

COMUNE DI CAVALLINO-TREPORTI

Provincia di Venezia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Carlo DE BORTOLI

Comune di Cavallino-Treporti

Il Revisore unico

Verbale del 6 marzo 2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Revisore unico

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 5 e 6 marzo 2012 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, del Comune di CAVALLINO TREPORTI, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 6 marzo 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

DE BORTOLI Carlo



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

- Entrate correnti
- Spese correnti
- Organismi partecipati
- Spese in conto capitale
- Indebitamento

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Carlo DE BORTOLI, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 24 febbraio 2012 - con completamento in data 6 marzo 2012 dell'acquisizione della documentazione - lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 22 febbraio 2012 con delibera n. 35 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- il bilancio pluriennale 2012/2014;
- la relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- il rendiconto dell'esercizio 2010;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- 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 proposta di 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 Consiglio di approvazione del Regolamento IMU e la delibera della G.C. di determinazione delle aliquote base dell'I.M.U.;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, 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;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
- il 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;

è i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
 - 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;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- 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 23 febbraio 2012 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 40 del 23 settembre 2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano 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;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, 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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 3.329.147,45.

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

- € 255.061,81 il finanziamento di spese di investimento;
- € _____ il finanziamento di spese correnti;
- € 3.074.135,64 spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

Dalle comunicazioni ricevute risultano la passività potenziale di euro 519.952,00, riferibili ad attività di accertamento I.C.I. basata su dati catastali errati, così come forniti dall'Ufficio del Territorio ed al cui finanziamento l'ente intende provvedere mediante riaccertamento dei residui attivi 2011 con conseguente adeguamento dell'avanzo di amministrazione in formazione.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

1. 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 | 8.375.000,00 | Titolo I: Spese correnti | 11.710.295,43 |
| Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 1.932.692,70 | Titolo II: Spese in conto capitale | 8.664.956,11 |
| Titolo III: Entrate extratributarie | 3.554.227,00 | | |
| Titolo IV: Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 4.535.956,11 | Titolo III: Spese per rimborso di prestiti | 958.624,27 |
| Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti | | Titolo IV: Spese per servizi per conto di terzi | 1.925.000,00 |
| Titolo VI: Entrate da servizi per conto di terzi | 1.925.000,00 | | |
| Totale | 20.322.875,81 | Totale | 23.258.875,81 |
| Avanzo di amministrazione 2011 presunto | 2.936.000,00 | Disavanzo di amministrazione 2011 presunto | |
| Totale complessivo entrate | 23.258.875,81 | Totale complessivo spese | 23.258.875,81 |

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

| equilibrio finale | | |
|---|---|---------------------|
| entrate finali (titoli I, II, III e IV) | + | 18.397.875,81 |
| spese finali (titoli I e II) | - | 20.375.251,54 |
| saldo netto da finanziare | - | 1.977.375,73 |
| saldo netto da impiegare | + | |

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | | |
|---|----------------------|-------------------------------|----------------------|
| | Consuntivo 2010 | Previsioni 2011 definitive | Preventivo 2012 |
| Entrate titolo I | 4.810.562,58 | 6.449.427,40 | 8.375.000,00 |
| Entrate titolo II | 4.098.798,05 | 3.183.100,40 | 1.932.692,70 |
| Entrate titolo III | 2.971.651,87 | 3.254.565,48 | 3.554.227,00 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 11.881.012,50 | 12.887.093,28 | 13.861.919,70 |
| (B) Spese titolo I | 10.116.981,70 | 15.154.868,49 | 11.710.295,43 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III | 903.909,23 | 942.456,99 | 958.624,27 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 860.121,57 | -3.210.232,20 | 1.193.000,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | 1.105.149,49 | 3.074.135,64 | 0,00 |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 434.700,00 | 136.096,56 | 42.000,00 |
| - contributo per permessi di costruire | 434.700,00 | 136.096,56 | 42.000,00 |
| - plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | | |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 27.500,00 | 0,00 | 1.235.000,00 |
| - proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | 27.500,00 | 0,00 | 35.000,00 |
| - altre entrate (specificare) | | | |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO | | | 1.200.000,00 |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 2.372.471,06 | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | | |
|--|---------------------|-------------------------------|---------------------|
| | Consuntivo 2010 | Previsioni 2011 definitive | Preventivo 2012 |
| Entrate titolo IV | 2.519.971,21 | 6.714.247,36 | 4.535.956,11 |
| Entrate titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 2.519.971,21 | 6.714.247,36 | 4.535.956,11 |
| (N) Spese titolo II | 2.376.295,98 | 6.833.212,61 | 8.664.956,11 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.Invest. (G) | 27.500,00 | 0,00 | 1.235.000,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | 1.019.174,71 | 255.061,81 | 2.936.000,00 |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | 755.649,94 | 0,00 | 0,00 |

3. 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 | 22.000 | 22.000 |
| Per fondi comunitari ed internazionali | 623.000 | 623.000 |
| Per fondo ordinario investimenti | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per altri contributi straordinari (cofinanziamento Comuni su fondi comunitari) | 81.000 | 81.000 |
| 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 | 350.000 | 175.000 |
| Per imposta di scopo | | |
| Per imposta di soggiorno | 2.200.000 | 2.200.000 |
| Per mutui | | |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive;

| | Entrate | Spese |
|--|----------------|------------------|
| - contributo rilascio permesso di costruire | 42.000 | |
| - contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | 100.000 | |
| - recupero evasione tributaria | | |
| - canoni concessori pluriennali | | |
| - sanzioni al codice della strada | | |
| - plusvalenze da alienazione | | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - eventi calamitosi | | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| - altre | | |
| Totale | 142.000 | - |
| Differenza | | - 142.000 |

5. 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 2011 presunto | 2.936.000 | |
| - avanzo del bilancio corrente | 1.200.000 | |
| - alienazione di beni | 800.724 | |
| - altre risorse | 35.000 | |
| Totale mezzi propri | | 4.971.724 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | 623.000 | |
| - contributi statali | 956.250 | |
| - contributi regionali | | |
| - contributi da altri enti | 81.000 | |
| - altri mezzi di terzi | 2.032.982 | |
| Totale mezzi di terzi | | 3.693.232 |
| TOTALE RISORSE | | 8.664.956 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 8.664.956 |

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

| | |
|--------------------------------|----------------|
| - vincolato per spese correnti | € |
| - vincolato per investimenti | € 186.000,00 |
| - per fondo ammortamento | € |
| - non vincolato | € 2.750.000,00 |

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

| | |
|--|----------------|
| - variazioni positive nella gestione dei residui | € 186.000,00 |
| - da avanzo presunto della gestione di competenza 2011 | € |
| - da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato | € 2.750.000,00 |

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art. 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2011.

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2012, si può considerare realizzabile in relazione alla esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

| | Preventivo 2012 | | Preventivo 2012 |
|---|--------------------|--|--------------------|
| Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente | | Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale | 186.000,00 |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale | |
| Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive | | Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale | 2.750.000,00 |
| Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti | | Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento | |
| Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti | | Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale | |

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

| EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE | | |
|---|----------------------|----------------------|
| | Previsioni 2013 | Previsioni 2014 |
| Entrate titolo I | 8.235.000,00 | 8.575.000,00 |
| Entrate titolo II | 381.355,12 | 381.355,12 |
| Entrate titolo III | 3.491.282,00 | 3.355.383,00 |
| (A) Totale titoli (I+II+III) | 12.107.637,12 | 12.311.738,12 |
| (B) Spese titolo I | 10.011.363,76 | 9.981.580,65 |
| (C) Rimborso prestiti parte del titolo III | 996.273,36 | 1.030.157,47 |
| (D) Differenza di parte corrente (A-B-C) | 1.100.000,00 | 1.300.000,00 |
| (E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale] | | |
| (F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui: | 0,00 | 0,00 |
| - contributo per permessi di costruire | | |
| - plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| (G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui: | 1.100.000,00 | 1.300.000,00 |
| - proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada | | |
| - altre entrate (specificare) | | |
| IMPOSTA DI SOGGIORNO | 1.100.000,00 | 1.300.000,00 |
| (H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale | | |
| Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H) | 0,00 | 0,00 |

| EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE | | |
|--|---------------------|---------------------|
| | previsioni 2013 | previsioni 2014 |
| Entrate titolo IV | 2.089.560,00 | 3.098.533,80 |
| Entrate titolo V | | |
| (M) Totale titoli (IV+V) | 2.089.560,00 | 3.098.533,80 |
| (N) Spese titolo II | 3.189.560,00 | 4.398.533,80 |
| (O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G) | 1.100.000,00 | 1.300.000,00 |
| (P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] | | |
| Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G) | 0,00 | 0,00 |

8. 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 di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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

8.1.1. 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.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 2/11/2001 al 01/01/2012 e riapprovato con modificazioni dalla Deliberazione GC n. 14 del 24 gennaio 2012.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici.

8.1.2. 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 n. 34 del 21.02.2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 20 febbraio 2012 ai sensi dell'art. 19 della 448/01.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. 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 retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 subisce le seguenti modificazioni: n.1 Istruttore Direttivo Amm.vo/Finanziario cat. D1 in Entrata e n.1 Istruttore direttivo tecnico e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

8.2. 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;
 - 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, 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 in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) 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;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

9.1. 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 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:

1. spesa corrente media 2006/2008

| anno | importo | media |
|------|---------------|---------------|
| 2006 | 9.964.692,71 | |
| 2007 | 10.670.716,16 | |
| 2008 | 10.456.914,31 | 10.364.107,73 |

2. saldo obiettivo

| anno | spesa corrente media 2006/2008 | coefficiente | obiettivo di competenza mista |
|------|-----------------------------------|--------------|----------------------------------|
| 2012 | 10.364.107,73 | 15,60 | 1.616.800,81 |
| 2013 | 10.364.107,73 | 15,40 | 1.596.072,59 |
| 2014 | 10.364.107,73 | 15,40 | 1.596.072,59 |

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

| anno | saldo obiettivo | riduzione trasferimenti | obiettivo da conseguire |
|------|-----------------|----------------------------|----------------------------|
| 2012 | 1.616.800,81 | 776.051,80 | 840.749,01 |
| 2013 | 1.596.072,59 | 776.051,80 | 820.020,79 |
| 2014 | 1.596.072,59 | 776.051,80 | 820.020,79 |

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| entrate correnti prev. accertamenti | 13.861.919,70 | 12.107.637,12 | 12.311.738,12 |
| spese correnti prev. impegni | 11.710.295,43 | 10.011.363,76 | 9.981.580,65 |
| differenza | 2.151.624,27 | 2.096.273,36 | 2.330.157,47 |
| risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte corrente | 2.151.624,27 | 2.096.273,36 | 2.330.157,47 |
| previsione incassi titolo IV | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| previsione pagamenti titolo II | 2.769.418,83 | 2.734.796,14 | 2.968.680,25 |
| differenza | - 1.269.418,83 | - 1.234.796,14 | - 1.468.680,25 |
| incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011) | | | |
| obiettivo di parte c. capitale | - 1.269.418,83 | - 1.234.796,14 | - 1.468.680,25 |
| obiettivo previsto | 882.205,44 | 861.477,22 | 861.477,22 |

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

| anno | Saldo previsto | Saldo obiettivo |
|------|----------------|-----------------|
| 2012 | 882.205,44 | 882.205,44 |
| 2013 | 861.477,22 | 861.477,22 |
| 2014 | 861.477,22 | 861.477,22 |

L'organo di revisione rileva, nei pareri di regolarità tecnica e contabile espressi dal Dirigente del Settore Economico – Finanziario dell'Ente allo schema di bilancio di previsione 2012, del bilancio pluriennale e della relazione previsionale e programmatica, quanto segue:

"..... In merito alle prescrizioni inerenti gli obiettivi del patto di stabilità contenute nell'art. 77/bis, co. 12 del D.L. n. 112/2008, considerati i flussi di cassa indicati dal Settore Tecnico, il parere non può essere favorevole in quanto dal prospetto contenete le previsioni di competenza e di cassa degli aggregati rilevanti elaborato secondo tali indicazioni risulta "sfondare" l'obiettivo. Condizione imprescindibile per il rispetto del patto, pertanto, è il mantenimento degli impegni di parte corrente e dei pagamenti di parte capitale entro i limiti indicati nel prospetto allegato di emanazione meramente politica.....".

Per quanto sopra, lo scrivente organo di revisione raccomanda ed invita l'Ente ad una costante attività di monitoraggio dei flussi di cassa e di porre in essere le attività funzionali ed utili al fine di raggiungere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità Interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Al 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:

| | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive esercizio 2011 | Bilancio di previsione 2012 |
|---|--------------------|---|--------------------------------------|
| I.M.U. | | | 3.500.000 |
| I.C.I. | 3.124.662 | 3.162.618 | 0 |
| I.C.I. recupero evasione | 699.476 | 250.000 | 400.000 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 225.717 | 225.000 | 235.000 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 208.927 | 210.000 | |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 0 | 0 | 0 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 488.292 | 0 | |
| Compartecipazione Iva | | 831.896 | 0 |
| Imposta di soggiorno | | 0 | 2.200.000 |
| Altre imposte | 0 | 0 | 0 |
| Categoria 1: Imposte | 4.747.073 | 4.679.513 | 6.335.000 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 0 | 0 | 0 |
| Tassa rifiuti solidi urbani | 0 | 0 | 0 |
| Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti | | | |
| Recupero evasione tassa rifiuti | | | |
| Altre tasse | 4.390 | 2.500 | |
| Categoria 2: Tasse | 4.390 | 2.500 | 0 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 3.427 | 5.000 | 5.000 |
| Fondo sperimentale di riequilibrio | 0 | 1.702.212 | 1.950.000 |
| Altri tributi speciali | 55.672 | 60.202 | 85.000 |
| Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie | | | |
| altre entrate tributarie proprie | 59.099 | 1.767.414 | 2.040.000 |
| Totale entrate tributarie | 4.810.563 | 6.449.427 | 8.375.000 |

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2012 lasciando immutate l'aliquota e le riduzioni 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 € 3.500.000,00, corrispondente al totale tra ICI prima abitazione già oggetto di trasferimento compensativo ed ICI altri immobili.

Le aliquote sono le seguenti:

I.M.U.

IMPOSTA MUNICIPALE UNICA

| ALIQUOTE | 2012 |
|---|----------------|
| Abitazione principale (cat. cat. da A1 ad A9) e relative pertinenze (cat. C/2, C/6 e C/7, nella misura massima di una sola unità pertinenziale per categoria) | 4,00 per mille |
| Fabbricati rurali ad uso strumentale necessari allo svolgimento dell'attività agricola (art. 9 co. 3-bis D.L. 557/1993 conv, con L. 133/1994) | 2,00 per mille |
| Ordinaria (terreni, aree fabbricabili, fabbricati) | 7,60 per mille |

| DETRAZIONI | 2012 |
|---|----------|
| ABITAZIONE PRINCIPALE | € 200,00 |
| MAGGIOR DETRAZIONE per figli di età non superiore a 26 anni e residenti anagraficamente nell'unità immobiliare adibita ad abitazione principale | € 50,00 |

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del d.l. n. 201/2011.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 400.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

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.

Il Comune non applica l'addizionale Irpef.

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

La previsione per l'anno 2012 è fondata sui seguenti elementi: individuato il numero di presenze della stagione 2011 distinto per tipologia di struttura ricettiva si è proceduto mediante semplice moltiplicazione di tale dato con l'aliquota di riferimento ed operando, precauzionalmente, un'approssimazione in difetto.

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di turismo, manutenzione, fruizione e recupero beni culturali e ambientali locali e dei relativi servizi pubblici locali.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

L'ente ha provveduto alla istituzione del consiglio tributario con deliberazione di Consiglio Comunale n. 55 del 28/11/2011 ed ha adottato con il medesimo atto il relativo regolamento. In bilancio è stata inserita una previsione d'entrata in via prudenziale pari ad €. 10.000,00.

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.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

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

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Prev. definitiva 2011 | Previsione 2012 |
|----------------------|----------------------|--------------------------|--------------------|
| 1.148.575,75 | 1.449.855,57 | 1.821.935,69 | 1.200.000,00 |

Non sono previste opere a scemputo di oneri.

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

- anno 2010 euro 434.700,00 corrispondente al 30% complessivo;
- anno 2011 euro 136.096,56 corrispondente al 7,5% complessivo;
- anno 2012 euro 42.000,00 corrispondente al 3,5% complessivo.

Per gli esercizi 2013 e 2014 non è prevista alcuna destinazione in parte corrente.

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 | Prev.2013 | Prev.2014 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------------|------------|-----------|-----------|
| I.C.I. | 526.871,20 | 699.475,56 | 250.000,00 | 400.000,00 | 0,00 | 0,00 |

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 22.000,00 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.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 623.000,00 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 finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

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

| Servizi a domanda individuale | | | | |
|---|--|-----------------------------------|--|--|
| | Entrate/proventi i prev. 2012 | Spese/costi prev. 2012 | % di copertura 2012 | % di copertura 2011 |
| Asilo nido | 74.000,00 | 400.400,00 | 18,00 | 15,80 |
| Impianti sportivi | 19.500,00 | 90.200,00 | 22,00 | 19,26 |
| Mattatoi pubblici | | | | |
| Mense scolastiche | 160.000,00 | 300.000,00 | 53,33 | 66,67 |
| Parcheggi custoditi e parchimetri | 140.000,00 | 140.000,00 | 100,00 | 100,00 |
| Gestione ZTL bus | 1.100.000,00 | | | |
| Uso di locali adibiti a riunioni | 7.500,00 | 500,00 | 100,00 | 100,00 |
| Altri servizi (trasporto scolastico, corsi di lingua, centri estivi) | 51.400,00 | 226.000,00 | 23,00 | 23,97 |
| Totale | 1.552.400,00 | 1.157.100,00 | | |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 33 del 21/02/2012, allegata al bilancio, ha determinato le tariffe dei servizi a domanda individuale per diritti di segreteria sugli atti in materia edilizia, urbanistica e OSAP, rimanendo per il resto confermate le tariffe dei servizi a domanda individuale determinate con provvedimento G.C. n 19 del 28/01/2011.

| Servizi diversi | | | | |
|---------------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| | Entrate/proventi prev. nel 2012 | Spese/costi prev. nel 2012 | % di copertura nel 2012 | % di copertura nel 2011 |
| Gas metano | | | | |
| Centrale del latte | | | | |
| Distribuzione energia elettrica | | | | |
| Teleriscaldamento | | | | |
| Trasporti pubblici | | 305.000,00 | | |
| Altri servizi | | | | |

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 350.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 30 del 21/02/2012 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 Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa secondo lo schema seguente:

lett. a) complessivi €. 37.500,00 così imputati: capitolo 8235 "GESTIONE INTEGRATA SERVIZIO ILLUMINAZIONE PUBBLICA" per una quota pari al 6,82 % della spesa

complessiva (€ 37.500,00 su € 550.000,00) ed inerente la parte di manutenzione che nel contratto copre il 30% del costo totale d'appalto;
 lett. b) complessivi € 62.500,00 così imputati: cap. 838 "MANUTENZIONI AUTOMEZZI SERVIZIO OPERATIVO" per € 11.000,00 e cap. 3330 "ACQUISIZIONE DI SERVIZI PER UFFICIO POLIZIA AMMINISTRATIVA" per € 51.500,00;
 lett. c) complessivi € 75.000,00 così imputati: capitolo 10458 "TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI PER ATTIVITA' SOCIALI" per € 7.000,00 (per la prevenzione al randagismo); capitolo 3052 "CONTRIBUTI AD ASSOCIAZIONI PER ATTIVITA' DI SUPPORTO SERVIZI VIGILANZA" per € 5.000,00; capitolo 23501 "ACQUISTO MEZZI ED ATTREZZATURE " per € 35.000,00; spesa di personale stagionale per € 28.000,00 iscritta al capitolo 800 "FONDO PRODUTTIVITA' AL PERSONALE DIPENDENTE".

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2009 | Accertamento 2010 | Prev. def. 2011 | Previsione 2012 |
|-------------------|-------------------|-----------------|-----------------|
| 292.218,03 | 229.567,41 | 320.000,00 | 350.000,00 |

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

| Tipologie di spese | Impegni 2010 | Prev. def. 2011 | Previsione 2012 |
|------------------------|--------------|-----------------|-----------------|
| Spesa Corrente | 87.284,70 | 160.000,00 | 140.000,00 |
| Spesa per investimenti | 27.500,00 | | 35.000,00 |

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

| residui attivi | importo | Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità |
|----------------|------------|--|
| al 1/1/2009 | 141.497,87 | |
| al 1/1/2010 | 87.679,83 | |
| Al 1/1/2011 | 128.291,46 | |

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio 4 del 31 maggio 2005, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 190.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

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:

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | |
|--|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------|
| | Rendiconto 2010 | Previsioni definitive 2011 | Bilancio di previsione 2012 | Incremento % 2012/2011 |
| 01 - Personale | 2.822.921,52 | 3.267.862,80 | 3.253.180,00 | 0% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 95.986,09 | 124.045,22 | 98.400,00 | -21% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 3.252.395,70 | 4.483.036,44 | 6.172.417,95 | 38% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 42.533,52 | 31.895,50 | 38.000,00 | 19% |
| 05 - Trasferimenti | 2.703.342,84 | 1.085.057,72 | 1.029.441,61 | -5% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 872.913,67 | 827.350,92 | 791.992,99 | -4% |
| 07 - Imposte e tasse | 245.088,69 | 279.828,10 | 289.480,00 | 3% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 81.799,67 | 207.609,19 | 2.500,00 | -99% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | 34.882,88 | |
| Totale spese correnti | 10.116.981,70 | 10.306.685,89 | 11.710.295,43 | 13,62% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 3.253.180,00 è riferita a n. 83 dipendenti, pari a € 39.194,95 per dipendente, e 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
- Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 594.180,00 pari al 18,26% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 29,88 % .

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.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendenti, 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.

L'ente avendo esternalizzato nell'anno 2011, i servizi di pulizia degli immobili comunali e piccole manutenzioni ha provveduto ai sensi dell'art.3, commi 30,31 e 32 della legge 244/07, a rideterminare la dotazione organica.

L'ente avendo deciso di acquisire sul mercato servizi originariamente prodotti all'interno ha adottato ai sensi dell'art. 6 bis del d.lgs.165/2001, aggiunto dall'art.22 della legge 18/6/2009, n.69, le necessarie misure di congelamento dei posti e di temporanea riduzione dei fondi della contrattazione decentrata, fermi restano i conseguenti processi di rideterminazione delle dotazioni organiche, di riallocazione e di mobilità del personale.

Limitazione spese di personale

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

| anno | Importo |
|------|--------------|
| 2010 | 3.587.716,19 |
| 2011 | 3.402.762,10 |
| 2012 | 3.396.560,37 |
| 2013 | 3.396.560,37 |
| 2014 | 3.396.560,37 |

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

| | Rendiconto 2010 | Bilancio di previsione 2012 |
|---|--------------------|-----------------------------------|
| Intervento 01 | 2.822.922 | 3.253.180 |
| Intervento 03 | 80.229 | 68.880 |
| Irap | 191.611 | 221.000 |
| altre | 604.033 | |
| Totale spese di personale | 3.698.795 | 3.543.060 |
| spese escluse | 111.078 | 146.500 |
| Spese soggette al limite (comma 557 o 562) | 3.587.716 | 3.396.560 |
| spese correnti | 10.116.982 | 11.710.295 |
| incidenza sulle spese correnti | 35,46 | 29,00 |

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)

Nel bilancio non sono previste spese per incarichi di collaborazioni autonome.
Si segnala il costo per l'incarico di alta specializzazione a contratto per l'importo di euro 20.520,00.=.

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, si riporta quanto segue:

| CAP | OGGETTO | IMPORTO 2009 (da consuntivo) | Limiti 2012 |
|-----|--|---------------------------------|-------------|
| 35 | Indennità di carica Sindaco e Amministratori | € 193.484,77 | / |
| 37 | Indennità collegio revisori | € 10.000,00 | € 9.000,00 |

| | | | |
|--|--|---|-------------|
| / | Compensi C.d.A. ed organi di controllo società | / | / |
| 234 634 9034 7255 | Consulenze ed incarichi | € 0,00 | / |
| 124 | Acquisti per spese di rappresentanza | € 1.700,00 | / |
| / | Sponsorizzazioni | / | / |
| 229 359 504 633/1 - 633/2 - 729 - 167/1 - 167/2 - 167/4 - 3010 - 3011 - 9029/ 1- 9029/ 2- 1209 - 11529 | Spese per missioni | (195,71 + 59,9 + 293,54 + 230,83 + 258,10 + 66,6 + 197,02 + 484,27 + 100,26) = € <u>1886,23</u> | € 1.000,00 |
| 129/2 - 129/3 - 131 - 169 - 171 | Spese per formazione | € 28000 + € 4100 = € <u>32100,00</u> | € 14.500,00 |

| | | | |
|-------|---------------------|-----------------|-----------|
| 839/1 | | | |
| 839/2 | Spese per acquisto, | 400 + 2984,14 + | |
| 839/3 | manutenzione, | 2283,99 | |
| 839/4 | noleggio | +2300,11 = € | €4.000,00 |
| 9338 | autovetture | <u>7968,24</u> | |

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 2.500,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: rimborsi e spese condominiali.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- servizio di pulizia degli immobili comunali e piccole manutenzioni.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Per l'anno 2012, l'ente non prevede di esternalizzare ulteriori servizi.

Nessun onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati previsto nel bilancio 2012.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 8.664.956,11, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2012 non sono finanziate con ricorso all'indebitamento.

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.

| | | |
|--|------|------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010 | Euro | 11.881.013 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%) | Euro | 950.481,00 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | Euro | 772.993 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 6,51% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | Euro | 177.488 |

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

| | 2012 | 2013 | 2014 |
|-----------------------|------------|------------|------------|
| Interessi passivi | 781.992,99 | 739.756,18 | 695.542,92 |
| % su entrate correnti | 5,64 | 6,11 | 5,65 |
| Limite art.204 Tuel | 8% | 6% | 4% |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per Interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 781.993, 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 | 16.403.409 | 19.377.644 | 18.473.735 | 17.580.706 | 16.647.328 | 15.671.713 |
| nuovi prestiti | 3.726.012 | | | | | |
| prestiti rimborsati | 751.777 | 903.909 | 893.029 | 933.378 | 975.615 | 1.019.828 |
| estinzioni anticipate | - | | | | | |
| totale fine anno | 19.377.644 | 18.473.735 | 17.580.706 | 16.647.328 | 15.671.713 | 14.651.884 |
| abitanti al 31/12 | 13.402 | 13.485 | 13.493 | 13.493 | 13.493 | 13.493 |
| debito medio per abitante | 1.445,88 | 1.369,95 | 1.302,95 | 1.233,78 | 1.161,47 | 1.085,89 |

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 | 750.258 | 881.890 | 863.890 | 781.993 | 739.756 | 695.543 |
| quota capitale | 751.777 | 903.909 | 893.029 | 933.378 | 975.615 | 1.019.828 |
| totale fine anno | 1.502.035 | 1.785.799 | 1.756.919 | 1.715.371 | 1.715.371 | 1.715.371 |

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio alcuna previsione per anticipazioni di cassa.

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;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- 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 piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

| <i>Entrate</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 8.375.000,00 | 8.235.000,00 | 8.575.000,00 | 25.185.000,00 |
| Titolo II | 1.932.692,70 | 381.355,12 | 381.355,12 | 2.695.402,94 |
| Titolo III | 3.554.227,00 | 3.491.282,00 | 3.355.383,00 | 10.400.892,00 |
| Titolo IV | 4.535.956,11 | 2.089.560,00 | 3.098.533,80 | 9.724.049,91 |
| Titolo V | | | | |
| <i>Somma</i> | 18.397.875,81 | 14.197.197,12 | 15.410.271,92 | 48.005.344,85 |
| Avanzo presunto | 2.936.000,00 | | | 2.936.000,00 |
| Totale | 21.333.875,81 | 14.197.197,12 | 15.410.271,92 | 50.941.344,85 |

| <i>Spese</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 11.710.295 | 10.011.364 | 9.981.581 | 31.703.240 |
| Titolo II | 8.664.956 | 3.189.560 | 4.398.534 | 16.253.050 |
| Titolo III | 958.624 | 996.273 | 1.030.157 | 2.985.055 |
| <i>Somma</i> | 21.333.876 | 14.197.197 | 15.410.272 | 50.941.345 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 21.333.876 | 14.197.197 | 15.410.272 | 50.941.345 |

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

| Classificazione delle spese correnti per intervento | | | | | |
|---|----------------------|----------------------|---------------|---------------------|--------------|
| | Previsioni 2012 | Previsioni 2013 | var. % | Previsioni 2014 | var. % |
| 01 - Personale | 3.253.180,00 | 3.195.180,00 | -1,78 | 3.195.180,00 | |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 98.400,00 | 98.400,00 | | 98.400,00 | |
| 03 - Prestazioni di servizi | 6.172.417,95 | 4.608.077,95 | -25,34 | 4.619.077,95 | 0,24 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 38.000,00 | 33.000,00 | -13,16 | 33.000,00 | |
| 05 - Trasferimenti | 1.029.441,61 | 1.010.099,69 | -1,88 | 1.009.830,23 | -0,03 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 791.992,99 | 749.756,18 | -5,33 | 705.542,92 | -5,90 |
| 07 - Imposte e tasse | 289.480,00 | 289.480,00 | | 289.480,00 | |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 2.500,00 | 2.500,00 | | 2.500,00 | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | | | |
| 11 - Fondo di riserva | 34.882,88 | 24.869,94 | -29 | 28.569,55 | 14,88 |
| Totale spese correnti | 11.710.295,43 | 10.011.363,76 | -14,51 | 9.981.580,65 | -0,30 |

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno

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

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Previsione 2012</i> | <i>Previsione 2013</i> | <i>Previsione 2014</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | 800.724 | 889.560 | 1.898.534 | 3.588.818 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 956.250 | | | 956.250 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 704.000 | | | 704.000 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 2.032.982 | 1.200.000 | 1.200.000 | 4.432.982 |
| Totale | 4.493.956 | 2.089.560 | 3.098.534 | 9.682.050 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | | | | |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | | | | |
| Avanzo di amministrazione | 2.936.000 | | | 2.936.000 |
| Risorse correnti destinate ad investimento | 1.235.000 | 1.100.000 | 1.300.000 | 3.635.000 |
| Totale | 8.664.956 | 3.189.560 | 4.398.534 | 16.253.050 |

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

a) 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;
 - 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 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 delle spese in conto capitale.

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici.

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

Il Revisore Unico rileva che le previsioni contenute nello schema di bilancio, considerati i flussi di cassa, così come indicati dal Settore Tecnico, portano a superare la spesa limite ai fini del patto di stabilità.

Per assicurare il rispetto degli obiettivi il Revisore raccomanda ed invita l'Ente ad una costante attività di monitoraggio dei flussi di cassa e di porre in essere le attività funzionali ed utili al fine di raggiungere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

Tenuto conto che il rispetto del patto di stabilità in sede di predisposizione del bilancio è requisito di legittimità dello stesso, si invita in Consiglio ad esercitare con puntualità l'attività di controllo sul bilancio, al fine di appianare il disallineamento tra i dati di bilancio e gli obiettivi del patto.

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.

f) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

g) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo - contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

h) Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie

L'organo di revisione richiede ai sensi del comma 15 dell'art.13 del d.l. 201/2011 l'invio al Mef, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'art. 52, comma 2 del d.lgs.446/97 e comunque entro 30 gg dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2012, delle deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie del Comune per la successiva pubblicazione nel sito informatico del Mef.

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:

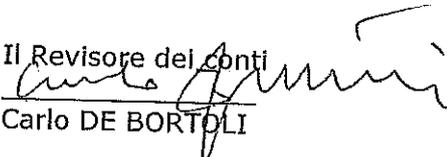
- verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- rilevate la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- verificata la coerenza esterna ed in particolare la previsione 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;

esprime, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati relativamente:

- all'osservanza di 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;
- alla coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;

ed esprime parere non favorevole relativamente al mancato rispetto del principio della coerenza esterna ed in particolare sull'impossibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti dalla legge per il patto di stabilità.

Il Revisore dei conti


Carlo DE BORTOLI

