

**COMUNE DI SELVAZZANO DENTRO**

**Provincia di Padova**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott.ssa Rosanna Bettio*

*Dott. Mirco Gomiero*

# Comune di Selvazzano Dentro

## Collegio dei revisori

Verbale n. 3 del 18 maggio 2012

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione, nei componenti, Dott.ssa Rosanna Bettio e Dott. Mirco Gomiero, assente giustificata la Dott.ssa Maria Teresa De Lorenzo, nelle riunioni in data 16, 17 e 18 maggio ha:

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

Selvazzano Dentro, 18 maggio 2012

Il Collegio

Dott.ssa Rosanna Bettio :

Dott. Mirco Gomiero :

# **Sommario**

## Verifiche preliminari

### Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- A. Bilancio di previsione 2012
- B. Bilancio pluriennale

### Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

### Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

### Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

### Osservazioni e suggerimenti

### Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

I sottoscritti Rosanna Bettio , Mirco Gomiero, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 11 maggio 2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 31 gennaio 2011 con delibera n. 16 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2010;
  - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010, dei consorzi e delle 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 proposta di 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 di G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del Codice della Strada;
  - la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la proposta di delibera di determinazione dell'aliquota dell'addizionale comunale Irpef;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - 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;
  - programma delle collaborazioni autonome di cui all'art. 46, comma 2, legge 133/2008;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art. 46, comma 3, legge 133/2008);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli artt. 6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada (inserito nella delibera G.C.)
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1, approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 09-05-2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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 2011**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 53 del 30-09-2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio riconosciuti e finanziati;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità per gli esercizi 2011 e 2012;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati;
- la gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1, commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010, n. 220, ai fini del Patto di Stabilità Interno;
- la gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

#### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per euro 1.380.470,00.

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel totalmente per il finanziamento di spese di investimento;

Dalle comunicazioni ricevute risultano riconosciuti e finanziati i seguenti debiti fuori bilancio:

D.C.C. n. 32 del 14.06.2011, avente ad oggetto: "riconoscimento debito fuori bilancio a seguito sentenza Tar Veneto 1650/2009";

D.C.C. n. 51 del 10.09.2011, avene ad oggetto: "riconoscimento debito fuori bilancio relativo al ricorso promosso dal Comune di Padova nei confronti del comune di Selvazzano Dentro per retta ricovero di S.M.";

D.C.C. n. 63 del 30.11.2011, avente ad oggetto: "riconoscimento debito fuori bilancio a seguito sentenza Tar Veneto n. 1123/2011";

non risultano ulteriori debiti da riconoscere e finanziare.

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

## BILANCIO DI PREVISIONE 2012

### 1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	8.263.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	10.135.913,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	780.723,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	4.711.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.837.190,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	4.396.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.964.369,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	4.104.369,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.260.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.260.000,00
<i>Totale</i>	<i>19.501.282,00</i>	<i>Totale</i>	<i>20.211.282,00</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2011</b>	710.000,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>20.211.282,00</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>20.211.282,00</i></b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III,IV)	+	15.276.913,00
Spese finali (titoli I e II)	-	14.846.913,00
<b>Saldo netto da finanziare</b>	-	
<b>Saldo netto da impiegare</b>	+	<b>430.000,00</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	5.009.398,98	8.441.010,00	8.263.000,00
Entrate titolo II	5.268.192,79	1.121.316,14	780.723,00
Entrate titolo III	1.579.883,06	1.815.330,90	1.837.190,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>11.857.474,83</b>	<b>11.377.657,04</b>	<b>10.880.913,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>9.807.672,71</b>	<b>9.990.582,01</b>	<b>10.135.913,00</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.491.117,82</b>	<b>1.172.150,00</b>	<b>1.140.000,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>558.684,30</b>	<b>214.925,03</b>	<b>-395.000,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>			
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00	395.000,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	54.504,00	203.000,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
varie	54.504,00	203.000,00	
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>504.180,30</b>	<b>11.925,03</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	4.474.416,37	3.739.430,00	4.396.000,00
Entrate titolo V **		4.500.000,00	
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>4.474.416,37</b>	<b>8.239.430,00</b>	<b>4.396.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>5.667.889,07</b>	<b>9.834.825,03</b>	<b>4.711.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>54.504,00</b>	<b>203.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>1.267.049,42</b>	<b>1.380.470,00</b>	<b>710.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>128.080,72</b>	<b>-11.925,03</b>	<b>0,00</b>

La differenza negativa di parte corrente è finanziata con proventi da permessi di costruire iscritti al Titolo IV delle entrate.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	368.400	368.400
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	277.000	158.000
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

### **4. verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente**

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

	<b>Entrate</b>
- contributo rilascio permesso di costruire	395.000
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni	
- recupero evasione tributaria	100.000
- canoni concessori pluriennali	
- sanzioni al codice della strada	277.000
- plusvalenze da alienazione	
- sentenze esecutive ed atti equiparati	
- eventi calamitosi	
- consultazioni elettorali o referendarie locali	
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi	
- oneri straordinari della gestione corrente	
- spese per organo straordinario di liquidazione	
- compartecipazione lotta all'evasione	
- altre	
<b>Totale</b>	<b>772.000</b>

Si invita l'ente a monitorare le precedenti voci ai fini del mantenimento degli equilibri di bilancio

## **5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011	710.000	
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	3.526.000	
- altre risorse	475.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>4.711.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>-</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>4.711.000</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>4.711.000</b>

## **6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto**

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

- vincolato per spese correnti € 0,00
- vincolato per investimenti € 710.000,00
- per fondo ammortamento € 0,00
- non vincolato € 0,00
- 

L'avanzo applicato al bilancio 2012, è previsto per il finanziamento di:

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	710.000,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

## BILANCIO PLURIENNALE

### 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	8.711.000,00	8.840.000,00
Entrate titolo II	728.873,00	725.973,00
Entrate titolo III	1.829.190,00	1.829.190,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>11.269.063,00</b>	<b>11.395.163,00</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>10.138.490,15</b>	<b>10.223.583,55</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.130.572,85</b>	<b>1.171.579,45</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b> Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b> Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	950.500,00	800.000,00
Entrate titolo V **	0,00	
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>950.500,00</b>	<b>800.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>950.500,00</b>	<b>800.000,00</b>
<b>(O)</b> Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P)</b> Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **8.Verifica della coerenza interna**

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

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

#### **8.1.1.PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2011.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 20-10-2011. 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);
- d) gli accantonamenti per
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma (all'interno dei singoli quadri economici delle opere).

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2012.

Il responsabile del settore urbanistica, edilizia privata e LL.PP. ha dichiarato, con nota indirizzata a questo collegio, ha dichiarato che tutti i progetti preliminari inseriti nell'elenco annuale 2012 risultano conformi alle previsioni del Piano Regolatore e pertanto non è necessario provvedere a modifiche di varianti per dichiarare la relativa conformità urbanistica

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

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

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

### **8.1.2.PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001, è stata approvata con specifico atto n. 105 del 16/05/2012. Su tale atto l'organo di revisione formula il proprio parere favorevole in questa sede, contestualmente all'esame del bilancio di previsione 2012.

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 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 subisce le modificazioni come dettagliatamente indicato nell'allegato "D" contenuto nella delibera sopra citata del 16.05.2012 e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

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

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

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

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;
  - individuazione degli obiettivi;
  - valutazione delle risorse;
  - scelta delle opzioni;
  - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;

- la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione;
- j) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

## **9.Verifica della coerenza esterna**

### **9.1.Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

#### 1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	9.584.633,57	
2007	10.521.923,03	
2008	10.134.862,67	10.080.473,09

#### 2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	10.080.473,09	16,00	1.612.875,69
2013	10.080.473,09	15,80	1.592.714,75
2014	10.080.473,09	15,80	1.592.714,75

#### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione	obiettivo da
		trasferimenti	conseguire
2012	1.612.875,68	910.278,00	702.597,68
2013	1.592.714,75	910.278,00	682.436,75
2014	1.592.714,75	910.278,00	682.436,75

#### 4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	10.830.913	11.269.063	11.395.163
spese correnti prev. impegni	10.085.913	10.138.490	10.223.584
differenza	745.000	1.130.573	1.171.579
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)	-		
obiettivo di parte corrente	745.000	1.130.573	1.171.579
previsione incassi titolo IV	4.470.000	2.676.216	920.000
previsione pagamenti titolo II	4.500.000	4.500.000	4.500.000
differenza	- 30.000	- 1.823.784	- 3.580.000
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art. 31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	- 30.000	- 1.823.784	- 3.580.000
obiettivo previsto	715.000	- 693.211	- 2.408.421

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	715.000	702.598
2013	-693.211	682.437
2014	-2.408.421	682.437

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in 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 2012/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

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

### **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

#### **ENTRATE CORRENTI**

##### **Titolo I - Entrate tributarie**

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

	<b>Rendiconto</b>	<b>Previsioni definitive esercizio</b>	<b>Bilancio di previsione</b>
	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>
I.C.I. /IMU	2.750.703,57	2.800.000,00	6.240.000,00
I.C.I. recupero evasione	271.322,45	155.000,00	100.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	0,00	0,00	0,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	302.901,77	300.000,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.364.405,81	1.350.000,00	1.910.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	311.015,03	0,00	0,00
Compartecipazione I.V.A.	0,00	1.375.653,00	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	8.280,00	3.000,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>5.000.348,63</b>	<b>5.988.933,00</b>	<b>8.253.000,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	9.050,35	10.000,00	10.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	2.442.077,00	0,00
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>9.050,35</b>	<b>2.452.077,00</b>	<b>10.000,00</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>5.009.398,98</b>	<b>8.441.010,00</b>	<b>8.263.000,00</b>

### **Imposta comunale sugli immobili – Imposta municipale propria (dal 2012)**

Il gettito del tributo IMU, è stato raffrontato con quello del tributo ICI degli anni precedenti.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote previste dal D.L. 201/2011 (Decreto Salva Italia) per l'anno 2012 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 6.240.000,00, con una variazione di € 3.440.000,00 rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011 e di € 3.489.296,43 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2010.

Le aliquote sono le seguenti:

	Art.13	Percentuale
Abitazione principale e pertinenze	Comma 7	0,4
Fabbricati rurali strumentali	Comma 8	0,2
Altri immobili	Comma 6	0,76

La detrazione per abitazione principale è stata deliberata in euro 200,00.

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

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 100.000,00.

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

Nelle spese è prevista la somma di € 10.000,00 per eventuali rimborsi di Ici di anni precedenti.

### **Addizionale comunale Irpef**

Il gettito è previsto in € 1.910.000,00 tenendo conto degli incassi 2011, degli imponibili Irpef comunicati dal Ministero dell'Economia, dell'aumento della cittadinanza e dell'aumento dell'aliquota dell'addizionale Irpef per l'anno 2012, nella misura dello 0,58%, che dovrà essere deliberata dal Consiglio Comunale prima dell'approvazione del bilancio di previsione.

### **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012 e dei singoli interventi.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
867.485,26	1.598.830,85	896.000,00	770.000,00

### **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.

L'amministrazione finanziaria ha confermato invece, con propria circolare n. 3/DF del 11/11/2010, l'interpretazione secondo la quale la Tariffa deve essere assoggettata ad IVA in quanto non ha natura tributaria.

Il Comune di Selvazzano si è sempre attenuto a questo indirizzo.

Poiché la gestione del servizio rifiuti per il Comune di Selvazzano è effettuata dalla società ETRA SpA, il piano finanziario proposto è stato approvato con delibera della Giunta Comunale n. 94 del 9/5/2012.

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I./I.M.U.	271.322	155.000	100.000	100.000	100.000

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

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

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per € 167.250,00 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

(Con comunicato del 5/12/2007 il Min. Finanze ha precisato che l'estinzione anticipati di prestiti mediante utilizzo di entrate proprie non comporta variazioni sul contributo.)

### **Contributi per funzioni delegate dalla Regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in € 414.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali (CEE) sono previsti in € 1.300,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

### **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:

<b><i>Servizi a domanda individuale</i></b>				
	<b><i>Entrate/prove nti prev. 2012</i></b>	<b><i>Spese/costi prev. 2012</i></b>	<b><i>% di copertura 2012</i></b>	<b><i>% di copertura 2011</i></b>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	225.000,00	248.500,00	90,54	92,56
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni	7.700,00	16.600,00	46,39	39,11
Altri servizi (corsi extrascolastici)	47.000,00	45.000,00	104,44	100,00
<b>Totale</b>	<b>279.700,00</b>	<b>310.100,00</b>	<b>90,20</b>	<b>89,91</b>

*i valori della tabella sono espressi in termini finanziari.*

L'organo esecutivo con deliberazione n. 96 del 09.05.2012, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 90,20%.

In merito si osserva che la percentuale rientra nei limiti di legge.

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

Il servizio di polizia municipale viene esercitato da un consorzio di comuni al quale l'ente partecipa.

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 277.000,00 e sono destinati con atto G.C. n.92. del 09.05.2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

Per quanto riguarda le finalità di cui al comma 5 bis dell'art.208 e del comma 12 dell'art.142 del codice della strada, i proventi destinati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro, nonché quelli vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale, sono appostati nel bilancio del Consorzio.

La quota vincolata è destinata interamente al Titolo I della spesa.

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. def. 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
859,25	90.000,00	277.000,00

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2010</b>	<b>Prev. def. 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
Spesa Corrente	0,00	154.000,00	158.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

<b>residui attivi</b>	<b>importo</b>	<b>Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità</b>
al 1/1/2009		
al 1/1/2010		
Al 1/1/2011	859,25	0,00

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsione di entrata per accertamento sanzioni non è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti

### **Utilizzo plusvalenze**

Non si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per il finanziamento del

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

***Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)***

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 86 del 16/12/1998 e modificato con delibera n. 71 del 17/12/1999, il canone per l'occupazione dei spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 55.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

***CIMP (Canone installazione mezzi pubblicitari)***

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del D.Lgs n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 87 del 16/12/1998, modificato con delibera n. 2 del 15/2/1999 e delibera n. 53 del 29/11/2005, il canone per l'occupazione dei spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 95.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

## SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2010 e con le previsioni dell'esercizio 2011 definitive, è il seguente:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Incremento % 2012/2011</b>
Personale	3.125.653,63	3.062.885,73	3.057.908,85	0%
Acquisto beni di cons. e materie pr.	134.605,54	142.620,00	134.250,00	-6%
Prestazioni di servizi	3.811.044,80	3.992.095,80	4.120.172,00	3%
Utilizzo di beni di terzi	151.676,18	122.776,10	82.585,00	-33%
Trasferimenti	1.639.835,12	1.740.332,07	1.919.444,00	10%
Interessi passivi e oneri finanziari	568.000,95	497.851,12	466.601,62	-6%
Imposte e tasse	243.306,84	370.322,98	278.550,00	-25%
Oneri straordinari gestione corr.	133.549,65	53.068,55	28.000,00	-47%
Ammortamenti di esercizio				
Fondo svalutazione crediti				
Fondo di riserva		8.629,66	48.401,53	461%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>9.807.672,71</b>	<b>9.990.582,01</b>	<b>10.135.913,00</b>	<b>1%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale (comprensiva di IRAP) prevista per l'esercizio 2012 in € 3.262.908,85 riferita a n. 87 dipendenti (compreso il Segretario Comunale), pari a € 37.504,70 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del D.L. 78/2010;
- dell'obbligo di riduzione della spesa di personale;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 428.416,00 pari al 13,13% delle spese di personale di cui sopra.

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

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2011 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art. 9 del D.L. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2011, come disposto dall'art. 9, comma 1, del D.L. 78/2010.

### **Limitazione spese di personale**

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

anno	Importo in €
2010	3.444.777,83
2011	3.367.848,89
2012	3.367.763,74
2013	3.367.762,74
2014	3.367.761,74

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	3.125.654	3.057.909
intervento 03	98.396	86.305
irap	197.076	205.000
altre da specificare	530.451	519.919
<b>Totale spese di personale</b>	<b>3.951.576</b>	<b>3.869.133</b>
spese escluse	506.798	501.369
<b>Spese soggette al limite(commo 557 o 562)</b>	<b>3.444.778</b>	<b>3.367.764</b>
<b>spese correnti</b>	<b>9.807.673</b>	<b>10.135.913</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>35,12</b>	<b>33,23</b>

### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2011 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

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

L'ente, allo stato attuale, ha previsto stanziamenti per incarichi di collaborazione autonoma per € 68.000,00. 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, e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010, la previsione per l'anno 2012 è stata diminuita di euro 1.508,04 rispetto al rendiconto 2011 e di euro 80.152,04 rispetto al rendiconto 2010.

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite	Previsione 2012
Studi e consulenze		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	11.549,20	80%	2.309,84	2.000,00
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	4.972,89	50%	2.486,44	1.700,00
Formazione	31.000,00	50%	15.500,00	15.500,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	55.538,79	20%	44.431,03	33.286,96

Segnala che la Giunta Comunale, con delibera n. 4 del 17/01/2011, ha fornito direttive agli organi gestionali per il contenimento delle spese di cui all'art. 6 citato.

### **Trasferimenti**

In relazione ai trasferimenti, dall'analisi, emerge che l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 è stato contenuto nella misura del 10%.

Il Collegio invita l'Amministrazione a rispettare quanto previsto dall'art. 6 comma 2 del D.L. 78/2010, sulla partecipazione onorifica degli organi collegiali degli enti che ricevono contributi a carico del Comune.

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

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di € 28.000,00, destinate in particolare alle seguenti tipologie di spesa: risarcimenti danni e rimborsi tributi.

### **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 0,477 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di esercizio al 31/12/2010 e tale documento è a disposizione dell'ente.

L'ente non detiene partecipazioni totalitarie di aziende, istituzioni o società di capitali.

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).

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 4.711.000,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge.

### Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2012 altri investimenti senza esborso finanziario.

### Indebitamento

- Le spese di investimento previste nel 2012 non sono finanziate con indebitamento.

L'ente con deliberazione di Giunta comunale n. 72 del 11.04.2012 ha incaricato i propri uffici per la formalizzazione degli atti di gara al fine di avviare le procedure di affidamento dei "lavori di sistemazione in erba sintetica di terza generazione di due campi presso i centri sportivi di Via Pirandello e Ceron, progettazione e realizzazione delle relative tribune e manutenzione straordinaria dei suddetti impianti, attraverso la stipula di contratto di partenariato pubblico privato ex art. 160 bis e art. 3, comma 15 ter del D.Lgs. n. 163/2006."

Dall'esame della documentazione agli atti è emerso che la tipologia di finanziamento adottata dall'ente risulta la più vantaggiosa in termini economici.

In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento si osserva che viene utilizzato l'avanzo di amministrazione 2011 pari ad € 710.000,00; che per € 375.000,00 si interverrà con risorse ricavate da contributi per permesso di costruire; per € 3.526.000,00 derivanti da alienazioni del patrimonio e infine per € 100.000,00 con la prevista riscossione del risarcimento di polizza fideiussoria.

## **INDEBITAMENTO**

Pur non essendo previsti nuovi prestiti per il finanziamento di spese in conto capitale il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, risulta compatibile per l'anno 2012 come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	11.857.474,83
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	948.597,99
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	383.216,87
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	<i>%</i>	3,23%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	565.381,12

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

	2012	2013	2014
Interessi passivi	383.216,87	482.640,79	581.293,31
entrate correnti	11.857.747,83	11.104.123,72	11.104.123,72
% su entrate correnti	3,23	4,35	5,23
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

In merito si osserva che l'annualità 2014, allo stato attuale, non rientra nei nuovi limiti dell'art. 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011. Pertanto si invita l'ente a porre in essere tutti gli accorgimenti necessari al fine di non incorrere nelle sanzioni contenute al comma 4 del medesimo articolo.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 466.601,62, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

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

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
oneri finanziari	563.934,14	568.000,95	497.765,74	466.601,62	552.959,03	638.665,42
quota capitale	1.450.599,90	1.491.117,82	1.172.106,68	1.140.000,00	1.130.572,85	1.171.579,45
<b>totale fine anno</b>	<b>2.014.534,04</b>	<b>2.059.118,77</b>	<b>1.669.872,42</b>	<b>1.606.601,62</b>	<b>1.683.531,88</b>	<b>1.810.244,87</b>

### **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>	11.857.474,83
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	2.964.369,00
<i>Percentuale</i>		25,00%

### **STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI**

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

## **VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014**

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei

principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;

- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ 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 2012, ma non per gli anni 2013 e 2014.
- ❑ Delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale;

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	8.263.000,00	8.711.000,00	8.840.000,00	25.814.000,00
Titolo II	780.723,00	728.873,00	725.973,00	2.235.569,00
Titolo III	1.837.190,00	1.829.190,00	1.829.190,00	5.495.570,00
Titolo IV	4.396.000,00	950.500,00	800.000,00	6.146.500,00
Titolo V	2.964.369,00	2.817.268,00	2.848.791,00	8.630.428,00
<i>Somma</i>	18.241.282,00	15.036.831,00	15.043.954,00	48.322.067,00
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>18.241.282,00</b>	<b>15.036.831,00</b>	<b>15.043.954,00</b>	<b>48.322.067,00</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	10.135.913,00	10.138.490,15	10.223.583,55	30.497.986,70
Titolo II	4.711.000,00	950.500,00	800.000,00	6.461.500,00
Titolo III	4.104.369,00	3.947.840,85	4.020.370,45	12.072.580,30
<i>Somma</i>	18.951.282,00	15.036.831,00	15.043.954,00	49.032.067,00
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>18.951.282,00</b>	<b>15.036.831,00</b>	<b>15.043.954,00</b>	<b>49.032.067,00</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	3.057.909	3.057.908	0,00	3.057.907	0,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	134.250	108.400	-19,26	108.400	
03 - Prestazioni di servizi	4.120.172	3.946.272	-4,22	3.946.272	
04 - Utilizzo di beni di terzi	82.585	262.585	217,96	262.585	
05 - Trasferimenti	1.919.444	1.887.944	-1,64	1.887.944	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	466.602	552.959	18,51	638.665	15,50
07 - Imposte e tasse	278.550	278.450	-0,04	278.450	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	28.000	11.000	-60,71	11.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	48.402	32.972	-31,88	32.360	-1,86
<b>Totale spese correnti</b>	<b>10.135.913</b>	<b>10.138.490</b>		<b>10.223.584</b>	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	3.526.000			3.526.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici		245.284		245.284
Trasferimenti da altri soggetti	375.000	705.216	800.000	1.880.216
<b>Totale</b>	<b>3.901.000</b>	<b>950.500</b>	<b>800.000</b>	<b>5.651.500</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>				
Avanzo di amministrazione	710.000			710.000
Risorse correnti destinate ad investimento				
<b>Totale</b>	<b>4.611.000</b>	<b>950.500</b>	<b>800.000</b>	<b>6.361.500</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente come da Piano delle alienazioni e valorizzazioni immobilizzazioni messi a disposizione dal Responsabile del Settore Tecnico. ;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle informazioni assunte presso il Responsabile del Settore Tecnico.

## **OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI**

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012**

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

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio 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 2012 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti:

alienazioni di beni immobili;  
contributi per permesso di costruire.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire nell'anno 2012 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 le annualità 2013 e 2014.

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

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

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

#### **f) Riguardo agli organismi partecipati**

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

#### **g) Riguardo al 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.

#### **h) Riguardo al sistema informativo contabile**

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

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art. 6 del d.L. 78/2010.

## **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 2012 e relativi allegati relativamente a:

- osservanza delle norme di legge (fatta eccezione per il limite previsto dall'art. 6, comma 13 del D.L. 78/2010), 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 2012 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 2013 e 2014.

## **L'ORGANO DI REVISIONE**

Dott.ssa Rosanna Bettio

Dott. Mirco Gomiero