

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Comune di CASTELFIDARDO

Collegio dei revisori

Verbale n. del

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2010, 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 approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2010, del Comune di Castelfidardo che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li

Il Collegio

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2009
- A. Bilancio di previsione 2010
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Sabbatini dr. Renzo (Presidente) , Gitto dr. Antonio (Componente), Crucianelli dr. Paolo (Componente), revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 15/01/2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 14/01/2010 con delibera n. 14 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2008;
 - le risultanze dei rendiconti 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 proposte 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 delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2010, 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 deficitarietà strutturale;**
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis,comma 12 della legge 133/08 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF);
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - **programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08 (eventuale);**
 - **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;
- 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 (pubblici a domanda e produttivi);

- 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;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- ❑ 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 14/01/2010 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;

hanno 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 2009

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 79 del 29/09/2009 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 stato rispettato l'obiettivo del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;

La gestione dell'anno 2009 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

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 216.915,89 .

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

- € 211.915,89 _____ il finanziamento di spese di investimento;
- € _____ il finanziamento di spese correnti;
- € 5.000,00 spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;

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

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2009 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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 2010, 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):

<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	6.357.400,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	12.632.375,68
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.093.880,19	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	7.378.109,76
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.883.554,65		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.830.109,76		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	654.459,16
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.026.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.026.000,00
<i>Totale</i>	23.690.944,60	<i>Totale</i>	23.690.944,60
Avanzo di amministrazione 2009 presunto		Disavanzo di amministrazione 2009 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	23.690.944,60	<i>Totale complessivo spese</i>	23.690.944,60

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

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

Entrate titolo I	6.357.400,00	
Entrate titolo II	4.093.880,19	
Entrate titolo III	2.883.554,65	
Totale entrate correnti		13.334.834,84
Spese correnti titolo I	12.632.375,68	12.632.375,68
Differenza parte corrente (A)		702.459,16
Quota capitale amm.to mutui		654.459,16
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		654.459,16
Differenza (A) - (B)		48.000,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2009 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%)	211.800,00
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	211.800,00

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

- contributo per il rilascio permesso di costruire prev. al titolo I entrate e dest. ad invest.	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi prev. al titolo I entrate e dest.ad invest.	
- 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)	94.800,00
- 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: fondi liberi	165.000,00
Totale avanzo di parte corrente	259.800,00
Avanzo corrente	48.000,00

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:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione	347.600,00	347.600,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	106.000,00	106.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	700.000,00	700.000,00
Per altri contributi straordinari		
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	200.000,00	100.000,00
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	500.000,00	500.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive: (*indicare la parte di entrate o di spese che si ritiene non ricorrente o ripetitiva in termini quantitativi*).

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	211.800,00	211.800,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	100.000,00	100.000,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	100.000,00	100.000,00
- 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	411.800,00	411.800,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2009, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio)

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

- avanzo del bilancio corrente	0,00	
- alienazione di beni	3.047.776,00	
- altre risorse (Entrate correnti)	48.000,00	
Totale mezzi propri		3.095.776,00
Mezzi di terzi		
- mutui	500.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.832.333,76	
- contributi regionali	106.000,00	
- contributi da altri enti	700.000,00	
- altri mezzi di terzi	1.144.000,00	
Totale mezzi di terzi		4.282.333,76
TOTALE RISORSE		7.378.109,76
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		7.378.109,76

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	6.429.400,00	
Entrate titolo II	4.076.485,31	
Entrate titolo III	2.597.532,50	
Totale entrate correnti		13.103.417,81
Spese correnti titolo I		12.325.103,61
Differenza parte corrente (A)		778.314,20
Quota capitale amm.to mutui		683.514,20
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		683.514,20
Differenza (A) - (B)		94.800,00

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

- contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate	
- 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)	94.800,00
- 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.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 (da specificare)	
Totale avanzo di parte corrente	94.800,00

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	6.430.400,00	
Entrate titolo II	4.039.148,64	
Entrate titolo III	2.468.346,50	
Totale entrate correnti		12.937.895,14
Spese correnti titolo I		12.129.523,32
Differenza parte corrente (A)		
		808.371,82
Quota capitale amm.to mutui		713.571,82
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
Totale quota capitale (B)		
		713.571,82
Differenza (A) - (B)		
		94.800,00

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

- contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate	
- 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)	94.800,00
- 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.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 (da specificare)	
Totale avanzo di parte corrente	94.800,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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.)

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

7.1.1. 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 2009.

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 16/10/2009 al 15/12/2009.

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, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Per tutti i progetti sono stati approvati i progetti preliminari, tranne che per i lavori di adeguamento sismico della Scuola Elementare Mazzini di cui è stato approvato il progetto esecutivo.

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

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

Il programma, dopo la sua approvazione consiliare, dovrà essere trasmesso all'Osservatorio dei lavori pubblici e pubblicati sul sito dell'Ente e sul sito del Ministero dei Trasporti.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n.11 del 14/01/2010.

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 d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo Lordo	Importi non computabili*	
2008	3.760.725,32	74.174,82-	3.686.550,50
2009	3.716.491,08	43.948,78-	3.672.542,30
2010	3.614.680,13	44.550,69-	3.570.129,44
2011	3.613.702,84	44.550,69-	3.569.152,15
2012	3.588.589,63	44.550,69-	3.544.038,94

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	3.686.550,50	3.672.542,30	3.570.129,44
totale	3.686.550,50	3.672.542,30	3.570.129,44
spese correnti	11.461.597	12.275.959	12.632.376
incidenza sulle spese correnti	32,16	29,92	28,26
popolazione residente al 31/12	18.644	18.797	18.797
rapporto spese/popolazione	19.773,39	19.537,92	18.993,08

Il rapporto tra dipendenti e responsabili di settore per il 2010 il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	122
responsabili di settore	n.	8
Percentuale		6,56

* La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI

L'organo di Revisione ha accertato:

che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 133/08 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

7.2. 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;
- 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,
-
- 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);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- i)h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- k)i)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;
- l)j) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione);
- m)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.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che 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 2010-2011 e 2012. 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:

- nell'anno 2007 l'ente:

2.1. ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di 2.616 migliaia di euro;

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente:

Parte corrente 2007		Parte in conto capitale * 2007	
accertamenti	13.999,00	riscossioni	2.139,00
impegni	12.942,00	pagamenti	5.812,00
saldo (A)	1.057,00	saldo (B)	-3.673,00
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =			-2.616,00

* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti)

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente (*l'annualità 2012, non essendo allo stato attuale disciplinata da alcuna norma, è stata elaborata secondo le regole applicabili all'annualità 2011, in virtù del principio della continuità per il perseguimento dei medesimi obiettivi di finanza pubblica*):

- per l'anno 2010 di euro - 78
- per l'anno 2011 di euro + 1.700
- per l'anno 2012 di euro + 1.700

-dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2010	- 78	- 76
2011	+ 1.700	+ 1.701
2012	+ 1.700	+ 1.701

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2010/2012, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2010

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010, 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 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	2.531.000,00	2.560.000,00	2.600.000,00
I.C.I. Arretrati	250.123,08	186.000,00	100.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Arretrati Imposta comunale sulla pubblicità	4.053,64	3.200,75	
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	192.394,88	199.000,00	200.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	950.000,00	970.000,00	970.000,00
Arretrati Addizionale I.R.P.E.F.	197.062,90		
Compartecipazione I.R.P.E.F.	264.065,69	326.043,17	326.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	4.388.700,19	4.244.243,92	4.196.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	73.377,37	74.000,00	70.400,00
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	1.579.297,53	1.955.000,00	2.055.000,00
Tassa smalt.rifiuti arretrati	77.970,80	15.000,00	35.000,00
Tassa ammiss.concorsi posti di ruolo	1.170,33	200,00	1.000,00
Categoria 2: Tasse	1.731.816,03	2.044.200,00	2.161.400,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	6.120.516,22	6.288.443,92	6.357.400,00

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2010 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 2.600.000,00 con una variazione di € 40.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2009 e di € 69.000,00 rispetto al rendiconto 2008.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in € 828.000,00 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 828.000,00

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad € 640.309,92.

Gli altri aumenti sono attribuibili a:

- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento;

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 100.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

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 Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 8 del 14/01/2010, ha disposto la conferma dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2010 nella misura del 4,7 per mille.

Il gettito è previsto in € 970.000,00 confermando la previsione del 2009.

Compartecipazione dinamica al gettito Irpef

Il Comune avendo rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008, ha previsto ai sensi dei commi da 189 a 193 dell'art.1 della legge 296/06, una compartecipazione dinamica al gettito Irpef di € 326.000,00 sulla base della somma già erogata dal Ministero per l'esercizio 2009.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 2.055.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 91,44 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	1.868.181,00	
- da addizionale	186.819,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	40.000,00	
Totale ricavi		2.095.000,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.460.000,00	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	640.000,00	
- altri costi	191.130,41	
Totale costi		2.291.130,41
Percentuale di copertura		91,44%

(Per percentuale di copertura si intende il rapporto,, tra il totale dei proventi previsti al netto delle addizionali ex ECA e contributo provinciale di cui all'art.19 del D.Lgs. n.504/92 e i costi di esercizio (diretti ed indiretti) delle nettezza urbana.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 70.400,00 in base al dato storico.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2010.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore in corso di approvazione;
- 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 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. definitiva 2009	Previsione 2010
840.135,01	925.866,94	990.000,00	1.000.000,00

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

- anno 2007 euro 194.625,98 23,16%
- anno 2008 euro 218.189,87 23,56%
- anno 2009 euro 227.174,24 22,95%
- anno 2010 euro 211.800,00 21,18%

per gli esercizi 2011 e 2012 non sono stati destinati oneri di urbanizzazione per la spesa corrente.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Prev. definitive 2009	Prev.2010	Prev.2011	Prev.2012
I.C.I.	56.090,93	250.123,08	186.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
T.A.R.S.U.	86.762,45	77.970,80	15.000,00	35.000,00	25.000,00	25.000,00
ALTRE						

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno per l'anno 2009.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per € 828.000,00. Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) per € 71.648,29.

Il contributo ordinario è stato ridotto di € 49.430,42 per effetto di quanto disposto dall'art.61 della legge 133/08.

Il contributo per minor gettito fabbricati ex gruppo D, è stato previsto tenendo conto delle precisazioni contenute nella circolare FL n.6/08 del 24/12/08, della nota 27100/2008 del 29/12/08 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del comunicato congiunto Min. Interno e Mef del 23/1/2009.

Dalle certificazioni presentate entro il 31/01/2009, per gli anni dal 2001 al 2005 ai sensi dell'art.2 quater, comma 7 della legge n.189 del 4/12/2008, risulta che l'ente ha ottenuto per tali anni un maggior contributo di € 70.180,21.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 95.000,00 (allocati al titolo III di Entrata)
- per rimborso iva trasporti € 5.200,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 347.600,00 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.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prove nti prev. 2010	Spese/costi prev. 2010	% di copertura 2010	% di copertura 2009
Casa di Riposo	868.296,60	1.195.521,31	0,73	0,77
Colonie estive ecc..	11.652,00	26.247,39	0,44	0,33
Impianti sportivi	89.000,00	196.677,73	0,45	0,46
Mercati e fiere attrezz.	8.552,00	19.608,75	0,44	0,45
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	12.000,00	31.920,00	0,38	0,44
Uso di locali adibiti a riunioni	763,00	2.875,00	0,27	0,22
Uso di locali assoc.cult/ricreative	1.215,00	3.190,00	0,38	0,33
Totale	991.478,60	1.476.040,18	0,6717	0,6938

L'organo esecutivo con deliberazione n. 7 del 14/01/2010, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 67.17%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a confermare tutte le tariffe.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 200.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 12 del 14/01/2010 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha stabilito che per le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione sarà data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 5.200,00

Titolo II spesa per euro 94.800,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
125.000,00	134.937,90	172.522,00	200.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	22.517,88	20.227,47	5.200,00
Spesa per investimenti	44.951,07	66.033,53	94.800,00

Utilizzo plusvalenze

Non si prevedono di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni né per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come

consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004, né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel. come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2010/2009
01 - Personale	4.210.738,94	4.234.628,47	4.173.575,46	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	440.758,22	414.484,75	402.330,00	-3%
03 - Prestazioni di servizi	5.069.442,09	5.634.245,67	5.784.448,18	3%
04 - Utilizzo di beni di terzi	20.711,23	27.867,23	36.497,27	31%
05 - Trasferimenti	527.077,67	724.335,48	645.522,26	-11%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	861.316,64	844.254,70	853.511,61	1%
07 - Imposte e tasse	282.518,70	281.146,81	581.390,90	107%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	49.033,40	114.995,56	20.100,00	-83%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	5.000,00	
11 - Fondo di riserva	0,00	0,00	130.000,00	
Totale spese correnti	11.461.596,89	12.275.958,67	12.632.375,68	3%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 (int. 01) in € 4.173.575,46 riferita a n. 123 dipendenti, pari a € 33.931,51 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, quantificati in euro 31.920,00(int.01);
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 255.400,00 pari al 6,12% delle spese dell'intervento 01.

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, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

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.....

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge. *(oppure: con riferimento al programma approvato dal Consiglio).*

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso. *(La mancata pubblicazione costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale).*

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

L'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2009 è stato contenuto nella misura del 2,28 % da attribuire prevalentemente all'aumento dei costi derivanti dalla raccolta differenziata "Porta a porta" che entrerà a pieno regime da febbraio 2010..

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2009 è stata ridotta dell'11 %.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in €5.000,00.
.....

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 1,03 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2009 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

.....

Per l'anno 2010, l'ente prevede di esternalizzare i seguenti servizi:

.....

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della legge 244/07.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2010:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2008 (*indicare l'eventuale diverso termine*), e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile:

.....

La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2009

Oppure

è prevista nel bilancio 2010 (*nel caso di mancato finanziamento o previsione indicare i motivi*).

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locali nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	
Costo personale dipendente	
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- a) organismi che nel preconsuntivo 2009, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili:

organismo	Risultato economico 2009 previsto	Previsione di distribuzione di utili nel 2010

- b) organismi che nel preconsuntivo 2009, indicano la possibilità di rispettare l'equilibrio economico:

1)

2)

- c) organismi che sulla base dei dati del preconsuntivo 2009, richiederanno nell'anno 2010, i seguenti finanziamenti aggiuntivi da parte dell'ente per assicurare l'equilibrio economico:

Organismo	Tipologia finanziamento aggiuntivo	Importo

Il bilancio di previsione tiene conto degli effetti della semplificazione della varietà e della diversità delle forme associative comunali e del processo di riorganizzazione sovracomunale dei servizi, delle funzioni e delle strutture, per le quali ad ogni amministrazione comunale, dal 1 gennaio 2010 ai sensi dell'art.4 del D.L. 7 ottobre 2008, n.154 è consentita l'adesione ad una unica forma associativa, per gestire il medesimo servizio, per ciascuna di quelle previste dagli articoli 31, 32 e 33 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, fatte salve le disposizioni di legge in materia di organizzazione e gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti.

L'ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, ha adottato (o intende adottare entro il 31/12/2010) delibera motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27, oppure ha avviato la procedura per la cessione a terzi delle partecipazioni vietate.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 7.378.109,76, 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 2010 sono finanziate con indebitamento per € 500.000,00 con assunzione di mutui.

Investimenti senza esborsi finanziari

PERMUTE/ALIENAZIONE DIRETTE- Trasferendo proprietà beni immobili in sostituzione delle somme di denaro – D.L.GS 163/06 ART. 128 – COMMA 4 E ART. 53 COMMA 6:

- | | |
|---|------------------------------|
| 1. Costruzione nuova Scuola Media | |
| - Area Badorlina C.da Monticelli | € 1.372.500,00 (esclusa Iva) |
| - Edificio Comunale ex scuola elementare Crocette | € 745.000,00 |
| | |
| 2. Strettoia Fornaci | |
| - Terreno edificabile via Rossigni | € 188.100,00 (esclusa Iva) |

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	<i>Euro</i>	12.742.818,66
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	1.911.422,80
<hr/>		
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	853.511,61
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,07
<hr/>		
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.057.911,19

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio la somma del ricorso all'anticipazione di cassa in quanto non se ne prevede il ricorso

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 853.511,651, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	18.707.352,62	18.773.568,98	18.694.518,76	18.841.095,54	18.686.636,38	18.003.122,18
nuovi prestiti	740.000,00	600.000,00	850.000,00	500.000,00	0,00	500.000,00
prestiti rimborsati	673.783,64	681.930,16	703.423,22	654.459,16	683.514,20	713.571,82
estinzioni anticipate/altre variazioni		2.879,94				
totale fine anno	18.773.568,98	18.694.518,76	18.841.095,54	18.686.636,38	18.003.122,18	17.789.550,36

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	810.929,65	861.316,64	844.254,70	853.511,61	823.779,67	815.528,98
quota capitale	673.783,64	681.930,16	703.423,22	654.459,16	683.514,20	713.571,82
totale fine anno	1.484.713,29	1.543.246,80	1.547.677,92	1.507.970,77	1.507.293,87	1.529.100,80

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	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito al 31/12	18.773.568,98	18.694.518,76	18.841.095,54	18.686.636,38	18.003.122,18	17.789.550,36
entrate correnti	13.998.635,35	12.742.818,66	13.031.712,76	13.334.834,84	13.103.417,81	12.937.895,14
(meno)trasf.erariali e reg.	0,00					
entrate correnti nette	13.998.635,35	12.742.818,66	13.031.712,76	13.334.834,84	13.103.417,81	12.937.895,14
rapp.debito/entrate	134,109994	146,706308	144,578812	140,133992	137,3925677	137,4995714

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso e non ha mai avuto contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso alcun contratto di locazione finanziaria.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ 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 rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le previsioni pluriennali 2010-2012, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	6.357.400,00	6.429.400,00	6.430.400,00	19.217.200,00
Titolo II	4.093.880,19	4.076.485,31	4.039.148,64	12.209.514,14
Titolo III	2.883.554,65	2.597.532,50	2.468.346,50	7.949.433,65
Titolo IV	6.830.109,76	1.822.065,00	1.899.000,00	10.551.174,76
Titolo V	500.000,00		500.000,00	1.000.000,00
<i>Somma</i>	20.664.944,60	14.925.482,81	15.336.895,14	50.927.322,55
Avanzo presunto				
Totale	20.664.944,60	14.925.482,81	15.336.895,14	50.927.322,55

Spese	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	12.632.375,68	12.325.103,61	12.129.523,32	37.087.002,61
Titolo II	7.378.109,76	1.916.865,00	2.493.800,00	11.788.774,76
Titolo III	654.459,16	683.514,20	713.571,82	2.051.545,18
<i>Somma</i>	20.664.944,60	14.925.482,81	15.336.895,14	50.927.322,55
Disavanzo presunto				
Totale	20.664.944,60	14.925.482,81	15.336.895,14	50.927.322,55

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2010	Previsioni 2011	var. %	Previsioni 2012	var. %
01 - Personale	4.173.575,46	4.159.235,72	-0,34	4.140.270,17	-0,46
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	402.330,00	399.150,00	-0,79	401.150,00	0,50
03 - Prestazioni di servizi	5.784.448,18	5.852.439,84	1,18	5.698.907,26	-2,62
04 - Utilizzo di beni di terzi	36.497,27	23.297,27	-36,17	23.297,27	
05 - Trasferimenti	645.522,26	612.522,26	-5,11	633.522,26	3,43
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	853.511,61	823.779,67	-3,48	815.528,98	-1,00
07 - Imposte e tasse	581.390,90	278.156,69	-52,16	269.446,44	-3,13
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	20.100,00	25.100,00	24,88	20.100,00	-19,92
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	5.000,00	5.000,00		5.000,00	
11 - Fondo di riserva	130.000,00	146.422,16	12,63	122.300,94	-16,47
Totale spese correnti	12.632.375,68	12.325.103,61		12.129.523,32	-40

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2010/2012) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
--	------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Titolo IV

Alienazione di beni	3.047.776,00	823.065,00		3.870.841,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.832.333,76		900.000,00	2.732.333,76
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	806.000,00	6.000,00	6.000,00	818.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.144.000,00	993.000,00	993.000,00	3.130.000,00
Totale	6.830.109,76	1.822.065,00	1.899.000,00	10.551.174,76

Titolo V

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	500.000,00			500.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	500.000,00			500.000,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	48.000,00	94.800,00	94.800,00	237.600,00
Totale	7.378.110	1.916.865	1.993.800	11.288.775

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2008;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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 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 2010, 2011 e 2012, gli obiettivi di finanza pubblica .

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 e del regolamento di contabilità;
- 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 2010 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE