2.565.065</b>	<b>3.483.740</b>	<b>3.431.297</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	26.000	26.000	26.000
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	543.079
Altri tributi speciali	96.000	829.958	87.300
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</b>	<b>122.000</b>	<b>855.958</b>	<b>656.379</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>7.313.207</b>	<b>9.293.647</b>	<b>10.242.332</b>

### Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2012 in aumento o diminuzione rispetto all'aliquota base e delle riduzioni deliberate in aumento rispetto alla misura base ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n.201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 5.397.700, con una variazione:

- di euro 1.897.700 rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011
- di euro 1.905.700 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2010.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 50.000,00.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

### Addizionale comunale Irpef.

La Giunta con deliberazione n. 88 del 28.09.2012 ha proposto la conferma dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella misura del 0,8%. Il gettito previsto è di € 650.000,0.

### Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto tenendo conto:

- che per gli anni 2012, 2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art.2 del d.lgs 14/3/2011, n.23;
- che sarà diminuito in ragione del gettito stimato ad aliquota base dell'IMU come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011.
- che sarà diminuito dal 2013 in ragione del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

Il fondo perequativo è stato previsto tenendo conto della diminuzione in base al gettito stimato ad aliquota base dell'IMU, come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011 e del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

### T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 3.134.078 (comprensivo di accertamenti di anni pregressi) è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 94,26 %, come dimostrato nella tabella seguente:

<b>Ricavi</b>		
- da tassa	2.972.143	
- altri ricavi	161.935	
<b>Totale ricavi</b>		<b>3.134.078</b>
<b>Costi</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3101352	
- altri costi	223.693	
<b>Totale costi</b>		<b>3.325.045</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>94,26%</b>

### Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. definitiva 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
679.700,00	656.171,59	870.000,00	500.000,00

L'introito previsto è tutto destinato a finanziare le spese in conto capitale, sia nel 2012 che nei due successivi esercizi.

### Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

Le entrate relative all'attività di controllo delle dichiarazioni subiscono le seguenti variazioni:

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev.2012
I.C.I.	69.346,87	96.901,61	200.000,00	50.000,00
T.A.R.S.U.	21.541,36	67.210,50	70.000,00	90.000,00

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 349.518,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 150.000 e sono destinati con atto G.C. n 37 del 28.05.2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 26.250,00

Titolo II spesa per euro 48.750,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
188.911,65	263.363,61	194.516,47	150.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	75.000,00	55.000,00	26.250,00
Spesa per investimenti	41.690,00	40.000,00	48.750,00

Per completezza dell'informazione si segnala che nell'anno 2010 la maggior entrata registrata in sede di consuntivo pari ad €. 44.673,61 è stata destinata al 50% ( €. 22.336,81 ) a finanziare spesa vincolata, per una prima quota pari a €. 20.845,00 in corso d'anno, e per la residua quota di €. 1.491,81 è confluita nell'avanzo di amministrazione 2010 quale componente vincolata, e destinata nel corso del 2011.

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	3.024.856,83	3.061.516,00	2.765.027,00	-10%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	325.177,30	390.924,00	417.004,00	7%
03 - Prestazioni di servizi	8.155.721,86	8.917.768,00	8.686.609,00	-3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.267,86	32.682,00	32.682,00	
05 - Trasferimenti	569.697,98	702.896,00	733.447,00	4%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	641.803,32	609.288,00	572.494,00	-6%
07 - Imposte e tasse	213.860,06	217.552,00	192.558,00	-11%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	25,00	195.000,00	198.000,00	2%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			164.111,00	
11 - Fondo di riserva		506,00	113.560,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>12.963.410</b>	<b>14.128.132</b>	<b>13.875.492</b>	

### Spese di personale

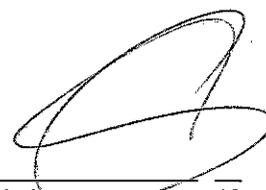
La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 2.765.027, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 ( o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.



### Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	2.661.875,56
2011	2.656.239,63
2012	2.353.586,68
2013	2.343.722,38
2014	2.343.722,38

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	3.038.337	2.765.027
intervento 03	29.817	29.818
irap	176.367	181.960
altre da specificare	24.470	2.210
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.268.991</b>	<b>2.979.015</b>
spese escluse	612.752	625.428
<b>Spese soggette al limite(comma 557 o 562)</b>	<b>2.656.240</b>	<b>2.353.587</b>

### Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

### Spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 23.239,86.

### Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 è stata ridotta.

In particolare le previsioni per l'anno 2012, come risulta dalla scheda a firma del Responsabile del Servizio Finanziario, devono rispettare i seguenti limiti:

D.L. 31 maggio 2010 n. 78 Convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010 n. 122				
- RIDUZIONE DELLE SEGUENTI SPESE -				
	ARTICOLO 6	Importi risultanti alla data del 30/04/2010	Da ridurre al	Impegnabile 2012
Comma 3	Organi Collegiali e Incarichi	€. 13.944,47	90%	€. 12.550,02

	<b>ARTICOLO 6</b>	<b>Impegnato 2009</b>	<b>Da ridurre al</b>	<b>Impegnabile 2012</b>
Comma 7	Studi, Ricerche e Consulenze (*)	€. 18.207,00	20%	€. 3.641,40
Comma 8	Pubbliche Relazioni, Convegni, Mostre, Pubblicità e Rappresentanza	€. 67.525,70	20%	€. 13.505,14
Comma 9	Sponsorizzazioni (**)	€. 0,00	0%	€. 0,00
Comma 12	Missioni	€. 10.399,87	50%	€. 5.199,93
Comma 13	Formazione	€. 15.634,44	50%	€. 7.817,22
Comma 14	Acquisto e manutenzione automezzi (***)	€. 0.00	80%	€. 0,00
	<b>ARTICOLO 9</b>	<b>Impegnato 2009</b>	<b>Da ridurre al</b>	<b>Impegnabile 2012</b>
Comma 28	Personale precario della Pubblica Amministrazione	€. 46.479,71	50%	€. 23.239,86

#### Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 164.111,00 ed è pari al 25% dei residui attivi, più vecchi di 5 anni (2006 e precedente), conservati ai titoli I e al titolo III.

### SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.396.023,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

### INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	12.902.274
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	1.032.181,94
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	572.494
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,44%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	459.688

#### Interessi passivi e oneri finanziati diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 572.494,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e

rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	14.246	13.605	12.930	12.222	11.309	10.526
nuovi prestiti	-					
prestiti rimborsati	641	675	708	913	783	821
estinzioni anticipate	-					
<b>totale fine anno</b>	<b>13.605</b>	<b>12.930</b>	<b>12.222</b>	<b>11.309</b>	<b>10.526</b>	<b>9.705</b>

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	679	642	608	572	534	496
quota capitale	641	675	708	913	783	821
<b>totale fine anno</b>	<b>1.320</b>	<b>1.317</b>	<b>1.316</b>	<b>1.485</b>	<b>1.317</b>	<b>1.317</b>

## VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi. Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale, che per il primo anno coincidono con quelli del bilancio annuale di competenza, hanno carattere autorizzatorio costituendo limiti agli impegni di spesa.

Le previsioni di entrata e di spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	10.242.332	9.986.972	9.986.972	30.216.276
Titolo II	1.048.097	1.048.097	1.045.879	3.142.073
Titolo III	3.837.797	3.816.797	3.816.797	11.471.391
Titolo IV	1.056.769	536.769	536.769	2.130.307
Titolo V	258.228	258.228	258.228	774.684
<i>Somma</i>	<b>16.443.223</b>	<b>15.646.863</b>	<b>15.644.645</b>	<b>47.734.731</b>
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>16.443.223</b>	<b>15.646.863</b>	<b>15.644.645</b>	<b>47.734.731</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	13.875.492	13.647.346	13.607.373	41.130.211
Titolo II	1.396.023	958.323	958.323	3.312.669
Titolo III	1.171.708	1.041.194	1.078.949	3.291.851
<i>Somma</i>	<b>16.443.223</b>	<b>15.646.863</b>	<b>15.644.645</b>	<b>47.734.731</b>
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>16.443.223</b>	<b>15.646.863</b>	<b>15.644.645</b>	<b>47.734.731</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2012</b>	<b>Previsioni 2013</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	2.765.027	2.759.890	-0,19	2.759.890	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	417.004	417.004		417.004	
03 - Prestazioni di servizi	8.686.609	8.639.609	-0,54	8.637.609	-0,02
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.682	32.682		32.682	
05 - Trasferimenti	733.447	733.447		733.447	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	572.494	534.178	-6,69	496.423	-7,07
07 - Imposte e tasse	192.558	194.868	1,20	194.868	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	198.000	112.000	-43,43	112.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	164.111	164.111		164.111	
11 - Fondo di riserva	113.560	59.557	-47,55	59.339	-0,37
<b>Totale spese correnti</b>	<b>13.875.492</b>	<b>13.647.346</b>	<b>-1,64</b>	<b>13.607.373</b>	<b>-0,29</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2010 e delle previsioni definitive 2011;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
  - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
  - dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

### Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica,

#### **tuttavia, atteso che:**

in base alle previsioni redatte il margine tra saldo obiettivo e saldo previsto ammonta solamente ad € 120.805,84;

#### **raccomanda**

di monitorare attentamente le entrate del titolo IV, ma soprattutto le residue possibilità di pagamento delle spese del titolo II, al fine di mantenere l'obiettivo del rispetto del patto di stabilità interno.

In merito al rispetto del patto per gli anni 2013/2014 si rimanda a quanto esposto a pag. 9 della presente relazione.

### Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene assolutamente indispensabile impegnare le spese corrispondenti solamente al momento dell'accertamento della relativa entrata.

## CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;
- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- delle osservazioni e dei suggerimenti della presente relazione;

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE  
Dott. Paolo Bruno  
