

COMUNE DI DIANO MARINA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

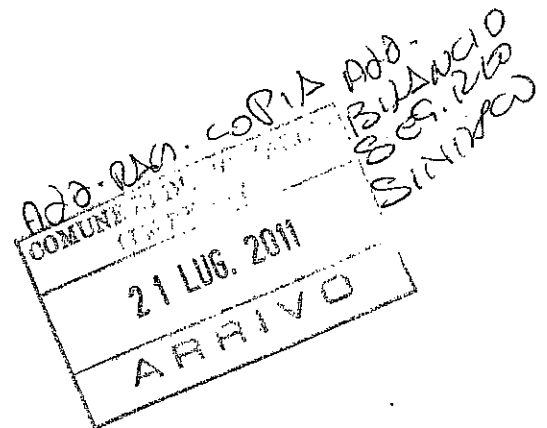
BILANCIO DI PREVISIONE 2011

E DOCUMENTI ALLEGATI



L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT: PAOLO BRUNO



VERIFICHE PRELIMINARI

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

□ ricevuto in data 14 LUGLIO 2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2011/2013;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2009;
- 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 delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
- 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 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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2010

L'organo consiliare ha adottato con delibera n. 32 del 29/09/2010 la verifica dello stato di attuazione dei programmi e del permanere degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

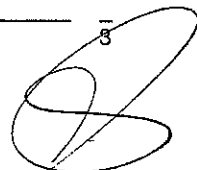
La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Nel corso del 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 545.600,00..... .

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

- € 24.182,00 _____ il finanziamento di spese di investimento;
- € 521.418,00 _____ il finanziamento di spese correnti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

3


BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2011, 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	9.293.647,00	Titolo I: Spese correnti	13.713.373,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	1.286.110,00	Titolo II: Spese in conto capitale	869.182,00
Titolo III: Entrate extratributarie	3.536.525,00		
Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.174.523,00		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	258.228,00	Titolo III: Spese per rimborso di prestiti	966.478,00
Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi	2.770.600,00	Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi	2.770.600,00
<i>Totale</i>	<i>18.319.633,00</i>	<i>Totale</i>	<i>18.319.633,00</i>
Avanzo di amministrazione 2010 presunto		Disavanzo di amministrazione 2010 presunto	
Totale complessivo entrate	18.319.633,00	Totale complessivo spese	18.319.633,00

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	15.290.805,00
spese finali (titoli I e II)	-	14.582.555,00
saldo netto da finanziare	-	-
saldo netto da impiegare	+	708.250,00

Verifica equilibrio corrente anno 2011

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

Entrate titolo I	9.293.647,00	
Entrate titolo II	1.286.110,00	
Entrate titolo III	3.536.525,00	
Totale entrate correnti		14.116.282
Spese correnti titolo I	13.713.373,00	13.713.373
Differenza parte corrente (A)		402.909
Quota capitale amm.to mutui		708.250
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		708.250
Differenza (A) - (B)		- 305.341

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2010 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	400.000
- altre (Entrate Correnti che finanziano spese in Conto Capitale)	- 94.659
Totale disavanzo di parte corrente	305.341

La parte di entrate correnti destinata al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	20.000,00
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	-
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- altre entrate (entrate generiche +introiti parcheggi)	74.659,00
Totale avanzo di parte corrente	94.659,00

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	382.148	382.148
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	1.792	1.792
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	112.280	112.280
Per altri contributi straordinari	120.451	120.451
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	150.000	75.000
Per imposta di scopo		
Per mutui		

Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2011 è influenzata da un'entrata straordinaria relativa al rimborso IVA attraverso l'utilizzo dell'Istituto della compensazione per €. 150.000,00.

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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2010 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	94.659	
- alienazione di beni	10.000	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		104.659
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.792	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti	112.280	
- altri mezzi di terzi	650.451	
Totale mezzi di terzi		764.523
TOTALE RISORSE		869.182
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		869.182

B) BILANCIO PLURIENNALE

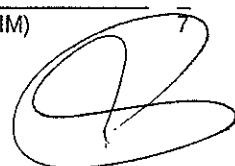
Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	9.188.814	
Entrate titolo II	1.286.110	
Entrate titolo III	3.496.525	
Totale entrate correnti		13.971.449
Spese correnti titolo I		13.532.240
Differenza parte corrente (A)		439.209
Quota capitale amm.to mutui		744.550
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		744.550
Differenza (A) - (B)		- 305.341

