

COMUNE DI CORCIANO

Provincia di Perugia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Tosetti Maria Caterina

Sisca Antonio

Castagnoli Federico

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- 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 Tosetti Maria Caterina, Sisca Antonio, Castagnoli Federico, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 02/05/2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 30/04/2012 ed 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, 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 Giunta Comunale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta di variazione dell'addizionale comunale Irpef;
- le deliberazioni e le proposte di deliberazione 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 deficitarietà strutturale;
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- la 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);
- il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
- il limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
- i limiti massimi di spesa disposti dagli art.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;
 - il dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - rendiconto dell'esercizio 2011;
-
- 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 30/04/2012 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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 94 del 29/09/2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

In data 30/04/2012 ha altresì approvato il Rendiconto per l'anno 2011.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- 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 € 141.568,18.

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

- € _____141.568,18 il finanziamento di spese di investimento;
- € _____ il finanziamento di spese correnti;
- € _____ spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;

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

Dalle comunicazioni ricevute non risultano passività potenziali.

L'organo di revisione ha rilevato 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):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	15.111.287,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	16.851.920,80
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	883.009,58	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.572.395,08
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.866.987,66		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.597.372,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.534.340,36
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.864.600,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.864.600,00
<i>Totale</i>	22.823.256,24	<i>Totale</i>	22.823.256,24
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	22.823.256,24	<i>Totale complessivo spese</i>	22.823.256,24

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	20.458.656,24
spese finali (titoli I e II)	-	19.424.315,88
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	1.034.340,36

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	9.857.371,03	12.581.501,50	15.111.287,00
Entrate titolo II	3.609.638,41	779.197,21	883.009,58
Entrate titolo III	2.162.383,08	2.115.372,25	1.866.987,66
(A) Totale titoli (I+II+III)	15.629.392,52	15.476.070,96	17.861.284,24
(B) Spese titolo I	16.555.157,15	16.305.461,19	16.851.920,80
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	965.375,79	990.624,58	1.034.340,36
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.891.140,42	-1.820.014,81	-24.976,92
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	99.582,63		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.809.057,79	1.903.866,79	143.828,90
-contributo per permessi di costruire	1.519.811,79	1.507.619,13	120.828,90
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	289.246,00	396.247,66	0,00
- altre entrate (specificare)			
Contributi recupero ambientale cave			15.000,00
Indennità per opere edilizie senza autorizzazione D.Lgs. 42/2004			8.000,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	17.500,00	83.851,98	118.851,98
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	17.500,00	25.000,00	25.000,00
- altre entrate (specificare)			
Economia derivante da rinegoziazione mutui CDP (circolare CDP 1278 del 21.09.2010)		58.851,98	58.851,98
Contributo progetto "I paesaggi medievali"			35.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	3.633.950,08	3.457.088,80	2.597.372,00
Entrate titolo V **	361.000,00		
(M) Totale titoli (IV+V)	3.994.950,08	3.457.088,80	2.597.372,00
(N) Spese titolo II	2.231.814,78	1.158.403,89	2.572.395,08
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	17.500,00	83.851,98	118.851,98
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	50.288,95	141.568,18	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	21.866,46	620.238,28	0,00

* il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

**categorie 2,3 e 4.

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	235.349	290.000
Per fondi comunitari ed internazionali	41.863	41.863
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	136.722	290.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	80.116	127.619
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	15.000	15.000
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	200.000	100.000
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 e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		246.387,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi	29.000,00	59.703,00
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		62.300,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre	91.279,00	108.079,00
Totale	120.279,00	476.469,00
Differenza		356.190,00

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:

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	726.600,00	
- altre risorse	83.851,98	
Totale mezzi propri		810.451,98
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	136.722,00	
- contributi da altri enti	15.000,00	
- altri mezzi di terzi	1.610.221,10	
Totale mezzi di terzi		1.761.943,10
TOTALE RISORSE		2.572.395,08
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.572.395,08

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	15.487.361,55	15.530.460,50
Entrate titolo II	640.131,58	627.233,58
Entrate titolo III	2.145.885,49	2.102.815,12
(A) Totale titoli (I+II+III)	18.273.378,62	18.260.509,20
(B) Spese titolo I	16.927.208,91	17.001.426,83
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	999.518,57	899.352,05
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	346.651,14	359.730,32
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	13.000,00	13.000,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
Contributo recupero ambientale cave	5.000,00	5.000,00
Indennità per opere svolte senza autorizzazione D.Lgs. 42/2004	8.000,00	8.000,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	83.851,98	83.851,98
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	25.000,00	25.000,00
- altre entrate (specificare)		
Economia derivante da rinegoziazione mutui CDP (circolare CDP 1278 del 21.09.2010)	58.851,98	58.851,98
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	275.799,16	288.878,34

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	980.000,00	980.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	980.000,00	980.000,00
(N) Spese titolo II	1.326.651,14	1.339.730,32
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	83.851,98	83.851,98
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	-275.799,16	-288.878,34

*il dato riportato è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa".

**categorie 2,3 e 4.

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 mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.).

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 (deliberazione Giunta Comunale n. 165 del 22/09/2011).

Lo schema di programma è stato pubblicato per almeno 60 giorni consecutivi dal 29/09/2011 (data di pubblicazione della delibera della Giunta Comunale di adozione).

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);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

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

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. 25 del 06/02/2012. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere in data 31/01/2012 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 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 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 dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi 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;
- 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);
 - 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 parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- j) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

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	13.436.782,82	
2007	13.930.724,44	
2008	14.845.766,00	14.071.091,09

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	14.071.091,09	16,00	2.251.374,57
2013	14.071.091,09	15,80	2.223.232,39
2014	14.071.091,09	15,80	2.223.232,39

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	2.251.374,57	658.323,82	1.593.050,75
2013	2.223.232,39	658.323,82	1.564.908,57
2014	2.223.232,39	658.323,82	1.564.908,57

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	17.861.284,24	18.273.378,62	18.260.509,19
spese correnti prev. impegni	16.833.180,80	16.927.208,91	17.001.426,82
differenza	1.028.103,44	1.346.169,71	1.259.082,37
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art,31 L.183/2011)			
obiettivo di parte corrente	1.028.103,44	1.346.169,71	1.259.082,37
previsione incassi titolo IV	2.829.721,12	936.762,00	920.222,00
previsione pagamenti titolo II	2.264.000,00	718.000,00	614.000,00
differenza	565.721,12	218.762,00	306.222,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art,31 L.183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	565.721,12	218.762,00	306.222,00
obiettivo previsto	1.593.824,56	1.564.931,71	1.565.304,37

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	1.593.824,56	1.593.050,75
2013	1.564.931,71	1.564.908,57
2014	1.565.304,37	1.564.908,57

L'apposito prospetto 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 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 appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto	Rendiconto esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I. (IMU dal 2012)	3.524.091,68	3.537.030,72	7.574.052,00
I.C.I. recupero evasione	778.807,41	802.452,10	350.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	400.000,00	383.301,85	380.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	229.570,72	475.881,91	
Addizionale I.R.P.E.F.	990.000,00	970.000,00	1.702.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	368.336,44	-	-
Compartecipazione Iva	-	1.199.431,60	-
Imposta di soggiorno	-	-	-
Altre imposte	-	4.183,27	5.000,00
Categoria 1: Imposte	6.290.806,25	7.372.281,45	10.011.052,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	58.029,96	43.713,11	41.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	3.010.789,75	3.019.546,38	3.236.506,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	261.998,75	275.376,33	297.318,00
Recupero evasione tassa rifiuti	196.398,97	132.104,24	375.000,00
Altre tasse	3.047,35	0,00	5.000,00
Categoria 2: Tasse	3.530.264,78	3.470.740,06	3.954.824,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	36.300	43.511,44	42.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	1.684.184,66	1.103.411,00
Altri tributi speciali	0	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	36.300	1.727.696,10	1.145.411,00
altre entrate tributarie proprie			
Totale entrate tributarie	9.857.371,03	12.570.717,61	15.111.287,00

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle previsioni fornite dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (art. 13, comma 12bis, DL 201/2011) e delle aliquote proposte per l'anno 2012, nonché sulla base dello schema di regolamento del tributo, è stato previsto in complessivi in €. 7.574.052,00, con una variazione di euro 3.984.052,00 rispetto alla previsione definitiva ICI 2011 e di euro 4.049.960,32 rispetto al rendiconto 2010.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni ICI è previsto in € 350.000,00, sulla base del programma di controllo che sarà deliberato con apposito atto della Giunta comunale.

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 € 25.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

La Giunta Comunale, con deliberazione del 30/04/2012 ha proposto al Consiglio dell'ente l'aliquota dell' addizionale comunale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella misura dello 0,7%, con soglia di esenzione per redditi di importo inferiore a €. 9.000,00 annui.

Il gettito è previsto in € 1.702.000,00 tenendo conto dei seguenti elementi: distribuzione del reddito imponibile fornito dal Ministero dell'Economia e delle Finanze.

L'acconto del 30% sulle nuove aliquote non potrà essere ottenuto nel 2012, non avendo l'ente pubblicata sul sito informatico www.finanze.it entro il 20/12/2011 la relativa delibera.

Compartecipazione al gettito Iva.

A decorrere dall'anno 2012 la compartecipazione IVA è stata inglobata nel fondo sperimentale di riequilibrio, a norma del D.L. 201/2011.

Imposta di scopo

L'Ente non ha adottato l'imposta di scopo.

Imposta di soggiorno

Il Comune non ha istituito l'imposta di soggiorno.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 3.227.506,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 97,66%, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	2.972.606	
- da addizionale	297.318	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	33.580	
Totale ricavi		3.303.504
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	3.382.521,05	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi		
Totale costi		3.382.521
Percentuale di copertura		97,66%

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

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 41.000,00 tenendo conto degli incassi precedenti e delle concessioni permanenti in essere.

Contributo per permesso di costruire

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

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 all'accertamento definitivo 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
2.321.512,51	2.087.340,37	2.013.216,15	900.000,00

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

- anno 2010 euro 1.519.811,79 pari a 72,81% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 1.507.619,13 pari 74,89% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 120.828,90 pari al 13,43% tutto destinato a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 0;
- anno 2014 euro 0;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Accertam. 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	200.290,86	778.807,41	802.542,10	350.000,00	400.000,00	400.000,00
T.A.R.S.U.	200.391,13	196.398,97	132.104,24	375.000,00	440.000,00	340.000,00
ALTRE	55.677,87	30.000,00	48.343,94	40.000,00	40.000,00	40.000,00

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 euro 77.403,00 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 235.349,00 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 euro 41.863,00 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 finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/proventi prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Asilo nido	475.799,00	734.381,57	64,79	65,34
Impianti sportivi	41.210,58	647.703,31	6,36	6,09
Mattatoi pubblici		-	-	
Mense scolastiche	514.327,00	1.262.518,14	40,74	41,39
Trasporto scolastico	59.000,00	278.322,80	21,20	22,31
Stabilimenti balneari		-	-	
Soggiorni estivi	41.200,00	85.281,52	48,31	62,65
Teatri comunali	7.000,00	50.429,45	13,88	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	123.279,00	265.311,62	46,47	6,70
Illuminazione votiva	60.000,00	51.795,42	115,84	121,78
Uso di locali adibiti a riunioni	11.000,00	16.555,73	66,44	82,11
Biblioteca	5.200,00	151.522,77	3,43	3,28
Totale	1.338.015,58	3.543.822,33	37,76	36,07

L'organo esecutivo con deliberazione del 30.04.2012, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 37,76 %.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- asili nido
- refezione scolastica
- trasporto scolastico
- soggiorni estivi
- impianti sportivi.

<i>Servizi diversi</i>				
	<i>Entrate/proventi prev. nel 2012</i>	<i>Spese/costi prev. nel 2012</i>	<i>% di copertura nel 2012</i>	<i>% di copertura nel 2011</i>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici				
Altri servizi				

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 200.000,00 e sono destinati con atto G.C. del 30.04.2012 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

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 0,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art.142 del codice della strada una somma pari ad euro 19.968,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale connesse alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 75.000,00

Titolo II spesa per euro 25.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
159.968,45	154.191,74	195.353,30	200.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Impegni 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	90.000,00	75.000,00	75.000,00
Spesa per investimenti		25.000,00	25.000,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	20.560,35	
al 1/1/2010	18.352,37	
Al 1/1/2011	12.541,19	

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

Utilizzo plusvalenze

L'Ente non 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 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.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 22.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

1) Farmacia comunale

in relazione all'andamento degli utili degli anni precedenti.

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:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	3.854.173,06	3.781.656,05	3.755.668,00	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	393.650,48	338.612,44	351.112,00	4%
03 - Prestazioni di servizi	7.964.502,90	8.430.946,13	8.733.134,00	4%
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.477,21	51.026,57	41.103,20	-19%
05 - Trasferimenti	3.104.095,01	2.394.603,27	2.613.257,00	9%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	843.446,15	809.821,38	766.605,60	-5%
07 - Imposte e tasse	260.134,57	256.033,33	261.648,00	2%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	87.677,77	242.762,02	122.003,00	-50%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			122.000,00	
11 - Fondo di riserva			85.390,00	
Totale spese correnti	16.555.157,15	16.305.461,19	16.851.920,80	3,35%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in €. 3.580.942,93 riferita a n. 121,84 dipendenti, pari a € 29.390,53 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- ❑ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- ❑ Degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 288.259,83 (fondo anno 2011) pari al 7,67% 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.

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

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 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 2010, 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
2010	3.725.050,15
2011	3.581.874,39
2012	3.580.942,93
2013	3.563.261,79
2014	3.561.819,39

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	3.854.173,06	3.755.668,00
intervento 03	70.858,31	45.800,00
irap	234.316,30	228.550,00
altre da specificare		
Totale spese di personale	4.159.347,67	4.030.018,00
spese escluse	434.297,52	449.075,07
Spese soggette al limite(commo 557)	3.725.050,15	3.580.942,93
spese correnti	16.555.157,15	16.851.920,80
incidenza sulle spese correnti	25,12	23,91

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 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)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 34.413,00;

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

Le previsioni per l'anno 2012 devono rispettare i seguenti limiti dettati dall'art. 6 del D.L. 78/2010:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite
Studi e consulenze	125.312,40	80%	25.062,48
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	329.327,53	80%	65.865,51
Sponsorizzazioni		100%	
Missioni	11.493,68	50%	5.746,84
formazione	25.882,00	50%	12.941,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	35.617,93	20%	28.494,34

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 è stato contenuto nella misura del 9,13%.

Trasferimenti 2011 (stanziamenti definitivi): €. 2.394.603,27

Trasferimenti 2012: €. 2.613.257,00

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 122.003,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- 59.703,00 interventi a fronte di avversità atmosferiche
- 35.000,00 rimborso depositi cauzionali utenti servizio idrico
- 25.000,00 rimborsi e sgravi di tributi

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 122.000,00) e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- Accertamenti tributari iscritti a ruolo.

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 0,506% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nuovi servizi pubblici.

Per l'anno 2012, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

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

Sono affidati alla competenza dell'Istituzione comunale "Corciano Domani", già dall'anno 2006, i seguenti servizi:

- Refezione scolastica
- Trasporti scolastici
- Servizi scolastici
- Soggiorni estivi
- Impianti sportivi

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2012:

Per trasferimenti in conto esercizio	1.571.009,00
Per trasferimenti in conto impianti	35.000,00
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

Nelle previsioni si è tenuto conto del divieto disposto dall'art.6, comma 19 del d.l. 78/2010, di apporti finanziari a favore di società partecipate che abbiano registrato per tre esercizi consecutivi perdite di esercizio o che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali.

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

- società SASE spa

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Nessuno degli organi partecipati nell'ultimo bilancio approvato presenta perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

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

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	7
Costo personale dipendente	223.370,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.572.395,08 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2012 non sono finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

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

- opere a scomputo di permesso di costruire
- acquisizione gratuite da convenzioni urbanistiche
- permuta
- project financing
- da trasferimento di immobili ex art.128, comma 4 e art.53, comma 6 del d.lgs.163/2006

L'ente intende acquisire i seguenti beni con contratto di locazione finanziaria:

Bene	Costo per il concedente	Anno di inizio	Durata in mesi	Canone annuo
Impianto fotovoltaico su pensiline - taverne	3.470.060,00	Fine 2012	240	300.000

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	15.629.393
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	1.250.351,40
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	734.398,41
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	<i>%</i>	4,70%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	515.952,99

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 8.003,39 (al netto di contributi).

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	734.398,41	686.362,30	640.480,69
% su entrate correnti	4,70	4,43	3,59
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 766.605.60, è congrua sulla base 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	17.773.325,74	18.376.589,93	17.762.430,30	16.771.805,72	15.737.465,36	14.737.946,79
nuovi prestiti	1.465.000,00	351.216,16	-	-		
prestiti rimborsati	861.735,81	965.375,79	990.624,58	1.034.340,36	999.518,57	899.352,05
estinzioni anticipate	-					
totale fine anno	18.376.589,93	17.762.430,30	16.771.805,72	15.737.465,36	14.737.946,79	13.838.594,74
abitanti al 31/12	20.417	20.972	21.155	21.155	21.155	21.155
debito medio per abitante	900,06	846,96	792,81	743,91	696,66	654,15

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	824.730,69	843.446,15	809.821,38	766.605,60	721.872,61	679.461,32
quota capitale	861.735,81	965.375,79	990.624,58	1.034.340,36	999.518,57	899.352,05
totale fine anno	1.686.466,50	1.808.821,94	1.800.445,96	1.800.945,96	1.721.391,18	1.578.813,37

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>	17.861.284,24
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
<i>Percentuale</i>		2,80%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati che hanno un valore complessivo di estinzione (mark to market), indicato dall'istituto di credito contraente valutato alla data del 31/12/2011 di euro 32.778,90.

- n. 2 contratti IRS - purple collar

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

contratto n. 1524352

inizio contratto: 19.01.2006

termine contratto: 31.12.2023

importo impegni finanziari previsti per l'anno 2012: + € 6.000,00

mark to market al 31/12/2011: - € 4.806,70

possibilità di estinzione anticipata (si/no) NO

condizione e penali per estinzione anticipata: =====

ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: € 2.548.570,72

a) mediante contratti con swap di tasso di interesse

b) mediante altre forme contrattuali

contratto n. 1524452

inizio contratto: 19.01.2006

termine contratto: 31.12.2025

importo impegni finanziari previsti per l'anno 2012: + € 16.000,00

mark to market al 31/12/2011: - € 27.972,20

possibilità di estinzione anticipata (si/no) NO

condizione e penali per estinzione anticipata: =====

ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura: € 6.381.805,73

a) mediante contratti con swap di tasso di interesse

b) mediante altre forme contrattuali

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata

contratto n. 1524352

Tipo di operazione IRS PURPLE COLLAR Data di stipulazione 19/01/2006	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi	9.062,74	8.423,51	6.000,00	5.000,00	4.000,00
Flussi negativi					

I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
III			6.000,00	5.000,00	4.000,00
IV	9.062,74	8.423,51			
.....					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento			6.000,00	5.000,00	4.000,00
Avanzo vincolato*	9.062,74	8.423,51			

* per fondo rischi swap

contratto n. 1524452

Tipo di operazione IRS PURPLE COLLAR Data di stipulazione 19/01/2006	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi	16.416,46	17.284,02	16.000,00	12.000,00	9.000,00
Flussi negativi					

I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
III			16.000,00	12.000,00	9.000,00
IV	16.416,46	17.284,02			
.....					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento			16.000,00	12.000,00	9.000,00
Avanzo vincolato*	16.416,46	17.284,02			

* per fondo rischi swap

L'Ente non ha previsto la ristrutturazione di contratti in strumenti finanziari derivati nell'anno 2012.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha stipulato un contratto di locazione finanziaria che avrà effetti negli esercizi futuri, relativo ad un impianto fotovoltaico su pensiline.

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della legge n.350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

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 non 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;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	15.111.287,00	15.487.361,55	15.530.460,50	46.129.109,05
Titolo II	883.009,58	640.131,58	627.233,58	2.150.374,74
Titolo III	1.866.987,66	2.145.885,49	2.102.815,12	6.115.688,27
Titolo IV	2.597.372,00	980.000,00	980.000,00	4.557.372,00
Titolo V	500.000,00	500.000,00	500.000,00	1.500.000,00
<i>Somma</i>	20.958.656,24	19.753.378,62	19.740.509,20	60.452.544,06
Avanzo presunto	-		-	-
Totale	20.958.656,24	19.753.378,62	19.740.509,20	60.452.544,06

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	16.851.920,80	16.927.208,91	17.001.426,83	50.780.556,54
Titolo II	2.572.395,08	1.326.651,14	1.339.730,32	5.238.776,54
Titolo III	1.534.340,36	1.499.518,57	1.399.352,05	4.433.210,98
<i>Somma</i>	20.958.656,24	19.753.378,62	19.740.509,20	60.452.544,06
Disavanzo presunto				
Totale	20.958.656,24	19.753.378,62	19.740.509,20	60.452.544,06

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	3.755.668,00	3.728.206,66	-0,73	3.727.697,56	-0,01
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	351.112,00	353.381,50	0,65	355.686,00	0,65
03 - Prestazioni di servizi	8.733.134,00	8.816.556,00	0,96	8.930.085,00	1,29
04 - Utilizzo di beni di terzi	41.103,20	334.615,00	714,09	335.133,00	0,15
05 - Trasferimenti	2.613.257,00	2.469.317,00	-5,51	2.471.986,00	0,11
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	766.605,60	721.872,61	-5,84	679.461,32	-5,88
07 - Imposte e tasse	261.648,00	270.833,17	3,51	270.106,87	-0,27
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	122.003,00	27.300,00	-77,62	27.300,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	122.000,00	117.000,00	-4,10	113.000,00	-3,42
11 - Fondo di riserva	85.390,00	88.126,97	3,21	90.971,08	3,23
Totale spese correnti	16.851.920,80	16.927.208,91	0,45	17.001.426,83	0,44

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 2012/2014) 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
Titolo IV				
Alienazione di beni	726.600,00	5.000,00	5.000,00	736.600,00
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	151.722,00	5.000,00	5.000,00	161.722,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.719.050,00	970.000,00	970.000,00	3.659.050,00
Totale	2.597.372,00	980.000,00	980.000,00	4.557.372,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale				
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	83.851,98	346.651,14	359.730,32	790.233,44
Totale	2.681.224	1.326.651	1.339.730	5.347.605

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;

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione ai seguenti elementi: assegnazioni comunicate dagli enti competenti.

c) finanziamenti con prestiti

Non sono previsti finanziamenti con prestiti.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- ha verificato che il raggiungimento dell'equilibrio corrente è garantito da proventi da accertamento di evasione tributaria, per circa € 765.000,00, che per la loro realizzazione necessitano di una adeguata attività di verifica;
- evidenzia la necessità di un attento monitoraggio delle entrate, con particolare attenzione ai flussi di cassa, onde evitare lo sfioramento degli obiettivi programmatici del patto di stabilità interno.

ed esprime, pertanto,

parere favorevole

sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE