

**COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO**

**Provincia di Padova**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2010**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Maria Teresa De Lorenzo*

*Dott.ssa Rosanna Bettio*

*Dott. Mirco Gomiero*

# Comune di Selvazzano Dentro

## Collegio dei revisori

Verbale n. 1 del 20 gennaio 2010

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 13, 14, 18 e 20 Gennaio 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;

Delibera

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

Selvazzano Dentro, 20 gennaio 2010

Il Collegio

Dott.ssa Maria Teresa De Lorenzo

Dott.ssa Rosanna Bettio

Dott. Mirco Gomiero

# **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 Maria Teresa De Lorenzo , Rosanna Bettio , Mirco Gomiero, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 13 gennaio 2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 13 gennaio 2010 con delibera n. 11 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, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada, non è prevista poiché tali entrate sono contabilizzate nel bilancio del Consorzio Polizia Municipale, al quale l'ente in qualità di consorziato versa una quota integrativa;
  - la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - le deliberazioni e le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2010, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno ( art.77 bis, comma 12 della legge 133/08 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF);
  - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, legge 133/08);
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese relativamente alle dotazioni informatiche di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi a domanda con dimostrazione della percentuale di copertura;
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali (in assenza di comunicazione del Ministero, il dettaglio indica le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio);
  - 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 13-01-2010 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 43 del 30-09-2009 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari dagli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2009 non potrà rispettare il limite di saldo finanziario di competenza mista;
- la gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

A questo proposito si segnala che la Corte dei Conti ha rilevato, sulla base dei dati del bilancio di previsione 2009, il superamento del limite previsto dal comma 557 della Legge 296/2006 e, che, con delibera di Giunta n. 176 del 04-11-2009, l'Ente ha provveduto ad una variazione di bilancio comportante una riduzione delle spese del personale ai fini del rispetto dei limiti previsti dalla norma sopra citata.

## A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

### 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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.747.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	9.790.700,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	4.966.300,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	3.771.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.577.400,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	3.771.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.857.501,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	4.357.501,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.335.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.335.000,00
<i>Totale</i>	19.254.201,00	<i>Totale</i>	19.254.201,00
<b>Avanzo di amministrazione 2009 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2009 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>19.254.201,00</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>19.254.201,00</b>

## **Verifica equilibrio corrente anno 2010**

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

Entrate titolo I	4.747.000,00	
Entrate titolo II	4.966.300,00	
Entrate titolo III	1.577.400,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		11.290.700,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		9.790.700,00
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		1.500.000,00
Quota capitale amm.to mutui		1.500.000,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		0,00
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		1.500.000,00
<b>Differenza (A) - (B)</b>		0,00

## **Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate**

La correlazione fra previsione di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate è assicurata nel bilancio così come risulta dal prospetto allegato:

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	358.250	358.250
Per fondi comunitari ed internazionali	1.500	1.500
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	420.500	420.500
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	152.500	152.500
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		
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

**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:

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	1.300.000	
- altre risorse	1.038.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>2.338.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	152.500	
- contributi regionali	420.500	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	860.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>1.433.000</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>3.771.000</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>3.771.000</b>

## B) BILANCIO PLURIENNALE

### 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	4.747.000,00	
Entrate titolo II	4.811.300,00	
Entrate titolo III	1.577.400,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		11.135.700,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		9.683.632,38
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		1.452.067,62
Quota capitale amm.to mutui		1.278.897,88
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		173.169,74
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		1.452.067,62
<b>Differenza (A) - (B)</b>		0,00

#### ANNO 2012

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

Entrate titolo I	4.747.000,00	
Entrate titolo II	4.811.300,00	
Entrate titolo III	1.577.400,00	
<b>Totale entrate correnti</b>		11.135.700,00
<b>Spese correnti titolo I</b>		9.596.952,14
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		1.538.747,86
Quota capitale amm.to mutui		1.359.020,82
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		179.727,04
Quota capitale amm.to altri prestiti		0,00
<b>Totale quota capitale (B)</b>		1.538.747,86
<b>Differenza (A) - (B)</b>		0,00

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.). Ad oggi non è stato ancora approvato il Piano Generale di Sviluppo.

### **Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni**

#### **PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2009.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 19-10-2009. In allegato al bilancio di previsione è stato presentato l'aggiornamento del programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);

Sono previsti in bilancio, al capitolo 3484, gli accantonamenti per:

- accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999) per euro 39.000,00;

Nell'elenco annuale non sono previsti interventi di importo superiore a 1.000.000 di euro. Per gli interventi di importo inferiore la Giunta ha approvato uno studio di fattibilità.

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

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

#### **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. 7 del 13-01-2010 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 25 in data 16-12-2009 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2010/2012, rispetto al fabbisogno dell'anno 2009 non ha subito modificazioni.

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

### Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2008	2.880.660,30
2009	2.965.970,88
2010	2.899.127,72
2011	2.892.527,72
2012	2.886.527,72

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

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

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	2.994.169,13	3.102.470,69	3.137.180,18
rapporti di collaborazione			
somministrazioni di lavoro			
personale ex art.110 Tuel	82.977,07	80.625,47	0
personale utilizzato da organismi esterni			
<b>totale</b>	<b>3.077.146,20</b>	<b>3.183.096,16</b>	<b>3.137.180,18</b>
<b>spese correnti</b>	<b>10.134.862,67</b>	<b>10.541.145,03</b>	<b>9.790.700,00</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>30,36</b>	<b>30,20</b>	<b>32,04</b>
<b>popolazione residente al 31/12</b>	<b>21.963</b>	<b>22.172</b>	<b>22.300</b>
<b>rapporto spese/popolazione</b>	<b>14.010,59</b>	<b>14.356,38</b>	<b>14.068,07</b>

Alla data del 31-12-2009 non c'erano incarichi dirigenziali né dirigenti in dotazione organica; nel numero dei dipendenti a tempo indeterminato è compreso il Segretario Comunale.

dipendenti a tempo indeterminato	n.	88
dirigenti	n.	0
<i>Percentuale</i>		

**Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni**

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

Il Piano Generale di Sviluppo dell'ente non è ancora stato approvato.

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) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi. rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) 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.

Dovrà essere definito il piano esecutivo di gestione che definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di settore, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione.

## **Verifica della coerenza esterna**

### **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 ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista positivo di euro 4.060.968,27;

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente (*per l'annualità 2012, non essendo allo stato attuale disciplinata da alcuna norma, non è stata effettuata alcuna elaborazione*):

- per l'anno 2010 di € 45.066,27
- per l'anno 2011 di € - 3.699.357,48

-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	3.700.000,00	3.654.933,73
2011	245.000,00	3.944.357,48

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2010/2011, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno per l'anno 2010.

Viceversa, per l'anno 2011, dallo stesso prospetto, non risulta prevedibile il rispetto del patto di stabilità.

**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 di seguito riportate.

**ENTRATE CORRENTI**

**Titolo I - Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	2.660.357,76	2.780.000,00	2.780.000,00
I.C.I. recupero evasione	170.970,58	100.000,00	100.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	303.238,55	325.000,00	325.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.234.842,43	1.240.000,00	1.250.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	224.089,82	282.240,00	282.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	3.870,27	0,00	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>4.597.369,41</b>	<b>4.727.240,00</b>	<b>4.737.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	99.622,70	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>99.622,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.613,85	10.000,00	10.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>8.613,85</b>	<b>10.000,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>4.705.605,96</b>	<b>4.737.240,00</b>	<b>4.747.000,00</b>

## **Imposta comunale sugli immobili**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2010 e sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in € 2.780.000,00, con una variazione in aumento di euro 119.642,24 rispetto al rendiconto 2008.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 2.092.304,77 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 2.090.000,00.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 1.619.200,41.

La previsione di entrate ICI per il 2010 conferma il dato delle previsioni definitive 2009.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 100.000 e conferma il dato delle previsioni definitive per il 2009. La previsione di recupero dell'evasione tiene conto del progetto relativo al controllo sui versamenti per le aree perequate del territorio comunale.

Si segnala, inoltre, che è in corso di completamento l'aggiornamento della banca dati gestita direttamente dall'Ufficio Tributi del Comune.

L'ente dovrà completare a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 l'attività di comunicazione ai proprietari circa la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Tra le spese è prevista la somma di € 10.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

## **Addizionale Enel**

Il gettito relativo all'addizionale ENEL è previsto in € 325.000,00 in linea con il trend storico di riscossione.

## **Addizionale comunale Irpef**

Il gettito è previsto in € 1.250.000,00 tenendo conto degli imponibili Irpef comunicati dal Ministero dell'Economia, dell'aumento della cittadinanza e della conferma dell'addizionale Irpef per l'anno 2010, nella misura dello 0,4%, che dovrà essere deliberata dal Consiglio Comunale prima dell'approvazione del bilancio di previsione.

## **Compartecipazione al gettito Irpef**

Il gettito è previsto in € 282.000,00 corrispondente all'importo assegnato per l'anno 2009.

## **TIA**

La Corte Costituzionale con sentenza n.238 depositata il 24/7/2009, ha stabilito che il prelievo della Tia ha tutte le caratteristiche del tributo e che, pertanto, non è inquadrabile tra le entrate non tributarie. La Tia è una mera variante della TARSU, conserva la qualifica di tributo di quest'ultima e non può, quindi, essere assoggettata ad IVA.

Poiché la gestione del servizio rifiuti per il Comune di Selvazzano è effettuata dalla società ETRA SpA, le conseguenze della sentenza, se non interverranno modifiche normative, potranno incidere sul piano finanziario degli interventi per la gestione dei rifiuti e le relative tariffe del servizio di igiene ambientale, per l'anno 2010. Tale piano dovrà comunque essere approvato entro i termini di approvazione del bilancio di previsione 2010.

## Titolo II – Entrate da trasferimenti

<b>TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>				
	<i>Rendiconto</i> 2007	<i>Previsione</i> 2008	<i>Assestato</i> 2008	<i>Previsione</i> 2009
<b>CATEGORIA 1:</b> Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	3.496.947,12	2.026.000,00	4.367.000,00	4.106.000,00
<b>CATEGORIA 2:</b> Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	55.880,86	41.400,00	107.834,21	114.100,00
<b>CATEGORIA 3:</b> Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	384.777,95	384.200,00	371.408,00	379.300,00
<b>CATEGORIA 4:</b> Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali	1.989,90	1.500,00	1.335,00	1.500,00
<b>CATEGORIA 5:</b> Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	26.693,49	36.000,00	42.833,00	43.100,00
<b>TOTALE ENTRATE DA TRASFERIMENTI</b>	<b>3.966.289,32</b>	<b>2.489.100,00</b>	<b>4.890.410,21</b>	<b>4.644.000,00</b>

### Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno per il 2009 e integrato con riferimento alle disposizioni contenute nella normativa più recente.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per € 2.090.000,00

Il contributo ordinario di € 1.437.500,00 tiene conto delle riduzioni per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) per euro 56.745,03 e per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della legge 133/08 per € 39.159,54.

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

Dalle certificazioni presentate entro il 31/1/2009, per gli anni dal 2001 al 2005 ai sensi dell'art 2 quater, comma 7 della legge n.189 del 4/12/2008, risulta che l'ente non ha ottenuto per tali anni maggiori contributi e quindi non è prevista la restituzione di somme.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 22.652,86 pari all'importo assegnato nel 2009;
- per rimborso iva trasporti non è stata prevista, prudenzialmente, alcuna somma anche se nel 2008 c'era stato, a favore dell'Ente, un trasferimento di € 13.667,00

### Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in € 358.250,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

### Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in € 1.500,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

### Titolo III – Entrate extratributarie

<b>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>				
	<i>Rendiconto 2007</i>	<i>Rendiconto 2008</i>	<i>Assestato 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>
<b>Categoria 1</b>				
Proventi dei servizi pubblici	791.144,60	674.396,30	545.220,00	483.250,00
<b>Categoria 2</b>				
Proventi di beni dell'ente	420.083,53	459.070,00	488.268,00	423.700,00
<b>Categoria 3</b>				
Interessi su anticipazioni e crediti	52.979,71	67.119,90	75.000,00	60.000,00
<b>Categoria 4</b>				
Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società				
<b>Categoria 5</b>				
Proventi diversi	612.087,55	662.281,65	1.035.634,15	610.450,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.876.295,39</b>	<b>1.862.867,85</b>	<b>2.144.122,15</b>	<b>1.577.400,00</b>

Si riportano le voci più significative del titolo III e precisamente

- diritti di segreteria di pertinenza comunale (€ 50.000,00), pari all'assestato 2009;
- diritti di polizia mortuaria (€ 26.000,00), pari all'assestato 2009;
- proventi concessioni cimiteriali (€ 105.000,00) in aumento del 5% rispetto all'assestato 2009;
- tariffe per utilizzo di palestre scolastiche (€ 18.500,00) in diminuzione di circa il 16% rispetto all'assestato 2009;
- proventi derivanti dal servizio mense scolastiche (€ 230.000,00) in diminuzione di circa il 2% rispetto all'assestato 2009;
- fitti attivi sul godimento di immobili (€ 195.000,00) calcolato in base ai relativi contratti ed in linea con le previsioni definitive;
- canoni di concessione su beni demaniali (€ 150.000,00) in linea con il dato assestato 2009;
- canone O.s.a.p. (€ 40.000,00) in linea con le previsioni definitive dell'esercizio in corso.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/prove nti prev. 2010</b>	<b>Spese/costi prev. 2010</b>	<b>% di copertura 2010</b>	<b>% di copertura 2009</b>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	230.000,00	240.000,00	<b>95,83</b>	<b>94,00</b>
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni	5.500,00	45.000,00	<b>12,22</b>	<b>10,40</b>
Altri servizi				
<b>Totale</b>	<b>235.500,00</b>	<b>285.000,00</b>	<b>82,63</b>	

*(i valori della tabella sono espressi in termini finanziari)*

L'organo esecutivo con deliberazione n. 9 del 13/01/2010, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 82,63 %.

### ***Sanzioni amministrative da codice della strada***

Tali entrate sono contabilizzate nel bilancio del Consorzio Polizia Municipale al quale l'Ente, in qualità di consorziato, versa una quota integrativa.

## **ENTRATE IN CONTO CAPITALE**

*Previsione  
2010*

### **Titolo 4**

<i>Categoria 1:</i> Alienazione di beni patrimoniali	€	1.300.000,00
<i>Categoria 2:</i> Trasferimenti di capitali dallo Stato	€	152.500,00
<i>Categoria 3:</i> Trasferimenti di capitale dalla regione	€	420.500,00
<i>Categoria 4:</i> Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€	
<i>Categoria 5:</i> Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€	1.898.000,00
<i>Categoria 6:</i> Riscossione di crediti	€	
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>3.771.000,00</b>

### **Titolo 5**

<i>Categoria 1:</i> Anticipazioni di cassa	€	2.857.501,00
<i>Categoria 3:</i> Assunzione di mutui e prestiti	€	
<i>Categoria 4:</i> Emissione di prestiti obbligazionari	€	
<b>TOTALE</b>	<b>€</b>	<b>2.857.501,00</b>

Da avanzo di amministrazione applicato	€	
Da avanzo economico	€	
al netto delle concessioni edilizie	€	
al netto dei proventi per alienazione di beni per la copertura di debiti fuori bilancio (artt. 36 e 37 d.lgs.n. 77/95)	€	

**TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI** € **6.628.501,00**

### **SPESA**

<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	€	3.771.000,00
<b>TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI</b>	<b>€</b>	<b>3.771.000,00</b>

#### **Categoria I - Entrate derivati da alienazioni, trasferimenti di capitale e da riscossione di credito**

In tale categoria trova collocazione la voce alienazione di immobili per euro 1.300.000,00 il cui importo trova corrispondenza nello schema di deliberazione, da sottoporre all'approvazione del Consiglio comunale, predisposto ai sensi dell'art. 172, comma 1, lettera c) del D.Lgs. 267/2000,

#### **Categoria 5 – Trasferimenti di capitale da altri soggetti**

In tale categoria si trovano, tra le altre, le seguenti voci di intervento:

- Entrate per ristrutturazione debito € 28.000,00;
- contributo da privati per acquisizione aree espropriate per Euro 110.000,00;

- contributo ASPIAG S.p.A. per viabilità Nord di € 250.000,00 (pista ciclabile via Brentelle);
- Contributi per rilascio permessi a costruire € 1.000.000,00;
- Proventi da monetizzazione spazi pubblico parcheggio € 10.000,00;
- Contributi per restauro Villa Cesarotti € 500.000,00

### **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 2010.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente
- alle pratiche edilizie in corso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

<b>Accertamento 2007</b>	<b>Accertamento 2008</b>	<b>Prev. definitiva 2009</b>	<b>Previsione 2010</b>
1.480.314,53	1.364.351,75	880.000,00	1.000.000,00

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

- anno 2007 euro 170.000,00 di cui 70,59.% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 euro 0 ;
- anno 2009 euro 404.000,00 di cui 92,70% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 euro 0;
- anno 2011 euro 0;
- anno 2012 euro 0;

Viene pertanto rispettato il limite di cui all'art. 1 comma 713 della L. 27-12-2006 n. 296 che prevede, fra l' altro, che i proventi da permesso di costruire e relative sanzioni possono essere utilizzati per i finanziamenti delle spese correnti in misura non superiore al 50% per spese correnti indistinte e al 25% per spese correnti relative alla manutenzione ordinaria del patrimonio comunale.

## **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:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2008</b>	<b>Previsioni definitive 2009</b>	<b>Bilancio di previsione 2010</b>	<b>Incremento % 2010/2009</b>
Personale	3.077.146,20	3.183.096,16	3.137.180,18	-1%
Acquisto beni di cons. e materie pr.	155.983,14	126.495,98	134.800,00	7%
Prestazioni di servizi	3.996.963,72	3.960.333,47	3.704.465,00	-6%
Utilizzo di beni di terzi	153.720,23	159.055,00	152.950,00	-4%
Trasferimenti	1.761.028,81	1.878.071,41	1.727.842,00	-8%
Interessi passivi e oneri finanziari	698.100,81	563.956,54	600.700,00	7%
Imposte e tasse	275.180,36	276.547,75	284.350,00	3%
Oneri straordinari gestione corr.	16.739,40	372.154,39	18.500,00	-95%
Ammortamenti di esercizio				
Fondo svalutazione crediti				
Fondo di riserva		21.434,33	29.912,82	40%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.134.862,67</b>	<b>10.541.145,03</b>	<b>9.790.700,00</b>	<b>-7%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale (comprensiva di IRAP) prevista per l'esercizio 2010 in € 3.349.180,18 riferita a n. 87 dipendenti (compreso il Segretario Comunale ed esclusa la cessione intervenuta il 01-01-2010), pari a € 38.496,32 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, quantificati in € 104.746,84;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 506.999,00 pari al 16,16% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08)**

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, ed al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, il decremento della spesa rispetto all'esercizio 2009 è pari al 5,97 %.

### **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, il decremento della spesa rispetto all'esercizio 2009 è pari all'8,00 %.

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

Tra gli oneri straordinari della gestione corrente sono compresi i seguenti:

- Capitolo 640 (spese per elezione comitati di frazione) € 4.000,00
- Capitolo 1182 (sgravio quote indebite tributi) € 10.000,00
- Capitolo 1183 (rimborso quote indebite di entrata) € 1.000,00
- Capitolo 3481 (risarcimento danni in franchigia di assicurazione) € 3.500,00

Per quanto riguarda il servizio idrico integrato il gestore affidatario è la Società Etra S.p.A. Pertanto l'Ente non ha previsto in bilancio eventuali restituzioni di somme conseguenti alla sentenza n.355 del 10/10/2008, della Corte Costituzionale.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,31 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

I seguenti organismi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2446 del codice civile:

- Progetto Salvaguardia Ambiente SpA

Non è stata inserita alcuna quota per l'eventuale ripianamento della perdita in quanto l'Ente ha deliberato di non mantenere la partecipazione in tale società.

L'ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, ha adottato delibera motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni per le quali sussistono i requisiti di cui al comma 27 (delibera di Consiglio n. 4 del 28-01-2009).

Il bilancio di previsione tiene conto degli effetti della semplificazione della varietà e della diversità delle forme associative comunali e del processo di riorganizzazione sovracomunale dei servizi, delle funzioni e delle strutture, per le quali ad ogni amministrazione comunale, dal 1 gennaio 2010 ai sensi dell'art.4 del D.L. 7 ottobre 2008, n.154 è consentita l'adesione ad una unica forma associativa, per gestire il medesimo servizio, per ciascuna di quelle previste dagli

articoli 31, 32 e 33 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, fatte salve le disposizioni di legge in materia di organizzazione e gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 3.771.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### Indebitamento

- Le spese d'investimento previste nel 2010 non sono finanziate con indebitamento.

## **INDEBITAMENTO**

Si riporta di seguito il prospetto di calcolo relativo al 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.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	<i>Euro</i>	11.430.006,67
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	1.714.501,00
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	483.294,75
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,23%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.231.206,25

### **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:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	11.430.006,67
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	2.857.501,00
<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 € 600.700,00, è congrua sulla base del riepilogo, predisposto dal responsabile del servizio finanziario, dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	15.242.779	13.831.915	13.155.505	14.549.740	13.049.740	14.597.672
nuovi prestiti	-	750.000	2.845.000	-	3.000.000	1.910.000
prestiti rimborsati	1.411.121	1.426.410	1.450.765	1.500.000	1.452.068	1.538.748
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
altre variazioni +/-	257	-	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>13.831.915</b>	<b>13.155.505</b>	<b>14.549.740</b>	<b>13.049.740</b>	<b>14.597.672</b>	<b>14.968.924</b>

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

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	695.132	698.101	563.957	600.700	529.496	469.442
quota capitale	1.411.121	1.426.410	1.450.765	1.500.000	1.452.068	1.538.748
<b>totale fine anno</b>	<b>2.106.253</b>	<b>2.124.511</b>	<b>2.014.722</b>	<b>2.100.700</b>	<b>1.981.564</b>	<b>2.008.190</b>

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati:

1) **Unicredit Banca Cariverona** con scadenza 31.12.2014 con le seguenti caratteristiche:

Ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: € 4.975.000,00

Fino al 31.12.2004

Tasso fisso del 5,95%

Dal 31.12.2004 al 31.12.2014

a) tasso del 5,95% se euribor 6/M < 6%

b) Euribor 6/M+2,00 punti se Euribor 6/M >= 6%

Il mark to market alla data dell'ultima comunicazione di UNICREDIT del 30.11.2009 era di euro + 9.295,51.= (quindi a favore dell'Ente).

2) **BIIS Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A.** già Banca OPI (Gruppo IMI - S. Paolo) con scadenza 30/06/2021 con le seguenti caratteristiche

Ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: € 2.851.000,00

Fino al 30.09.2006

Tasso fisso del 2,75%

Dal 30.9.2006 al 30.9.2021

Euribor 6/M+0,24%

Il collar pattuito è di un minimo di 2,50% - con un tetto massimo del 5,52%.

Il tasso corrisposto dall'Istituto Bancario all'Ente è pari al 3,63% corrispondente al tasso fisso su Boc.

Il mark to market alla data dell'ultima comunicazione di BIIS Banca Infrastrutture Innovazione e Sviluppo S.p.A. (30.11.2009) era di Euro -18.101,19.= (quindi a favore dell' Istituto Bancario).

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risulta una previsione di uscita di € 10.000,00 relativa all'eventuale estinzione anticipata. Non sono, invece, previsti altri impegni finanziari derivanti da tali contratti.

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012**

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ il rispetto del patto di stabilità interno è previsto per l'anno 2010, ma non per l'anno 2011.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.747.000,00	4.747.000,00	4.747.000,00	14.241.000,00
Titolo II	4.966.300,00	4.811.300,00	4.811.300,00	14.588.900,00
Titolo III	1.577.400,00	1.577.400,00	1.577.400,00	4.732.200,00
Titolo IV	3.771.000,00	2.160.000,00	2.570.000,00	8.501.000,00
Titolo V	2.857.501,00	5.900.000,00	4.710.000,00	13.467.501,00
<i>Somma</i>	17.919.201,00	19.195.700,00	18.415.700,00	55.530.601,00
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>17.919.201,00</b>	<b>19.195.700,00</b>	<b>18.415.700,00</b>	<b>55.530.601,00</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	9.790.700,00	9.683.632,38	9.596.952,14	29.071.284,52
Titolo II	3.771.000,00	5.160.000,00	4.480.000,00	13.411.000,00
Titolo III	4.357.501,00	4.352.067,00	4.338.747,86	13.048.315,86
<i>Somma</i>	17.919.201,00	19.195.699,38	18.415.700,00	55.530.600,38
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>17.919.201,00</b>	<b>19.195.699,38</b>	<b>18.415.700,00</b>	<b>55.530.600,38</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2010</b>	<b>Previsioni 2011</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2012</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	3.137.180	3.095.580	-1,33	3.089.580	-0,19
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	134.800	134.200	-0,45	134.200	
03 - Prestazioni di servizi	3.704.465	3.702.465	-0,05	3.692.465	-0,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	152.950	152.950		152.950	
05 - Trasferimenti	1.727.842	1.723.842	-0,23	1.723.842	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	600.700	529.496	-11,85	469.442	-11,34
07 - Imposte e tasse	284.350	284.700	0,12	284.700	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.500	18.500		18.500	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	29.913	41.900	40,07	31.273	-25,36
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.790.700</b>	<b>9.683.632</b>		<b>9.596.952</b>	

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

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	1.300.000	400.000	500.000	2.200.000
Trasferimenti c/capitale Stato	152.500			152.500
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	420.500	100.000		520.500
Trasferimenti da altri soggetti	1.898.000	1.660.000	2.070.000	5.628.000
<b>Totale</b>	<b>3.771.000</b>	<b>2.160.000</b>	<b>2.570.000</b>	<b>8.501.000</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti		3.000.000	1.910.000	4.910.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>		<b>3.000.000</b>	<b>1.910.000</b>	<b>4.910.000</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>3.771.000</b>	<b>5.160.000</b>	<b>4.480.000</b>	<b>13.411.000</b>

## **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) Congrue 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 dei consorzi e delle società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2010 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti:

Alienazioni di beni immobili

Contributi per permesso di costruire

Contributi di terzi

Il Collegio segnala la possibilità di istituire un'imposta di scopo destinata alla parziale copertura (30% della spesa) di opere pubbliche tra quelle previste dalla legge.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2010, gli obiettivi di finanza pubblica.

Le previsioni contenute nello schema di bilancio triennale portano a superare la spesa limite ai fini del patto di stabilità per l'anno 2011 mentre non sono fornite indicazione sul rispetto del patto di stabilità per l'anno 2012 (che, comunque, allo stato attuale non è disciplinato da alcuna norma):

Per assicurare il rispetto di quanto disposto dal comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/2008, il bilancio pluriennale deve essere modificato.

#### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

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

#### **f) Riguardo al recupero dell'evasione ICI**

L'Organo di Revisione ritiene opportuno prevedere un programma di controllo che, così come è già stato fatto nel Luglio 2009, individui specifiche aree di possibile evasione del tributo consentendo un'efficace attività di recupero di imposta.

#### **g) Riguardo agli organismi partecipati**

E' opportuno che l'Ente si doti delle procedure di controllo previste nel disegno di legge sulla Carta delle Autonomie atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

#### **h) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare**

Al fine di procedere alle alienazioni del patrimonio immobiliare contenuto nel piano predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08 ed allegato al bilancio l'organo di revisione ritiene necessario:

- per gli immobili da cedere attivare con tempestività le procedure di vendita.

#### **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 (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); a questo proposito si ricorda che, per effetto dell'art. 46, comma 3 della legge 133/08 il limite massimo della spesa annua per incarichi di collaborazione è fissato nel bilancio di previsione e quindi è necessario che siano individuati i relativi capitoli di spesa.
- spese correnti in misura superiore all'importo annuale minimo dell'ultimo triennio;

#### **l) Riguardo al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599**

L'Organo di Revisione invita l'Amministrazione ad adottare il piano per l'individuazione di misure finalizzate alla razionalizzazione dell'utilizzo delle autovetture di servizio, dei telefoni cellulari, e dei beni immobili ad uso abitativo o di servizio, con esclusione dei beni infrastrutturali.

#### **m) Riguardo al Piano Generale di Sviluppo**

L'Organo di Revisione ritiene necessaria l'adozione del Piano Generale di Sviluppo nei termini di approvazione del primo bilancio di previsione relativo al mandato.

## **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 esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio 2010 e relativi allegati relativamente a:

- 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;
- coerenza interna, congruità e attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità per l'anno 2010 e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

invitando l'Ente ad apportare modifiche al bilancio di previsione pluriennale ai fini del rispetto dei limiti disposti dalla legge per il patto di stabilità 2011.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Maria Teresa De Lorenzo

Dott.ssa Rosanna Bettio

Dott. Mirco Gomiero