Tale differenza è così finanziata:



- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	400.000
- altre (Entrate Correnti che finanziano le spese in conto capitale)	- 94.659
Totale disavanzo di parte corrente	305.341

La parte di entrate correnti destinata al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006)	
- plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	20.000
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.142 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate (da specificare)	
- entrate generiche + introito parcheggi)	74.659
Totale avanzo di parte corrente	94.659

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	9.188.814	
Entrate titolo II	1.286.110	
Entrate titolo III	3.496.525	
Totale entrate correnti		13.971.449
Spese correnti titolo I		13.090.323
Differenza parte corrente (A)		881.126
Quota capitale amm.to mutui		786.467
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		786.467
Differenza (A) - (B)		94.659

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	
- altre (Entrate Correnti che finanziano spese in Conto capitale)	94.659
Totale disavanzo di parte corrente	94.659

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006)	
- plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	20.000
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.142 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate (da specificare)	
- altre entrate (entrate generiche + introiti parcheggi)	74.659
Totale avanzo di parte corrente	94.659

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 dell'ente.

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 con deliberazione n. 174 del 23/11/2010 e successivamente modificato con deliberazione n. 85 del 24/06/2011.

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 approvata con specifico atto. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

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

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
2009	2.684.254,27
2010	2.633.233,77
2011	2.622.553,25
2012	2.509.540,33
2013	2.509.540,33

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.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - Individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali

Verifica della coerenza esterna

Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Gli enti sottoposti al patto di stabilità 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 2011-2012 e 2013. 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:

1. 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

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2011	12.407.557,25	11,4	1.414.461,53
2012	12.407.557,25	14	1.737.058,02
2013	12.407.557,25	14	1.737.058,02

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

		trasferimenti	conseguire
2011	1.414.461,53	157.249,74	1.257.211,79
2012	1.737.058,02	262.082,90	1.474.975,12
2013	1.737.058,02	262.082,90	1.474.975,12

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

A	nuovo obiettivo da conseguire	1.257.211,79	
B	obiettivo previsto ai sensi del d.l. 112/2008	- 1.738.692,69	
C	differenza (A-B)	2.995.904,48	
D	50% della differenza (C*50/100)	1.497.952,24	
E	obiettivo anno 2011 (A+/-D)	- 240.740,45	obiettivo 2011 rideterminato

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2011	- 179.375,97	- 240.740,452
2012	1.494.209,00	1.474.975,115
2013	1.477.848,00	1.474.975,115

Atteso che:

in base alle previsioni redatte il margine tra saldo obiettivo e saldo previsto ammonta solamente ad € 61.365;



alla data odierna buona parte delle entrate al titolo IV e buona parte dei pagamenti al titolo II hanno già avuto la loro manifestazione finanziaria;

si raccomanda di monitorare attentamente le residue previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo del rispetto del patto di stabilità interno.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2011**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, 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 2010 ed al rendiconto 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive esercizio 2010	Bilancio di previsione 2011
I.C.I.	3.327.675	3.442.000	3.450.000
I.C.I. recupero evasione	69.347	200.000	200.000
Imposta comunale sulla pubblicità	98.476	105.946	105.946
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	117.724	120.087	120.087
Addizionale I.R.P.E.F.	601.850	632.008	670.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	109.280	122.800	0
Imposta di scopo	0	0	0
Altre imposte	0	3.301	407.916
Categoria 1: Imposte	4.324.353	4.626.142	4.953.949
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	2.328.108	2.281.642	3.109.840
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	228.868	223.423	303.900
Recupero evasione tassa rifiuti	21.541	60.000	70.000
Categoria 2: Tasse	2.578.517	2.565.065	3.483.740
Diritti sulle pubbliche affissioni	25.726	26.000	26.000
Altri tributi propri	84.272	96.000	829.958
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	109.998	122.000	855.958
Totale entrate tributarie	7.012.868	7.313.207	9.293.647

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 3.650.000,00....., con una variazione di euro 8.000,00.....rispetto alla previsione definitiva 2010 e di euro 252.978,30.....rispetto al rendiconto 2009.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 200.000,00.

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

Addizionale comunale Irpef.

La giunta con delibera n. 74 del 18.05.2011 ha proposto la conferma dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2011 nella misura del 0,8%.

Il gettito è previsto in € 670.000,00.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € ...3.109.840,00...in aumento di € 838.198 rispetto alle previsioni definitive esercizio 2010 ed è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente mediante proposta di Giunta n. 88 del 28.06.2011.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,76%

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 2011.

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2010 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Prev. definitiva 2010	Previsione 2011
811.117,18	679.700,00	930.000,00	930.000,00

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:

- anno 2009 euro 417.700,00..... 61,45% di cui 22,80.....% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 383.000,00.....41,18% di cui 18,28.....% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 400.000,00...43,01% di cui 18,28.....% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 400.000,00.....43,01% di cui 18,28% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 0,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Prev. definitive 2010	Prev.2011	Prev.2012	Prev.2013
I.C.I.	94.468,08	69.346,87	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
T.A.R.S.U.	50.231,39	21.541,36	60.000,00	70.000,00	70.000,00	70.000,00
ALTRE						

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base delle elaborazioni fornite dall'I.F.E.L.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 15.487,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

Proventi dei servizi pubblici a domanda individuale

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prove nti prev. 2011	Spese/costi prev. 2011	% di copertura 2011	% di copertura 2010
Asilo nido	48.000,00	136.087,00	35,27%	26,63%
Corsi Extrascolastici	78.960,00	115.870,00	68,15%	69,04%
Mense scolastiche	123.000,00	165.000,00	74,55%	89,97%
Parcheggi	170.000,00	170.000,00	100,00%	100,00%
Pesa Pubblica	500,00	5.932,00	8,43%	8,43%
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	24.600,00	54.235,00	45,36%	41,57%
Illuminazione votiva	8.000,00	8.275,00	96,68%	64,30%
Trasporti scolastici	2.100,00	36.794,00	5,71%	6,01%
Assistenza domiciliare	27.400,00	49.200,00	55,69%	60,54%
Totale	482.560,00	741.393,00	65,09%	65,64%

L'organo esecutivo con deliberazione n.93 del 01.07.2011, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 65,09%.⁽¹⁾

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in €. 150.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 67 del 04/05/2011 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 55.000,00

Titolo II spesa per euro 20.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Prev.def. 2010	Previsione 2011
179.428,56	188.911,65	191.690,00	150.000,00

⁽¹⁾ Almeno il 36% per gli enti strutturalmente deficitari in base ai parametri fissati con decreto del Ministero dell'Interno



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

Tipologie di spese	Impegni 2009	Prev.def. 2010	Previsione 2011
Spesa Corrente	40.000,00	75.000,00	55.000,00
Spesa per investimenti	38.578,00	41.960,00	20.000,00

Per completezza dell'informazione si segnala che nell'anno 2009 la maggior entrata registrata in sede di consuntivo pari ad €. 31.755,65_ per il 50% (€. 15.877,83) è confluita nell'avanzo di amministrazione quale quota vincolata e ridestinata nel corso dell'anno 2010;

Cosap

Il gettito del canone per il 2011 è previsto in €. 368.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2011.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011	Incremento % 2011/2010
01 - Personale	3.069.444,74	3.187.397,00	3.064.578,00	-3,85%
02 - Acquisto beni di cons. e m.p.	377.757,70	379.908,00	383.638,00	0,98%
03 - Prestazioni di servizi	7.571.909,81	8.450.931,00	8.464.233,00	0,16%
04 - Utilizzo di beni di terzi	29.267,86	32.682,00	32.682,00	
05 - Trasferimenti	544.923,79	670.816,00	700.902,00	4,48%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	678.835,89	643.826,00	609.288,00	-5,36%
07 - Imposte e tasse	219.403,86	232.594,00	213.052,00	-8,40%
08 - Oneri straordinari gest. corr.	115.241,01	101.000,00	195.000,00	93,07%
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-	-	
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-	-	
11 - Fondo di riserva	-	19,00	50.000,00	263057,89%
Totale spese correnti	12.606.784,66	13.699.173,00	13.713.373,00	0%

Spese di personale

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,

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 41.831,74.

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 il limite è il seguente.

In particolare le previsioni per l'anno 2011 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite
Organi Collegiali e Collaborazioni	59.458,47	10%	53.512,62
Studi e consulenze	18.207,00	80%	3.641,40
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	73.400,00	80%	14.680,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00
Missioni	10.389,87	50%	5.199,93
Formazione	15.634,44	50%	7.817,22
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0,00	20%	0,00

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,36% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009, e tali documenti sono allegati al bilancio di previsione.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a €. 869.182,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

INDEBITAMENTO

Non è prevista l'assunzione di mutui per finanziare gli interventi in conto capitale 2011.

Si espone comunque nel seguente prospetto la verifica della capacità di indebitamento, così come previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009	<i>Euro</i>	13.003.949
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	1.040.315,93
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	608.255
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,68%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	432.061

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a €. 608.255,00 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 e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito	14.703	14.246	13.605	12.930	12.222	11.477
nuovi prestiti	-	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	457	641	675	708	745	786
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
totale fine anno	14.246	13.605	12.930	12.222	11.477	10.691

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

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	448	679	644	608	572	540
quota capitale	457	641	675	708	745	786
totale fine anno	905	1.320	1.319	1.316	1.317	1.326

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito al 31/12	14.246	13.605	12.930	12.222	11.477	10.691
entrate correnti	12.799	13.004	13.639	14.116	13.971	13.971
(meno)trasf.erariali e reg.	1.668	1.715	1.788	509	509	509
entrate correnti nette	11.131	11.289	11.851	13.607	13.462	13.462
rapp.debito/entrate	127,984907	120,515546	109,104717	89,821415	85,254791	79,4161343

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013

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 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;

Le previsioni pluriennali 2011-2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:



Titolo I	9.293.647,00	9.188.814,00	9.188.814,00	27.671.275,00
Titolo II	1.286.110,00	1.286.110,00	1.286.110,00	3.858.330,00
Titolo III	3.536.525,00	3.496.525,00	3.496.525,00	10.529.575,00
Titolo IV	1.174.523,00	941.792,00	941.792,00	3.058.107,00
Titolo V	258.228,00	258.228,00	258.228,00	774.684,00
<i>Somma</i>	15.549.033,00	15.171.469,00	15.171.469,00	45.891.971,00
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	15.549.033,00	15.171.469,00	15.171.469,00	45.891.971,00

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	13.713.373,00	13.532.240,00	13.090.323,00	40.335.936,00
Titolo II	869.182,00	636.451,00	1.036.451,00	2.542.084,00
Titolo III	966.478,00	1.002.778,00	1.044.695,00	3.013.951,00
<i>Somma</i>	15.549.033,00	15.171.469,00	15.171.469,00	45.891.971,00
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	15.549.033,00	15.171.469,00	15.171.469,00	45.891.971,00

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2011	Previsioni 2012	var. %	Previsioni 2013	var. %
01 - Personale	3.064.578,00	2.972.117,00	- 3,02	2.972.117,00	-
02 - Acquisto di beni di consumo e materie pr.	383.638,00	383.638,00	-	332.338,00	- 13,37
03 - Prestazioni di servizi	8.464.233,00	8.464.233,00	-	8.220.533,00	- 2,88
04 - Utilizzo di beni di terzi	32.682,00	32.682,00	-	32.682,00	-
05 - Trasferimenti	700.902,00	700.902,00	-	595.902,00	- 14,98
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	609.288,00	572.990,00	- 5,96	540.638,00	- 5,65
07 - Imposte e tasse	213.052,00	205.617,00	- 3,49	205.617,00	-
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	195.000,00	140.000,00	- 28,21	140.000,00	-
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-	-	-	-
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-	-	-	-
11 - Fondo di riserva	50.000,00	60.061,00	20,12	50.496,00	- 15,93
Totale spese correnti	13.713.373,00	13.532.240,00	-1,32	13.090.323,00	- 3,27

La spesa in conto capitale prevista nel bilancio pluriennale risulta così finanziata:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	Previsione 2011	Previsione 2012	Previsione 2013	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.792,00	1.792,00	1.792,00	5.376,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	112.280,00	-	-	112.280,00
Trasferimenti da altri soggetti	650.451,00	530.000,00	930.000,00	2.110.451,00
Totale	774.523,00	541.792,00	941.792,00	2.258.107,00

Titolo V

Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	-	-	-
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Risorse correnti destinate ad investimento	94.659,00	94.659,00	94.659,00	283.977,00
Totale	869.182,00	636.451,00	1.036.451,00	2.542.084,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2011

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2009;
 - 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 e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
 - 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;

b) 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 dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2011, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica,

tuttavia, atteso che:

- in base alle previsioni redatte il margine tra saldo obiettivo e saldo previsto ammonta solamente ad € 61.365;
- alla data odierna, buona parte delle entrate al titolo IV e buona parte dei pagamenti al titolo II hanno già avuto la loro manifestazione finanziaria;

raccomanda

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

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della 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

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 2011 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
Dott. PAOLO BRUNO

