

COMUNE DI BAGHERIA

Provincia di Palermo

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Salvatore Tagliavia

Rag. Francesco Nuccio

Rag. Michele Abbate

Comune di BAGHERIA

Collegio dei revisori

Verbale n. del

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione 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 Bagheria che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

li

Il Collegio

Dott. Salvatore Tagliavia

Rag. Francesco Nuccio

Rag. Michele Abbate

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

□ ricevuto in data 20/09/2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 16/09/2010 con delibera n. 85 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 o dei conti consolidati dell'esercizio 2008 dei consorzi 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 approvato il 06/10/2010 con atto n.119 C.C.;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef in seno alla delibera n. 85 del 16/09/2010;
- 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 in seno alla delibera n. 85 del 16/09/2010;
- 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;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08) come indicato nella proposta di delibera consiliare di approvazione bilancio di previsione;

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);
 - 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 ;
 - 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 16/09/2010 in merito alla regolarità' tecnica e contabile del 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

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):

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|-----------------------|--|-----------------------|
| Entrate | | Spese | |
| <i>Titolo I:</i> Entrate tributarie | 17.526.298,56 | <i>Titolo I:</i> Spese correnti | 39.710.736,76 |
| <i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | 19.354.066,20 | <i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale | 20.306.638,20 |
| <i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie | 6.084.663,42 | | |
| <i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | 17.414.751,45 | | |
| <i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | 26.002.600,20 | <i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti | 26.365.004,87 |
| <i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi | 19.481.574,13 | <i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi | 19.481.574,13 |
| <i>Totale</i> | <i>105.863.953,96</i> | <i>Totale</i> | <i>105.863.953,96</i> |
| Avanzo di amministrazione 2009 presunto | | Disavanzo di amministrazione 2009 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | 105.863.953,96 | <i>Totale complessivo spese</i> | 105.863.953,96 |

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 | 17526298,56 | |
| Entrate titolo II | 19354066,2 | |
| Entrate titolo III | 6084663,42 | |
| Totale entrate correnti | | 42.965.028 |
| Spese correnti titolo I | | 39.710.737 |
| Differenza parte corrente (A) | | 3.254.291 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 1.365.005 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - |
| Totale quota capitale (B) | | 1.365.005 |
| Differenza (A) - (B) | | 1.889.287 |

Tale differenza (*se negativa*) 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%) | |
| - altre (<i>da specificare</i>) | |
| Totale disavanzo di parte corrente | - |

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 | 3.690.040,56 | 3.690.040,56 |
| Per fondo ordinario investimenti | | |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | 1.279.822,05 | 1.279.822,05 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | | |
| Per altri contributi straordinari Stato | 10.003.650,00 | 10.003.650,00 |
| 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 | 700.000,00 | 350.000,00 |
| per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati | | |
| Per imposta di scopo | | |
| Per mutui | 1.002.600,20 | 1.002.600,20 |

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 | | |
| - contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | | |
| - recupero evasione tributaria | 5.050.000,00 | |
| - canoni concessori pluriennali | | , |
| - sanzioni al codice della strada | 750.000,00 | |
| - plusvalenze da alienazione | | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | 3.238.179,80 | |
| - eventi calamitosi | | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | 141.154,05 |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | 698.780,78 |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| - altre | | |
| Totale | 9.038.179,80 | 839.934,83 |
| Differenza | | - 8.198.244,97 |

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 , inoltre considerato il notevole squilibrio con le spese aventi carattere di eccezionalità , si raccomanda per gli anni a venire di contenere e/o ridurre le spese correnti o di aumentare le entrate aventi carattere di stabilità.

*Riguardo alle entrate per sentenze , il Collegio evidenzia che e' presente **una previsione di € 3.000.000,00** per risarcimento di cui alla sentenza 187/08 procedimento a carico di M. Aiello, sulla **quale il responsabile dell'Ufficio Legale, riscontrando la nota dello scrivente collegio, ha espresso parere positivo sull'inserimento tra le entrate di bilancio, parere fondato sull'esistenza di un titolo giuridico già definito (sentenza).***

*Detta somma è strettamente vincolata a specifici interventi di spesa la cui attivazione è collegata all'effettiva riscossione della stessa. Gli interventi finanziati nello specifico riguardano: **intervento 1100403 per € 900.000,00 ed intervento 2010801 per € 2.100.000,00.***

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:

| Mezzi propri | | |
|---|---------------|----------------------|
| - avanzo di amministrazione 2009 presunto | | |
| - avanzo del bilancio corrente | 2.150.000,00 | |
| - alienazione di beni | 1.000,00 | |
| - altre risorse concess. Edilizie | 1.770.286,55 | |
| Totale mezzi propri | | 3.921.286,55 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | 1.002.600,20 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | 3.690.040,56 | |
| - contributi statali | 10.003.650,00 | |
| - contributi regionali | 1.685.060,89 | |
| - contributi da altri enti | 4.000,00 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | 16.385.351,65 |
| TOTALE RISORSE | | 20.306.638,20 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | 20.306.638,20 |

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 | 18372877,27 | | |
| Entrate titolo II | 18857859,97 | | |
| Entrate titolo III | 2042969,06 | | |
| Totale entrate correnti | | 39.273.706 | |
| Spese correnti titolo I | | 37.860.604 | |
| Differenza parte corrente (A) | | | 1.413.103 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 1.384.533 | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - | |
| Totale quota capitale (B) | | | 1.384.533 |
| Differenza (A) - (B) | | | 28.570 |

Tale differenza (*se negativa*) è così finanziata:

| | |
|---|---|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate | |
| - altre (<i>da specificare</i>) | |
| Totale disavanzo di parte corrente | - |

Tale differenza (*se positiva*) 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) | 28.570 |
| - 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 (<i>da specificare</i>) | |
| Totale avanzo di parte corrente | 28.570 |

ANNO 2012

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

| | | |
|---|-------------|-------------------|
| Entrate titolo I | 17968877,27 | |
| Entrate titolo II | 18837598,03 | |
| Entrate titolo III | 2042969,06 | |
| Totale entrate correnti | | 38.849.444 |
| Spese correnti titolo I | | 37.482.935 |
| Differenza parte corrente (A) | | 1.366.510 |
| Quota capitale amm.to mutui | | 1.337.940 |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | - |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | - |
| Totale quota capitale (B) | | 1.337.940 |
| Differenza (A) - (B) | | 28.570 |

Tale differenza (*se negativa*) è così finanziata:

| | |
|--|----------|
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate | |
| - altre (<i>da specificare</i>) | |
| Totale disavanzo di parte corrente | - |
| | |
| | |

Tale differenza (*se positiva*) 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) | 28.570 |
| - 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 (<i>da specificare</i>) | |
| Totale avanzo di parte corrente | 28.570 |

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) in quanto non presente.

Riguardo agli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.) il Collegio ne ha verificato la coerenza.

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 (*o il suo aggiornamento annuale*) 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 in data 10/05/2010 delibera n.37.

Il piano triennale e' stato approvato dal Consiglio Comunale in data 06/10/2010, con atto n.119, al piano sono stati proposti emendamenti approvati dal Consiglio .

Il Collegio raccomanda di verificare la corrispondenza di tali emendamenti con incidenza sul piano annuale OO.PP. e procedere contestualmente alle eventuali conseguenti variazioni sul bilancio 2010.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per (*almeno*) 60 giorni consecutivi dal 11/05/2010

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;

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

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

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. 58 del 29/06/2010 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

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.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
- e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro le necessarie risorse;
- f) 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 (indicare la situazione dell'anno 2007 scegliendo fra le seguenti opzioni):

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 |

* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bisL. 133/2008)

- 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 207.000
- per l'anno 2011 di euro ZERO
- per l'anno 2012 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 |
|------|----------------|-----------------|
| 2010 | 1.966.381 | 1.962.791 |
| 2011 | 2.073.102 | 2.069.768 |
| 2012 | 2.071.509 | 2.069.768 |

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 .

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. | 4.085.000,00 | 4.800.000,00 | 4.800.000,00 |
| I.C.I. recupero evasione | 1.900.000,00 | 2.000.000,00 | 3.500.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | 414.000,00 | 520.000,00 | 260.000,00 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | 888.095,37 | 921.948,56 | 921.948,56 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | 872.303,89 | 870.000,00 | 1.110.000,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Imposta di scopo | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altre imposte | 10.425,94 | 0,00 | 0,00 |
| Categoria 1: Imposte | 8.169.825,20 | 9.111.948,56 | 10.591.948,56 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | 430.000,00 | 1.135.000,00 | 510.000,00 |
| Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA) | 4.550.000,00 | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 |
| Altre tasse | 9.351,38 | 9.350,00 | 9.350,00 |
| Recupero evasione , tassa rifiuti e altre tasse | 1.913.755,00 | 1.200.000,00 | 1.400.000,00 |
| Categoria 2: Tasse | 6.903.106,38 | 7.344.350,00 | 6.919.350,00 |
| Diritti sulle pubbliche affissioni | 12.000,00 | 15.000,00 | 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 | 12.000,00 | 15.000,00 | 15.000,00 |
| Totale entrate tributarie | 15.084.931,58 | 16.471.298,56 | 17.526.298,56 |

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 € 4.800.000,00, con una variazione di euro zero rispetto alla previsione definitiva 2009 e di euro 715.000,00 rispetto al rendiconto 2008.

Le previsioni relative al recupero evasione sono state previste in € 3.500.000,00 , con un incremento rispetto alle previsioni definitive del 2009 di € 1.500.000,00.

Riguardo a dette previsioni, dalla relazione dettagliata predisposta dal settore II , si evince che tale importo e' determinato da accertamenti già emessi al 20/08/2010, da accertamenti da emettere su dati forniti dal ministero delle finanze, anci.cnc ed agenzia del territorio ed accertamenti sulla volumetria a seguito di concessioni edilizie rilasciate dal 2005 al 2010

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 1.659.765,82 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 1.659.765,82

I trasferimenti erariali del rimborso attribuiti nel 2009, risultano interamente incassati .

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 85 del 16/09/2010, ha disposto la conferma dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2010 nella misura del 0,30 %

Il gettito è previsto in € 1.110.000,00 è stato determinato tenendo conto dell' accertato definitivo dell'anno precedente.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 5.000.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente. La percentuale di copertura del costo è pari al 55,56 %, come dimostrato nella tabella seguente:

| <u>Ricavi</u> | | |
|---|---------------------------------|------------------|
| - da tassa | 5.000.000 | |
| - da addizionale | - | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | - | |
| Totale ricavi | | 5.000.000 |
| <u>Costi</u> | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | 5.655.000 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | 2.800.000 | |
| - altri costi | 545.000 | |
| Totale costi | | 9.000.000 |
| | Percentuale di copertura | 55,56% |

Riguardo la percentuale di copertura, si evidenzia che la stessa riferita all'annualità precedente era pari al 81,91% rilevando un **decremento pari al 26,35%**

L'importo della spesa, prevista per il servizio rifiuti, pari ad € 9.000.000, e' stata determinata dal settore IV calcolando una media aritmetica effettuata sui costi di gestione del servizio sostenuti e delle perdite d'esercizio pro quota, relativi al triennio antecedente (2007-2009) rilevati dai bilanci d'esercizio recentemente approvati dalla società d'ambito COINRES.

Tenuto conto che l'art.21 comma 17 L.R. 19/2005 prevede che **".....I comuni, per la quota di propria competenza nell'ambito territoriale ottimale, hanno l'obbligo di intervenire finanziariamente al fine di assicurare l'integrale copertura delle spese della gestione integrata dei rifiuti sussidiariamente alla propria società d'ambito e a tal fine istituiscono nel bilancio di previsione un apposito capitolo di spesa con adeguata dotazione" , il Collegio raccomanda al settore competente ed all'Amministrazione di monitorare costantemente tale previsione di spesa e procedere immediatamente, nonché in fase di assestamento di bilancio , all'integrazione di tale previsione iniziale per garantire l'integrale copertura dei costi del servizio e di gestione per l'anno 2010**

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 € 510.000,00 , € 410.000,00 per tassa ordinaria e € 100.000,00 per recupero evasione.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base dei dati previsionali predisposti dal settore V-Urbanistica.

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 |
|------------------------------|------------------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 1.705.934,51 | 1.586.985,64 | 2.160.000,00 | 2.031.000,00 |

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

- anno 2007 euro 894.601,62 di cui 52,44 % a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 euro 1.047.650,00 di cui 66,01 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 euro 1.542.206,57 di cui 71,39 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 260.713,45 di cui 12,84 % 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;
- anno 2012 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 2007 | Rendiconto 2008 | Prev. definitive 2009 | Prev.2010 | Prev.2011 | Prev.2012 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------------|-----------|-----------|-----------|
| I.C.I. | 2.050.000 | 1.900.000 | 2.000.000 | 3.500.000 | 700.000 | 496.000 |
| T.A.R.S.U. | 1.500.000 | 1.280.000 | 1.200.000 | 1.400.000 | 600.000 | 400.000 |
| TOSAP | 46.158 | 631.000 | 735.000 | 100.000 | | |
| IMP.PUBB. | 55.287 | 214.000 | 320.000 | 50.000 | | |

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati rilevati sul sito del Ministero dell'Interno .

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 1.659.765,82

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/prove nti prev. 2010</i> | <i>Spese/costi prev. 2010</i> | <i>% di copertura 2010</i> | <i>% di copertura 2009</i> |
| Asilo nido | 65.000 | 560.189 | 11,60% | 12,46 |
| Impianti sportivi | | | | |
| Mattatoi pubblici | | | | |
| Mense scolastiche | 35.000 | 258.100 | 13,56% | 15,50 |
| Stabilimenti balneari | | | | |
| Musei, pinacoteche, gallerie e mostre | 275.500 | 877.952 | 31,38% | 30,03 |
| Mercati fiere attrezzate | 21.600 | 11.415 | 189,22% | 148,30 |
| Altri servizi | | | | |
| Totale | 397.100 | 1.707.656 | 23,25% | |

L'organo esecutivo con deliberazione n. 85 del 16/09/2010, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 23,25 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 700.000,00 e sono destinati con atto G.C. n 43 del 13/05/2010 e atto n. 71 del 06/08/2010 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 quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 300.000,00

Titolo II spesa per euro 50.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

| Accertamento 2007 | Accertamento 2008 | Prev. def. 2009 | Previsione 2010 |
|--------------------------|--------------------------|------------------------|------------------------|
| 1.016.456,67 | 559.272,38 | 800.000,00 | 700.000,00 |

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

| Tipologie di spese | Impegni 2008 | Prev. def. 2009 | Previsione 2010 |
|---------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|
| Spesa Corrente | 61.100 | 280.000 | 300.000 |
| Spesa per investimenti | 44.120 | 120.000 | 50.000 |

Per il 2008 la differenza tra il 50 % e l'impegnato è confluita all 'avanzo d' amministrazione parte vincolata.

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 | 13.987.098,86 | 14.098.953,46 | 14.179.726,21 | 1% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie pr. | 452.240,49 | 602.742,00 | 672.766,63 | 12% |
| 03 - Prestazioni di servizi | 13.290.519,66 | 15.962.631,88 | 17.291.622,09 | 8% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 776.256,19 | 903.105,10 | 2.953.854,00 | 227% |
| 05 - Trasferimenti | 1.130.733,48 | 2.122.429,85 | 1.971.362,15 | -7% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 935.416,40 | 905.402,99 | 753.474,70 | -17% |
| 07 - Imposte e tasse | 919.788,42 | 933.015,25 | 927.286,76 | -1% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corr. | 1.244.648,19 | 2.403.720,89 | 839.934,83 | -65% |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | | |
| 11 - Fondo di riserva | | | 120.709,39 | |
| Totale spese correnti | 32.736.701,69 | 37.932.001,42 | 39.710.736,76 | 5% |

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 14.179.726,21 tiene conto:

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

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 352.770,60 .

L'ente aggiorna periodicamente 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 € 120.709,39 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 0,30 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

L'onere a carico del bilancio del Comune per gli organismi partecipati è così previsto nel bilancio 2010:

| | |
|---|---------------|
| Per acquisizione beni e servizi (rifiuti) Coinres | 3.655.000,00 |
| Per trasferimenti in conto esercizio (Metropoli est e A.S.I.) | 62.769,00 |
| Per trasferimenti in conto impianti | |
| Per concessione di crediti | |
| Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni (Coires 2006) | 141.154,05 |
| Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale | |
| Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale | |
| Ripiano perdite ATO rifiuti (triennio 2007-2009) (Conti d'ordine) | 11.931.574,13 |

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2008 , e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Riguardo alle perdite triennio 2007-2009 relative all'Ato rifiuti COINRES , pari a complessivi € 11.931.574,13 , la L.R. 11/2010 all'art.45 " Interventi in favore dei comuni per il ripianamento dei debiti. Piano di rientro" , dispone che la Regione concorra al ripiano delle passività residue comunque intese maturate alla data del 31/12/2009 dai singoli comuni per la copertura dei costi derivanti dal servizio di gestione integrata dei rifiuti, sulla base delle risultanze dei bilanci consuntivi approvati dall'autorità d'ambito, mediante un erogazione in un massimo di venti annualità. Le anticipazioni saranno restituite entro un massimo di venti anni.

In Merito a tale prevista restituzione, il bilancio pluriennale relativamente all'annualità 2011 e 2012 prevede una rata annuale pari ad € 596.578,71 (un ventesimo).

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 20.306.638,20, 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 € 1.002.600,20 così distinto:

- eurocon aperture di credito
- euro.....con prestito obbligazionario
- eurocon prestito obbligazionario in pool
- euro con assunzione di mutui flessibili
- euro 1.062.600,20 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 2008 | <i>Euro</i> | 34.978.845 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%) | <i>Euro</i> | 5.246.826,74 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | <i>Euro</i> | 743.475 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | % | 2,13% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | <i>Euro</i> | 4.503.352 |

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. 213 del 15/12/2009.

| | | |
|--------------------------------------|-------------|---------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | <i>Euro</i> | 34.978.845 |
| Anticipazione di cassa | <i>Euro</i> | 8.744.711 |
| <i>Percentuale</i> | | <i>25,00%</i> |

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 753.474,70, 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 | 20.158.805 | 19.729.931 | 17.972.128 | 16.434.920 | 16.072.515 | 14.687.982 |
| nuovi prestiti | 1.300.000 | | | 1.002.600 | | |
| prestiti rimborsati | 1.728.874 | 1.757.803 | 1.537.208 | 1.365.005 | 1.384.533 | 1.337.940 |
| estinzioni anticipate | | | | | | |
| totale fine anno | 19.729.931 | 17.972.128 | 16.434.920 | 16.072.515 | 14.687.982 | 13.350.042 |

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 | 944.585 | 905.416 | 826.535 | 743.475 | 720.625 | 653.128 |
| quota capitale | 1.728.874 | 1.757.803 | 1.537.208 | 1.365.005 | 1.384.533 | 1.337.940 |
| totale fine anno | 2.673.459 | 2.663.219 | 2.363.742 | 2.108.480 | 2.105.157 | 1.991.068 |

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

(Attestare solo gli elementi effettivamente contenuti nel bilancio pluriennale. La mancata indicazione di elementi che si ritengono essenziali ai fini illustrativi e per la verifica della coerenza, attendibilità e congruità della previsioni deve essere evidenziata nella parte "osservazioni e suggerimenti")

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 ;
- 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;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- 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 | 17.526.298,56 | 18.372.877,27 | 17.968.877,27 | 53.868.053 |
| Titolo II | 19.354.066,20 | 18.857.859,97 | 18.837.598,03 | 57.049.524 |
| Titolo III | 6.084.663,42 | 2.042.969,06 | 2.042.969,06 | 10.170.602 |
| Titolo IV | 17.414.751,45 | 2.323.500,78 | 1.781.762,72 | 21.520.015 |
| Titolo V | 26.002.600,20 | 25.000.000,00 | 25.000.000,00 | 76.002.600 |
| <i>Somma</i> | 86.382.379,83 | 66.597.207,08 | 65.631.207,08 | 218.610.794 |
| Avanzo presunto | | | | |
| Totale | 86.382.379,83 | 66.597.207,08 | 65.631.207,08 | 218.610.794 |

| Spese | <i>Previsione 2010</i> | <i>Previsione 2011</i> | <i>Previsione 2012</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | 39.710.736,76 | 37.860.603,80 | 37.482.934,77 | 115.054.275 |
| Titolo II | 20.306.638,20 | 2.352.070,78 | 1.810.332,72 | 24.469.042 |
| Titolo III | 26.365.004,87 | 26.384.532,50 | 26.337.939,59 | 79.087.477 |
| <i>Somma</i> | 86.382.379,83 | 66.597.207,08 | 65.631.207,08 | 218.610.794 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 86.382.379,83 | 66.597.207,08 | 65.631.207,08 | 218.610.794 |

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 | 14.179.726,21 | 14.242.931,43 | 0,45 | 13.977.031,43 | -1,87 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | 672.766,63 | 562.379,63 | -16,41 | 562.379,63 | |
| 03 - Prestazioni di servizi | 17.291.622,09 | 15.821.466,41 | -8,50 | 15.797.166,41 | -0,15 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | 2.953.854,00 | 2.904.284,74 | -1,68 | 2.904.284,74 | |
| 05 - Trasferimenti | 1.971.362,15 | 1.849.497,00 | -6,18 | 1.849.497,00 | |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | 753.474,70 | 728.624,82 | -3,30 | 661.127,99 | -9,26 |
| 07 - Imposte e tasse | 927.286,76 | 929.430,76 | 0,23 | 908.530,76 | -2,25 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | 839.934,83 | 708.078,71 | -15,70 | 708.078,71 | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | | | #DIV/0! | | #DIV/0! |
| 11 - Fondo di riserva | 120.709,39 | 113.910,30 | -5,63 | 114.838,10 | 0,81 |
| Totale spese correnti | 39.710.736,76 | 37.860.603,80 | | 37.482.934,77 | #DIV/0! |

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 arre cimiteriali | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 3.000 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | 10.003.650 | | | 10.003.650 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | 5.379.101 | 891.501 | 449.763 | 6.720.365 |
| Trasferimenti da altri soggetti | 1.770.287 | 1.431.000 | 1.331.000 | 4.532.287 |
| Totale | 17.154.038 | 2.323.501 | 1.781.763 | 21.259.302 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | | | | |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | 1.002.600 | | | 1.002.600 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | | | | |
| Totale | 1.002.600 | | | 1.002.600 |
| Avanzo di amministrazione | | | | |
| Risorse correnti destinate ad investimento | 2.150.000 | 28.570 | 28.570 | 2.207.140 |
| Totale | 20.306.638 | 2.352.071 | 1.810.333 | 24.469.042 |

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 1.002.600,20 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 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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- 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 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 rilevassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo, in particolare all'entrata riferite a recupero evasione tributaria ed alla spesa relativa al costo del servizio e gestione smaltimento rifiuti.

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con l'utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per iniziare 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;
- 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 revisionale programmatica 2010-2011

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.

e) Riguardo agli organismi partecipati

Il Collegio dei Revisori come già raccomandato in altre occasioni, sollecita l'ente affinché si doti di procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate, anche al fine di informare tempestivamente il Consiglio Comunale sull'evoluzioni gestionali e di controllo delle stesse.

f) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, ancora una volta, 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 (o 562) 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);

g) Riguardo alla tempistica nella predisposizione degli atti previsti per legge

L'organo di revisione, reitera la richiesta all'osservanza delle scadenze di legge, in quanto un bilancio di previsione approvato in anticipo permette allo stesso di svolgere importante funzione di programmazione, dando la possibilità all'intera struttura dell'Ente di pianificare per tempo tutte le azioni da intraprendere.

| |
|--------------------|
| 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 2010 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE