

COMUNE DI BAGHERIA

Provincia di PALERMO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2009

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Tagliavia

Rag. Francesco Nuccio

Rag. Michele Abbate

Comune di

Collegio dei revisori

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2009

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2009, 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 2009, del Comune di Bagheria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Il

Il Collegio

Dott. Salvatore Tagliavia

Rag. Francesco Nuccio

Rag. Michele Abbate

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

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

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2009

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2009–2011

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Salvatore Tagliavia , Rag. Francesco Nuccio , Rag. Michele Abbate, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 02/07/2009 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 29/06/2009 con delibera n. 103 e i relativi seguenti allegati obbligatori , reperiti o già' in possesso di codesto collegio :
 - bilancio pluriennale 2009/2011;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2007;
 - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2007 dei, consorzi_e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
 - la dichiarazione del dirigente del settore VI urbanistica con la quale dichiara l'inesistenza per l'anno 2009 di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario ;
 - la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef in seno alla delibera n. 103 del 29/06/2009;
 - le deliberazioni con le quali sono confermate o determinate , per l'esercizio 2009, 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 in seno alla delibera n. 103 del 29/06/2009;
 - 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);
 - delibera G. M. n. 51 del 11/04/2008 approvante il regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione , con l'indicazione all'art. 9 del limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione .

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 (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - relazione sulla spesa previsionale 2009 del personale predisposta dal dirigente settore I ;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali ;
 - 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 29/06/2009 in merito alla regolarità tecnica e contabile del bilancio annuale e pluriennale;

considerato che non sono presenti :

- - 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);
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;

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

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2009

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 2009, 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	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	16.471.299	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	38.581.838,11
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	17.371.212	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	30.030.554,72
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.936.693		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	31.167.761		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	25.750.000	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	26.537.207,53
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	7.250.000	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	7.250.000,00
<i>Totale</i>	100.946.965	<i>Totale</i>	102.399.600,36
Avanzo di amministrazione 2008 presunto	1.452.636	Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	102.399.600	<i>Totale complessivo spese</i>	102.399.600,36

2. Verifica equilibrio corrente anno 2009

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

Entrate titolo I	16471298,56		
Entrate titolo II	17371212,20		
Entrate titolo III	2936692,79		
Totale entrate correnti		36.779.203,55	
Spese correnti titolo I		38.581.838,11	-
Differenza parte corrente (A)			- 1.802.634,56
Quota capitale amm.to mutui		1.537.207,53	-
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.537.207,53
Differenza (A) - (B)			- 3.339.842,09

Tale differenza è così finanziata:

- Avanzo d'amministrazione	1.452.635,52
- Con. Edilizie Quota Indistinta	1.500.000,00
- Con. Edilizie Quota Man. Ord.	477.206,57
- Prov. Cod. Strada quota Invest.	- 90.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	3.339.842,09

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		
Per fondi comunitari ed internazionali	3.535.000	3.535.000
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	10.630.713	10.630.713
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	13.525.114	13.525.114
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	600.000	300.000
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	750.000	750.000

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2009 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	1.063.645	
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	913.561	
- recupero evasione tributaria	4.255.000	
- canoni concessori pluriennali	222.903	,
- sanzioni al codice della strada	510.000	
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		141.154
- oneri straordinari della gestione corrente		2.052.635
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	6.965.109	2.193.789

In merito l'organo di revisione raccomanda di monitorare continuamente le previsioni di entrata aventi carattere di eccezionalità in quanto potrebbero facilmente subire variazioni e inficiare l'equilibrio di bilancio

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 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	-	
- altre risorse (conc.Edil.,prov.strad.,arre cimiter.)	1.143.783,43	
Totale mezzi propri		1.143.783,43
Mezzi di terzi		
- mutui	750.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari	3.535.000,00	
- contributi statali	13.525.113,70	
- contributi regionali	11.072.647,59	
- contributi da altri enti	4.000,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		28.886.761,29
TOTALE RISORSE		30.030.544,72
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2008, finalizzato allo spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- vincolato per spese correnti € 1.452.635,52
- vincolato per investimenti €
- per fondo ammortamento €
- non vincolato €

L'avanzo presunto, deriva da:

- variazioni positive nella gestione dei residui €
- da avanzo presunto della gestione di competenza 2008 € 1.340.209,31
- da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato € 112.426,21

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 2008.

(Ai sensi del 2° comma dell'art.187 del Tuel, solo l'avanzo accertato con l'approvazione del rendiconto può essere destinato al finanziamento di spese d'investimento).

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2010 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	8536298,56		
Entrate titolo II	17418796,27		
Entrate titolo III	8725229,55		
Totale entrate correnti		34.680.324,38	
Spese correnti titolo I		34.628.606,52	
Differenza parte corrente (A)			51.717,86
Quota capitale amm.to mutui		1.387.868,50	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.387.868,50
Differenza (A) - (B)			- 1.336.150,64

Tale differenza è così finanziata:

- Con. Edilizie Quota Indistinta	1.100.000,00
- Con. Edilizie Quota Man. Ord.	326.150,64
- Prov. Cond. Strada quota Invest.	- 90.000,00
Totale disavanzo di parte corrente	1.336.150,64

ANNO 2011

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

Entrate titolo I	8556298,56		
Entrate titolo II	17209225,52		
Entrate titolo III	8700229,55		
Totale entrate correnti		34.465.753,63	
Spese correnti titolo I		32.970.769,68	
Differenza parte corrente (A)			1.494.983,95
Quota capitale amm.to mutui		1.404.983,95	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.404.983,95
Differenza (A) - (B)			90.000,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione non ha potuto verificare che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale) in quanto non presenti.

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 non risulta allegato .

Il collegio ha verificato che per l'anno 2009 l'art. 31 della legge finanziaria regionale n. 06/2009 all'art. 11 ha disposto: " in deroga a quanto disposto dall'articolo 14 della legge 11/02/1994 , n. 109 , come introdotto dall'articolo 8 della legge regionale 2 agosto 2002 , n. 7 e successive modifiche ed integrazioni , per l'anno 2009 il programma triennale e l'elenco annuale delle opere pubbliche sono adottati anche separatamente dall'approvazione del bilancio di previsione e comunque entro il 30 giugno 2009 ".

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

L' Ente non ha predisposto l'atto di programmazione triennale del fabbisogno di personale art. 91 dlgs 267/2000 e non e' stato possibile verificarne la coerenza.

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, e in particolare :

- 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) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

- f) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo
- g) 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 2009-2010 e 2011. 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 :

1. ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista positivo di euro 2.070;

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

Parte corrente 2007		Parte in conto capitale * 2007	
accertamenti	34.889.000	riscossioni	2.771.000
impegni	33.876.000	pagamenti	1.714.000
saldo (A)	1.013.000	saldo (B)	1.057.000
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =			2.070.000

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2009 di euro 207.000
- per l'anno 2010 di euro 207.000
- per l'anno 2011 di euro zero

-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
2009	1.897.365,44	1.862.791,46
2010	1.951.717,86	1.862.791,46
2011	2.194.983,95	2.069.768,29

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO
2009**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2009, 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 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive esercizio 2008	Bilancio di previsione 2009
I.C.I.	9.150.000,00	6.085.000,00	6.800.000,00
I.C.I. convenzionale			
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	230.100,00	414.000,00	520.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	922.681,52	921.948,56	921.948,56
Addizionale I.R.P.E.F.	860.002,50	831.000,00	870.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	0,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	435,60	650,00	0,00
Categoria 1: Imposte	11.163.219,62	8.252.598,56	9.111.948,56
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	445.245,89	1.061.000,00	1.135.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	1.040.799,57	5.832.755,00	6.200.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
tassa di concessione si atti e prov. Comunali	8.042,21	8.000,00	9.350,00
Categoria 2: Tasse	1.494.087,67	6.901.755,00	7.344.350,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	31.244,90	30.000,00	15.000,00
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	31.244,90	30.000,00	15.000,00
Totale entrate tributarie	12.688.552,19	15.184.353,56	16.471.298,56

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2008 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 6.800.000,00, con una variazione in aumento di euro 715.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2008 e una diminuzione di euro 2.350.000,00 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 1.700.000,00

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 1.700.000,00

L' aumento sul 2008 e' attribuibile a :

- recupero evasione a seguito di accertamento

La diminuzione sul 2007 e' attribuibile a :

- rimborso dallo Stato minore gettito prima casa
- ici (violazioni , liquidazioni , ruoli) e immobili in costruzione

L'ente ha certificato entro il 30/4/2009, il minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale come disposto dall'art.77 bis della legge 133/08, con le modalità di cui all'art.2, commi 6 e 7 del D.L. 154/2008.

Addizionale comunale Irpef.

L'ente in seno alla delibera G.M. n. 103 del 29/06/2009 ha disposto la conferma dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2009 nella misura del 0,30 %

Il gettito è previsto in € 870.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi:

- dati risultanti sul sito del ministero delle finanze

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 6.200.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente ed e' composto per euro 5.000.000,00 da iscrizioni a ruolo , tenendo conto del lavoro di bonifica , rettifiche , cancellazioni e iscrizione nuovi contribuenti , ed euro 1.200.000,00 per attivita' di accertamento rivolta all'evasione totale ed ad accertamenti finalizzati alla rilevazione e revisione delle superfici dichiarate rispetto alle superfici catastali (art 1 comma 340 Legge 311/2004).

La percentuale di copertura del costo è pari al 81,91 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	5.000.000,00	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		5.000.000
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento (affidam. Coinres)	6.104.235	
- altri costi		
Totale costi		6.104.235
Percentuale di copertura		81,91%

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 € 1.135.000,00 , con una variazione in aumento rispetto all' anno 2008 per euro 74.000,00 , e di euro 689.754,11 rispetto al 2007. La previsione del gettito 2009 e' in crescita in quanto si sta procedendo ad un controllo minuzioso dell' evasione e all'emissione dei relativi avvisi d'accertamento per gli anni 2004 al 2008 , l'importo degli accertamenti e ruoli e' di euro 735.000,00.

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 2009.

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 sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2009, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2006 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. definitiva 2008	Previsione 2009
943.448,57	1.705.934,51	1.480.000,00	3.030.000,00

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

- anno 2009 euro 1.977.206,57 % di cui 24,13 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 1.426.150,64 % di cui 22,86 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro zero % di cui zero % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Prev. definitive 2008	Prev.2009	Prev.2010	Prev.2011
I.C.I.	1.760.000,00	2.050.000,00	1.900.000	2.000.000	500.000	500.000
T.A.R.S.U.	82.211,71	1.500.000,00	1.280.000	1.200.000	500.000	500.000
IMP.PUBB	55.287	30.000	214.000	320.000	0	0
T.O.S.A.P	46.158	26.000	631.000	735.000	300.000	300.000

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 1.700.000,00

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:

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/prov enti prev. 2009</i>	<i>Spese/costi prev. 2009</i>	<i>% di copertura 2009</i>	<i>% di copertura 2008</i>
Asilo nido	65000	521629	12,46	14,22
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici	60000	150751	39,80	24,09
Mense scolastiche	40000	258010	15,50	19,23
Stabilimenti balneari				
Mercati e fiere attrezzate	21600	14565	148,30	70,41
Teatri,musei,pinacoteche,mostre	275500	917370	30,03	53,20
Altri servizi				
Totale	462100	1862325	24,81	

L'organo esecutivo con deliberazione n. 103. del 29/06/2009, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 24,81 % (come da allegato n. 13 al bilancio).

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 600.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.70 del 21/05/2009 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 le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari al 3 % dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 210.000

Titolo II spesa per euro 90.000

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
233.103,04	1.016.456,67	1.000.000,00	600.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
Spesa Corrente	223.614,06	350.000,00	210.000,00
Spesa per investimenti	140.600,00	150.000,00	90.000,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2007 e con le previsioni dell'esercizio 2008 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	13.436.729,46	14.388.534,03	14.142.590,30	-0,02
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	508.773,81	515.526,99	641.300,00	0,24
03 - Prestazioni di servizi	13.076.484,50	15.253.423,49	15.896.723,07	0,04
04 - Utilizzo di beni di terzi	706.066,38	812.133,00	934.005,10	0,15
05 - Trasferimenti	2.445.056,39	1.832.866,03	2.110.556,78	0,15
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	952.339,27	935.516,40	916.576,89	-0,02
07 - Imposte e tasse	865.881,21	947.529,50	939.728,28	-0,01
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.884.654,48	2.883.713,34	2.881.289,57	0,00
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva			119.068,120	
Totale spese correnti	33.875.985,50	37.569.242,78	38.581.838,11	3%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in € 14.142.590,30 riferita a tiene conto :

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata .

L'organo di revisione non essendo presente la programmazione triennale del fabbisogno del personale non ha potuto , ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, accertare che tale importante documento di programmazione sia improntato 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)

Riguardo all' aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 , con delibera G.C. n. 96 del 29/06/2009 si e' proceduto a modificare l'art. 9 del vigente regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione , consulenze , di studio , ricerca al fine di aderire al disposto dell' art. 46 c. 3 della L. 133/2008 , in cui e' previsto che " il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio preventivo degli enti territoriali ".

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell' incarico e del compenso.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari ad euro 119.068,12 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,31 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'onere a carico del bilancio del Comune per gli organismi partecipati è così previsto nel bilancio 2009:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	6.129.235,16
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	141.154,05
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)	

Degli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2007 solo Metropoli Est s.r.l. , presentando una perdita di E. 14.478,00 che l'assemblea delibera di rinviare all' esercizio successivo. e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Riguardo il Consorzio Coinres , viene allegato al bilancio corrispondenza dalla quale si evince che il bilancio al 31/12/2007 non risulta ancora approvato dall' Assemblea dei soci.

In merito il Collegio raccomanda all' amministrazione di intervenire tempestivamente sulla salvaguardi degli equilibri e ad adottare le dovute correzioni di bilancio , qualora a bilancio Coires approvato dovessero risultare disavanzi da coprire con l'intervento dei soci.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 30.030.554,72, 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 2009 sono finanziate con indebitamento per € 750.000,00

così distinto:

- eurocon aperture di credito
- euro.....con prestito obbligazionario
- eurocon prestito obbligazionario in pool
- euro con assunzione di mutui flessibili
- euro 750.000,00 con assunzione di mutui
- euro..... con cartolarizzazioni di flussi di entrata
- euro..... con cartolarizzazioni con corrispettivo iniziale inferiore all'85% dei prezzi di mercato dell'attività
- euro..... con cartolarizzazioni garantite da pubbliche amministrazioni
- euro..... con operazioni di cessione o cartolarizzazione dei crediti vantati da fornitori di beni e servizi per i cui pagamenti l'ente assume, ancorchè indirettamente, nuove obbligazioni, anche mediante la ristrutturazione dei piani di ammortamento
- Eurocon premio da introitare al momento del perfezionamento di operazioni derivate.

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.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2007	<i>Euro</i>	34.888.739
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	5.233.310,92
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	816.576,89
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,34%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	4.416.734,03

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto e come deliberato dalla Giunta Comunale con delibera n. 168 del 03/12/2008:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	34.888.739
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	8.722.185
<i>Percentuale</i>		25,00%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 816.576,89, 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	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	18.148.098	20.158.805	19.729.931	18.802.128	18.014.920	16.627.051
nuovi prestiti	3.445.853	1.300.000	830.000	750.000		
prestiti rimborsati	1.435.145	1.728.874	1.757.803	1.537.208	1.387.869	1.404.984
estinzioni anticipate						
totale fine anno	20.158.805	19.729.932	18.802.128	18.014.920	16.627.051	15.222.067

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

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	801.870	944.585	905.416	816.577	779.690	721.540
quota capitale	1.435.145	1.728.874	1.757.803	1.537.208	1.387.869	1.404.984
totale fine anno	2.237.015	2.673.459	2.663.220	2.353.785	2.167.559	2.126.524

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2009-2011

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.

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;
- ❑ 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 negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;

Le previsioni pluriennali 2009-2011, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	16.471.298,56	8.536.298,56	8.556.298,56	33.563.895,68
Titolo II	17.371.212,20	17.418.796,27	17.209.225,52	51.999.233,99
Titolo III	2.936.692,79	8.725.229,55	8.700.229,55	20.362.151,89
Titolo IV	31.167.761,29	2.703.531,29	2.025.628,16	35.896.920,74
Titolo V	25.750.000,00	18.000.000,00	18.000.000,00	61.750.000,00
<i>Somma</i>	93.696.964,84	55.383.855,67	54.491.381,79	203.572.202,30
Avanzo presunto	1.452.635,52			1.452.635,52
Totale	95.149.600,36	55.383.855,67	54.491.381,79	205.024.837,82

Spese	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	38.581.838,11	34.628.606,52	32.970.769,68	106.181.214,31
Titolo II	30.030.554,72	1.367.380,65	2.115.628,16	33.513.563,53
Titolo III	26.537.207,53	19.387.868,50	19.404.983,95	65.330.059,98
<i>Somma</i>	95.149.600,36	55.383.855,67	54.491.381,79	205.024.837,82
Disavanzo presunto				
Totale	95.149.600,36	55.383.855,67	54.491.381,79	205.024.837,82

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2009	Previsioni 2010	var. %	Previsioni 2011	var. %
01 - Personale	14.142.590,30	14.000.202,23	-1,01	14.000.202,23	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	641.300,00	575.400,00	-10,28	409.600,00	-28,81
03 - Prestazioni di servizi	15.896.723,07	15.352.822,97	-3,42	14.158.969,49	-7,78
04 - Utilizzo di beni di terzi	934.005,10	921.005,10	-1,39	903.105,10	-1,94
05 - Trasferimenti	2.110.556,78	1.888.218,78	-10,53	1.721.518,78	-8,83
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	916.576,89	809.689,95	-11,66	751.539,98	-7,18
07 - Imposte e tasse	939.728,28	921.455,10	-1,94	912.334,10	-0,99
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.881.289,57	51.500,00	-98,21	13.500,00	-73,79
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	119.068,12	108.312,39	-9,03	100.000,00	-7,67
Totale spese correnti	38.581.838,11	34.628.606,52		32.970.769,68	-137

Per quanto riguarda le spese di personale è stato possibile verificare se l'andamento è coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno, in quanto detto documento non risulta approvato dall'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato	31.167.761,29	2.703.531,29	2.025.628,16	35.896.920,74
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Entrate C/Cap. per spese correnti	-1.977.206,57	-1.426.150,64		-3.403.357,21
Totale	29.190.554,72	1.277.380,65	2.025.628,16	32.493.563,53
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	750.000,00			750.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	750.000,00			750.000,00
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	90.000,00	90.000,00	90.000,00	270.000,00
Totale	30.030.554,72	1.367.380,65	2.115.628,16	33.513.563,53

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- eurocon aperture di credito
- euro.....con prestito obbligazionario
- eurocon prestito obbligazionario in pool
- euro con assunzione di mutui flessibili
- euro 750.000,00 con assunzione di mutui
- euro..... con cartolarizzazione (specificare il tipo).
-

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2009

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

- delle risultanze del rendiconto 2007;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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;

L'organo di revisione osserva comunque e raccomanda che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate costantemente, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, in particolare alle entrate riferite a recupero evasione tributaria, contributo per il rilascio permesso di costruire e sanzioni per contravvenzione al codice della strada.

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente.

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 derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, alla relazione previsionale e programmatica 2009/2011

Riguardo al programma triennale dei lavori pubblici, l'organo di revisione non ha potuto verificarne la congruità in quanto tale documento di programmazione non è stato ancora approvato dall'ente e allegato 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 2009, 2010 e 2011, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Riguardo alle società partecipate

Il collegio dei revisori sollecita l'ente affinché si doti di procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali e, soprattutto di investimento delle stesse.

i) 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, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

F.to Tagliavia Salvatore
F.to Nuccio Francesco
F.to Michele Abbate