

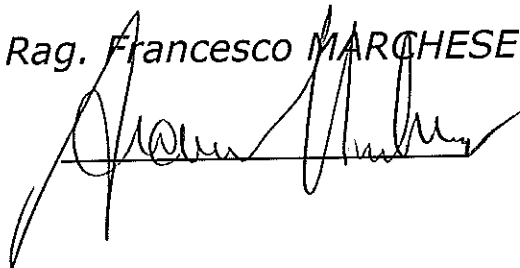
COMUNE DI DIAMANTE
Provincia di COSENZA

Prot. 3805
dell' 11/03/2010

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2010
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Francesco MARCHESE



Comune di DIAMANTE

REVISORE UNICO

Verbale n. 2 del 11 marzo 2010

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Revisore Unico

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 26 febbraio 2010 e 01, 02, 03, 04 e 11 marzo 2010 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2010, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

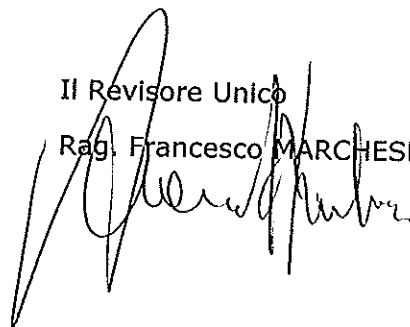
Delibera

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

Diamante, lì 11 marzo 2010

Il Revisore Unico

Rag. Francesco MARCHESE



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2009
- A. Bilancio di previsione 2010
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

Il sottoscritto Rag. Francesco MARCHESE, Revisore Unico ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 26 febbraio 2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 25 febbraio 2010 con delibera n. 24 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2010/2012;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell' esercizio 2008;
- Proposta consiliare del programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- 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;
- proposta di delibera consiliare di conferma delle aliquote e detrazioni ICI;
- proposta di delibera consiliare di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- le deliberazioni con le quali sono confermate, per l'esercizio 2010, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF);
- Schema piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- Proposta consiliare del piano triennale 2010/2012 di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- Attestato del Responsabile del Settore Contabilità e Bilancio relativo al limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

e i seguenti documenti messi a disposizione previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità:

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);

- prospetto 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;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi (*inclusi mutui in corso di perfezionamento*) e dell'*indicazione* delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;

altri documenti ed allegati predisposti dall'Ente:

- comunicazione Sorical Spa iscrizione consumo fornitura idrica anno 2009
- diritti di segreteria – previsione entrate e destinazione spese
- quantificazione f.do produttività' (con indicazione parte f.do e parte straordinario e che parte del f.do sarà essere utilizzato per progressioni orizzontali in essere)prospetto spese di personale ed oneri riflessi
- prospetto indennità amministratori comunali
- prospetto copertura servizio RSU
- Elenco contratti di fitto
- Delliberazioni della Giunta comunali nn. 4, 5 e 6 relative a scomputo di opere di urbanizzazione su ex legge 10/77 Bucalossi con prospetto iscrizione in bilancio Euro 114.593,00 anziché Euro 200.000,00
- Determinazione obiettivo 2009/2010/2011 e monitoraggio semestrale al 31.12.2009
- 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 25 febbraio 2010 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 44 del 21 settembre 2009 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare per un importo di Euro 52.038,49 a cui si è provveduto mediante destinazione dell'avanzo di amministrazione libero;
- 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 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 810.739,00 .

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

- € 570.000,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 61.990,00 il finanziamento di spese correnti in sede di assestamento (minore contribuzione ICI);
- € 31.000,00 spese correnti non ripetitive;
- € 147.749,00 debiti fuori bilancio riconosciuti successivamente alla deliberazione di salvaguardia degli equilibri di bilancio (delibere di Consiglio Comunale n. 22 del 20/07/2009, n. 51 del 07.11.2009 e n. 69 del 28.12.2009 prendendo atto che sono state trasmesse alla Procura Generale della Corte dei Conti per la Calabria in data 03.03.2010 con raccomandata n. 13738705362-5, Prot. n. 3234 del 02.03.2010);
- € 0,00 per estinzione anticipata prestiti;

Al momento non risultano ulteriori comunicazioni relative ad altri debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare e passività potenziali probabili

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2009 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2010, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.457.540	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.864.487,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	879.967	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.176.170,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	976.270		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	418.238		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.150.000	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	841.358,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.622.600	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.622.600,00
<i>Totale</i>	<i>10.504.615</i>	<i>Totale</i>	<i>10.504.615,00</i>
Avanzo di amministrazione 2009 presunto		Disavanzo di amministrazione 2009 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	10.504.615	<i>Totale complessivo spese</i>	10.504.615,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

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

Entrate titolo I	4457540	
Entrate titolo II	879967	
Entrate titolo III	976270	
Totale entrate correnti		6.313.777
Spese correnti titolo I		5.864.487
Differenza parte corrente (A)		449.290
Quota capitale amm.to mutui		341.358
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		341.358
Differenza (A) - (B)		107.932

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	-

Tale differenza (se positiva) è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire prev. al titolo I entrate e dest. ad invest.	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi prev. al titolo I entrate e dest.ad invest.	
- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest.(da specificare)	
- altre entrate (maggiori accertamenti per recupero evasione)	107.932,00
Totale avanzo di parte corrente	107.932,00

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	234.878	234.878
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	54.212	54.212
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	235.000	235.000
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 canone depurazione acque	543.500	548.813
Per sanzioni amministrative codice della strada	19.000	19.000
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	1.650.000	1.650.000

Relativamente alle sanzioni amministrative codice della strada si fa presente che l'iscrizione in bilancio è pari ad Euro 38.000,00 di cui 19.000,00 destinate alla spesa corrente

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	700.000	592.068
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	19.000	19.000
- 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		
Totale	719.000	611.068
Differenza		- 107.932

L'Organo di revisione osserva che le spese previste per i fini indicati potranno essere attivate dopo aver effettivamente accertata le relative entrate

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2009, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio)

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto		
- avanzo del bilancio corrente (entrate da recupero evasione)	107.932	
- alienazione di beni - vendita loculi e terreni cimiteriali, monetizzazione aree virtuali, vendita reliquati come da schema da approvare dal Consiglio prima del Bilancio	45.752	
- altre risorse (Bucalossi, ex L. 10/77)	114.594	
Totale mezzi propri		268.278
Mezzi di terzi		
- mutui (assistiti da contributo regionale c.rata 80%)	1.650.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali (funzioni trasferite c.capitale)	2.892	
- contributi regionali (per contabilità ambientale)	20.000	
- contributi da altri enti (Provincia di Cosenza Euro 35.000,00 ripristino danni mareggiate, Euro 200.000,00 piano triennale investimenti da Accordo di programma)	235.000	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		1.907.892
TOTALE RISORSE		2.176.170
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.176.170

L'attivazione delle spese finanziate come sopra, potrà avvenire dopo l'effettivo accertamento.

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

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

Entrate titolo I	4187977	
Entrate titolo II	930118	
Entrate titolo III	927749	
Totale entrate correnti		6.045.844
Spese correnti titolo I		5.606.085
Differenza parte corrente (A)		439.759
Quota capitale amm.to mutui		398.760
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		398.760
Differenza (A) - (B)		40.999

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

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

Tale differenza (*se positiva*) è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate	
- imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006)	
- plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate (da specificare)	
- altre entrate (<i>maggiori accertamenti per recupero evasione</i>)	40.999
Totale avanzo di parte corrente	40.999

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	4134877	
Entrate titolo II	930118	
Entrate titolo III	927749	
Totale entrate correnti		5.992.744
Spese correnti titolo I		5.557.917
Differenza parte corrente (A)		434.827
Quota capitale amm.to mutui		418.828
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		418.828
Differenza (A) - (B)		15.999

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

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

Tale differenza (se positiva) è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate	
- imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006)	
- plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate (da specificare)	
- altre entrate (maggiori accertamenti per recupero evasione)	15.999
Totale avanzo di parte corrente	15.999

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva quanto segue:

Si ritiene assicurato l'equilibrio del bilancio in quanto le previsioni rispettano il trend storico e comunque, in relazione alla provenienza delle Entrate eccezionali deve essere effettuato un monitoraggio delle stesse in base all'accertamento definitivo prima di procedere all'impegno

delle rispettive spese, entro i termini di definizione degli atti di recupero dell'evasione tributaria.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. 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 (Piano Generale di sviluppo che risulta di fatto modificato nella parte relativa alla rinuncia alle indennità degli amministratori oggetto di modifica consiliare contestuale all'approvazione del bilancio) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale del LLPP, programmazione fabbisogno di personale, piano delle alienazioni valorizzazione patrimonio immobiliare, ecc.)

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

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

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 05 ottobre 2009

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.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale la Giunta intende provvedere a perfezionarne la conformità urbanistica entro la data di approvazione del bilancio di previsione 2010, mentre per la conformità ambientale, se dovuta, saranno richieste le prescritte autorizzazioni

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

Il Piano non include corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94

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

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n 168 del 30.12.2009, esecutivo, ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. 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 e prevede il contenimento della spesa di personale con la minor spesa derivante dal pensionamento con decorrenza 01.04.2010 di dipendente di ruolo collocato nella Cat. D3 - P.E. D6 con indennità di Responsabile di Settore.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo	Spesa rilevante
2008	1.353.911,00	1.217.429,00
2009	1.106.811,00	1.067.677,00
2010	1.175.704,00	1.031.765,28
2011	1.175.704,00	1.031.765,28
2012	1.175.704,00	1.031.765,28

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	1.260.927	1.026.768	1.092.695
rapporti di collaborazione	44.160		
somministrazioni di lavoro			
personale ex art.110 Tuel	48.824	80.043	83.009
personale utilizzato da organismi esterni			
totale	1.353.911	1.106.811	1.175.704
spese correnti	5.290.061	5.108.508	5.864.487
incidenza sulle spese correnti	25,59	21,67	20,05
popolazione residente al 31/12	5.388	5.388	5.424
rapporto spese/popolazione	25.128,27	20.542,15	21.675,96

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31.12.2009. è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	21
dirigenti	<i>n.</i>	
<i>Percentuale</i>		

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

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

Gli obiettivi contenuti nella relazione previsionale e programmatica sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente oggetto di modifica da approvare in sede consiliare contestualmente al bilancio.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per intervento rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) individua i responsabili degli interventi a cui saranno attribuiti gli obiettivi generali e le necessarie risorse in sede di approvazione del PRO;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire con le previsioni annuali e pluriennali e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le linee programmatiche di mandato e piano generale di sviluppo oggetto di modifica consiliare e con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- g) non contiene l'elenco analitico dei progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati ma contiene la sola indicazione degli importi;
- h) non contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatici della regione in quanto la relazione è redatta per interventi non ricorrendo, per l'Ente, l'obbligo di redazione del PEG;
- 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 PRO (anziché il PEG);
- 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.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2010-2011 e 2012. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

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

- nell'anno 2007 l'ente:

1. non ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta un saldo di competenza mista negativo di Euro -586 (in migliaia)

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

Parte corrente 2007		Parte in conto capitale * 2007	
accertamenti	5.699	riscossioni	559
impegni	5.377	pagamenti	1.467
saldo (A)	322	saldo (B)	- 908
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) = - 586			

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

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente (*l'annualità 2012, non essendo allo stato attuale disciplinata da alcuna norma, è stata elaborata secondo le regole applicabili all'annualità 2011, in virtù del principio della continuità per il perseguimento dei medesimi obiettivi di finanza pubblica*):

- per l'anno 2010 di Euro +59 (in migliaia)
- per l'anno 2011 di Euro +469 (in migliaia)
- per l'anno 2012 di Euro +469 (in migliaia)

-dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2010	+108	+59
2011	+569	+469
2012	+495	+469

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario e

verrà trasmessa al settore tecnico per le tempistiche dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II per i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2010/2012, 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
2010**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	1.510.000	1.450.000	1.450.000
I.C.I. recupero evasione	0	332.293	600.000
Imposta comunale sulla pubblicità	4.000	10.000	10.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	131.242	135.127	135.127
Addizionale I.R.P.E.F.	269.998	269.998	293.667
Compartecipazione I.R.P.E.F.	67.901	83.054	86.415
Imposta di scopo	0	0	0
Altre Imposte	0	0	0
Categoria 1: Imposte	1.983.141	2.280.472	2.675.209
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	100.000	150.000	170.000
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)	1.063.831	1.063.831	1.063.831
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0	0	0
Recupero evasione tassa rifiuti	0	0	100.000
Categoria 2: Tasse	1.163.831	1.213.831	1.333.831
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.000	5.000	5.000
Contributo permesso di costruire	0	0	0
Altri tributi propri	543.500	543.500	543.500
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	544.500	548.500	548.500
Totale entrate tributarie	3.691.472	4.042.803	4.467.540

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2010 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 1.450.000,00 confermando il dato definitivo del 2009 e con una variazione in meno di euro 100.000,00 rispetto al rendiconto 2008.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in Euro 90.550,85 sulla base della certificazione del 05.11.2009 trasmessa al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per Euro 90.545,06 iscritti al Cap. 76/5 del Bilancio 2010 parte Entrata.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 88.512,00

La previsione del 2010 è stata determinata tenendo conto:

- della revisione classamento (art. 1, comma 335 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- immobili non dichiarati o con classamento non coerente (art. 1, comma 336 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- esenzione per immobili associazioni del terzo settore o connessi a finalità religiose o di culto (art.7, comma 2/bis legge 248/2005);
- immobili condonati;
- conferma della base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento;

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 € 4.500,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

La Giunta Comunale, con deliberazione n. 15 del 02.02.2010, esecutiva, ha proposto al Consiglio Comunale la conferma dell'addizionale comunale IRPEF da applicare nell'anno 2010 nella misura dello 0,80%

Il gettito è previsto in € 293.667,00 tenendo conto dei seguenti elementi: *(numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. Finanze)*

La deliberazione dovrà essere pubblicata sul sito www.finanze.it e la sua efficacia è differita alla data di pubblicazione in detto sito.

Nel caso di pubblicazione nel sito dopo il 31/12/09, l'acconto disposto dai commi da 142 a 144 della legge 296/2006 sarà dovuto nella misura vigente nell'anno precedente.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 86.415,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Compartecipazione dinamica al gettito Irpef.

Il Comune non ha previsto una compartecipazione dinamica al gettito Irpef in quanto al momento non è pervenuta alcuna comunicazione.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 1.063.831,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 91,26 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	1.063.831	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		1.063.831
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento	1.142.000	
- altri costi	85.011	
Totale costi		1.227.011
a detrarre costo per spazzamento 5%	61350,55	
TOTALE COSTO		1.165.660
Percentuale di copertura		91,26%

(Per percentuale di copertura si intende il rapporto,, tra il totale dei proventi previsti al netto delle addizionali ex ECA e contributo provinciale di cui all'art.19 del D.Lgs. n.504/92 e i costi di esercizio (diretti ed indiretti) delle nettezza urbana, al netto della quota percentuale (tra il 5 ed il 15%) che il comune abbia eventualmente dedotto dai costi di esercizio a titolo di spazzamento, ai sensi dell'art.61, comma 3 bis, del D.Lgs. n.507/93).

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 € 170.000,00 di cui Euro 120.000,00 per TOSAP ed Euro 50.000,00 quale maggiore TOSAP da applicazione sanzioni per recupero coattivo della TOSAP

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base di attestazione rilasciata dal Responsabile del Settore Urbanistica in data 16.01.2010.

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

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. definitiva 2009	Previsione 2010
127.500,00	150.000,00	121.875,00	114.594,00

Le opere a scumpo di oneri previste nella relazione previsionale e programmatica ammontano ad euro 85.406,00.

Il contributo al finanziamento di spesa corrente non risulta destinato

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Prev. definitive 2009	Prev.2010	Prev.2011	Prev.2012
I.C.I.	0,00	0,00	332.293,00	600.000,00	450.437,00	397.337,00
T.A.R.S.U.	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00	0,00
ALTRE (Tosap)	0,00	0,00	0,00	50.000,00	0,00	0,00

L'Organo di revisione, relativamente al recupero dell'evasione, fa presente che l'Ente ha esternalizzato il servizio previo gara d'appalto e sulla base delle comunicazioni del Responsabile del Settore le somme sono state iscritte nei relativi interventi, con espresso avvertimento di procedere all'assunzione degli impegni di spesa dopo aver provveduto all'accertamento della rispettiva entrata al fine di non pregiudicare gli equilibri di bilancio.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno reperita sul sito www.finanzalocale.interno.it.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per Euro 90.545,06

Il contributo ordinario non è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a 32 legge 244/07) in quanto i costi non sono stati sostenuti.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in Euro 234.878,00 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.

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:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prove nti prev. 2010	Spese/costi prev. 2010	% di copertura 2010	% di copertura 2009
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	24500	36000	68,06	88,62
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi				
Totale	24500	36000	68,06	88,62

L'organo esecutivo con deliberazione n. 14 del 02.02.2010, esecutiva, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,06%.

In merito l'Organo di Revisione invita il Responsabile del Settore Amministrativo a monitorare le entrate e le spese al fine di proporre all'Ente di adottare le misure necessarie per il rispetto della percentuale di copertura

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto a confermare tutte le tariffe

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 38.000,00 e sono destinati per il 50% con atto G.C. n 13 del 02.02.2010, esecutiva, per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 6.400,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 19.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
30.892,24	38.000,00	38.000,00	38.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	19.000,00	19.000,00	19.000,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2008	Previsoni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2010/2009
01 - Personale	1.219.981,31	1.049.829,00	1.097.908,00	5%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	71.973,84	43.593,51	54.000,00	24%
03 - Prestazioni di servizi	3.212.988,23	3.162.667,30	3.556.169,00	12%
04 - Utilizzo di beni di terzi	98.165,00	98.165,00	99.000,00	1%
05 - Trasferimenti	296.885,49	221.888,93	383.228,00	73%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	293.123,00	279.000,00	337.319,00	21%
07 - Imposte e tasse	93.878,66	66.061,14	92.210,00	40%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	3.065,00	135.513,22	187.090,00	38%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti				#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	5.427,00	18.003,00	57.563,00	220%
Totale spese correnti	5.295.487,53	5.074.721,10	5.864.487,00	16%

Le voci che hanno subito i maggiori aumenti sono relative al potenziamento di alcuni servizi di gestione del territorio (potenziamento servizio verde pubblico, manutenzione ringhiere, ecc.), maggiore destinazione di risorse alla promozione dell'immagine dell'Ente. Relativamente al consistente aumento dell'intervento 05 - Trasferimenti lo stesso è dovuto all'iscrizione in bilancio, già in sede di preventivo, dei trasferimenti regionali per funzioni delegate. L'aumento degli interessi è dovuta all'iscrizione in bilancio dei piani di ammortamento dei mutui in ammortamento e di quelli in fase di definizione. L'aumento relativo all'intervento 02 - Acquisti è dovuto alla previsione in bilancio per acquisti di materiali di consumo per attrezzature comunali iscritta in minore importo l'anno scorso in quanto in possesso di scorte derivanti da acquisti precedenti. L'aumento relativo all'intervento 07 - Imposte e tasse è per la maggior parte relativo a maggiori previsioni per imposte, sgravi e rimborsi ed Irap su indennità agli amministratori; per quest'ultima fino al 2009 non sostenuta per effetto della rinuncia espressa in sede di approvazione delle linee programmatiche di mandato. Gli aumenti per intervento 08 - Oneri straordinari sono relativi all'iscrizione in bilancio della voce "Passività potenziali, sentenze passate in giudicato" previste per evitare squilibri di bilancio dietro suggerimento della Corte dei Conti.

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 1.175.704,00 riferita a n. 27 dipendenti e n. 10 ausiliari per mesi 3, pari a € 39.854,37 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 56.995,78 pari al 5,09% delle spese dell'intervento 01.

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con specifico atto n 168 del 30.12.2009, esecutivo, ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

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 85.000,00

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge con riferimento a programmi da sottoporre all'approvazione del Consiglio.

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. *(La mancata pubblicazione costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale).*

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, ed alla proposta consiliare del piano triennale 2010/2012 di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 in corso di approvazione, l'incremento della spesa rispetto al triennio precedente dovrà essere contenuto nella misura del 20% per le dotazioni strumentali e del 5% per quanto riguarda gli altri beni inclusi nel piano (base media triennale 2007/2009). Il raggiungimento dell'obiettivo è demandato ai vari responsabili di Settore che dovranno relazionare in merito sia nei confronti dell'Organo di controllo interno sia nei confronti della Corte dei Conti

Trasferimenti

Nessun vincolo è stato posto all'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2009 in riferimento al Patto di stabilità interno, non ricorrendone i presupposti.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad Euro 57.563,00 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,65 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2009 l'ente ha provveduto ad esternalizzare, mediante gara d'appalto, i seguenti servizi:

SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RSU E RACCOLTA DIFFERENZIATA

AGGIUDICATARIO SOCIETA' ALTO TIRRENO COSENTINO SPA

L'ente non ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane in quanto il costo del personale per i dipendenti comunali utilizzati dall'aggiudicatario viene recuperato di volta in volta con reversale di incasso che viene emessa contestualmente all'emissione del mandato di pagamento, emesso al lordo della trattenuta che viene riscossa.

L'onere a carico del bilancio del Comune per il servizio esternalizzato è così previsto nel bilancio 2010:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	
Per trasferimenti in conto esercizio	
Per trasferimenti in conto impianti	
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 (Servizio raccolta, smaltimento, trasporto RSU)	660.000,00

L'Ente ha già provveduto a trasmettere copia alla Corte dei Conti del Bilancio di esercizio al 31.12.2008 approvato e che comunque viene allegata copia al Bilancio di previsione del 2010.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.176.170,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2010 sono finanziate con indebitamento per € 1.650.000,00 specificando che le rate di ammortamento dei mutui da contrarre sono assistiti da contribuzione regionale c.rata ammortamento nella misura dell'80%, così distinto:

- euro 1.650.000,00 con assunzione di mutui (assistito da contribuzione c.rata 80%)

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2010 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 85.406,47 opere a scomputo di permesso di costruire
- per euro 87.631,74 acquisizione gratuite da convenzioni urbanistiche

Tali importi sono rilevabili all'interno delle deliberazioni della Giunta Comunale nn. 4-5-6 del 13.01.2010

In merito alle previsioni del titolo II ed alle modalità di finanziamento si osserva che l'attivazione delle spese potrà avvenire dopo l'effettivo accertamento delle entrate.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	<i>Euro</i>	5.759.096
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	863.864,34
Interessi passivi sui mutui in ammortamento ed in corso di perfez.	<i>Euro</i>	337.317
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	<i>%</i>	5,86%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	526.547

L'ulteriore somma è impegnabile per interessi su nuovi mutui a condizione del reperimento di risorse con garanzia del rispetto degli equilibri di bilancio

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>	5.759.096
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000
<i>Percentuale</i>		<i>8,68%</i>

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 337.319,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal Responsabile del Servizio Finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	6.519	6.259	5.986	7.239	8.548	8.149
nuovi prestiti		-	1.540	1.650		
prestiti rimborsati	260	273	287	341	399	419
estinzioni anticipate						
totale fine anno	6.259	5.986	7.239	8.548	8.149	7.730

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

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	312	294	280	337	391	371
quota capitale	260	273	287	341	399	419
totale fine anno	572	567	567	678	790	790

(solo per gli enti soggetti al patto) La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito al 31/12	6.259	5.986	7.239	8.548	8.149	7.730
entrate correnti	5.699	5.702	5.874	6.314	6.046	5.993
(meno)trasf.erariali e reg.	771	780	791	880	930	930
entrate correnti nette	4.928	4.922	5.083	5.434	5.116	5.063
rapp.debito/entrate	127,00893	121,617229	142,415896	157,30585	159,2846	152,67628

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso al 1 gennaio 2010 i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene oggetto di leasing	Scadenza contratto	Canone annuo
N. 114746/300	Sistema di videosorveglianza	31.12.2010	90.790,44
N. 114746/400			

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 2010-2012

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

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in 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;
- ❑ della mancata applicazione del tasso di inflazione programmato in quanto le stesse previsioni pluriennali risultano, nel complesso, diminuite;
- ❑ 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 e del piano generale di sviluppo dell'ente e della modifica apportata, oggetto di approvazione Consiliare;
- ❑ 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;
- ❑ dello schema di piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2010	Previsioni 2011	var. %	Previsioni 2012	var. %
01 - Personale	1.097.908	1.097.908		1.097.808	-0,01
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	54.000	47.000	-12,96	47.000	
03 - Prestazioni di servizi	3.556.169	3.388.616	-4,71	3.388.616	
04 - Utilizzo di beni di terzi	99.000	8.000	-91,92	8.000	
05 - Trasferimenti	383.228	455.228	18,79	455.228	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	337.319	391.209	15,98	371.140	-5,13
07 - Imposte e tasse	92.210	92.210		92.210	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	187.090	37.065	-80,19	9.065	-75,54
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			#DIV/0!		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	57.563	88.849	54,35	88.850	0,00
Totale spese correnti	5.864.487	5.606.085		5.557.917	#DIV/0!

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.

In merito si osserva che relativamente all'intervento 06 - Interessi passivi ed oneri finanziari la maggiore spesa, pari ad Euro 53.890,00 dall'anno 2011, è rappresentata dal pagamento previsto di n. 2 rate semestrali (infatti nel 2010 è previsto il pagamento di una sola rata semestrale in quanto il mutuo dovrà essere perfezionato nel corso dell'anno).

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	45.752	7.000	7.000	59.752
Trasferimenti c/capitale Stato	2.892	2.892	2.892	8.676
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	255.000		4.536.209	4.791.209
Trasferimenti da altri soggetti	114.594	300.000	114.594	529.188
Totale	418.238	309.892	4.660.695	5.388.825
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	1.650.000			1.650.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	1.650.000			1.650.000
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	107.932	40.999	15.999	164.930
Totale	2.176.170	350.891	4.676.694	7.203.755

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni:

- Euro 16.000,00 per PROVENTI DALLE CONCESSIONI CIMITERIALI
- Euro 2.000,00 per PROVENTI DERIVANTI DA MONETIZZAZIONE DI AREE VIRTUALI

b) finanziamento con alienazione di beni immobili:

- Euro 27.752,00 per i proventi per alienazione previsti sono indicati nello schema di delibera di Consiglio Comunale - APPROVAZIONE DEL PIANO DELLE ALIENAZIONI E VALORIZZAZIONI IMMOBILIARI che dovrà ottenere l'approvazione consiliare prima dell'approvazione del bilancio;

c) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione ai seguenti elementi

- Euro 2.892,00 per FUNZIONI TRASFERITE DALLO STATO CONTO CAPITALE per come indicate nell'assegnazione definitiva del Ministero dell'Interno
- Euro 20.000,00 per CONTRIBUTO REGIONALE PER ATTIVAZIONE CONTABILITA' AMBIENTALE
- Euro 35.000,00 per CONTRIBUTO PROVINCIALE PER RIPRISTINO DANNI MAREGGIATA
- Euro 200.000,00 per CONTRIBUTO PROVINCIALE PIANO TRIENNALE INVESTIMENTI DA ACCORDO DI PROGRAMMA
- Euro 114.594,00 per PROVENTI DERIVANTI DAL RILASCIO DI PERMESSI A COSTRUIRE in base ad attestato del Responsabile del Settore Urbanistica del 16.01.2010 detratti gli oneri a scomputo

d) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- Euro 1.650.000,00 con assunzione di mutui (assistiti da contributo regionale c.rata 80%)

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

1.) Che le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate relativamente alle seguenti voci, tenendo conto delle proposte e suggerimenti dell'organo di revisione, adottando immediato provvedimento di riequilibrio nel caso si rivelassero eccedenti o insufficienti per mantenere l'equilibrio economico-finanziario complessivo:

- entrate per recupero evasione tributaria
- contributo per rilascio permessi a costruire
- entrate per sanzioni amministrative codice della strada

L'Organo di revisione propone la data del 30.05.2010 per la verifica delle entrate eventuali al fine di impegnare le rispettive spese che si intendono sostenere

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 allo schema di programma triennale dei lavori pubblici da approvare in sede consiliare prima del bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente ed eventuali scostamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2010 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2010, 2011 e 2012, gli obiettivi di finanza pubblica a condizione che le spese siano supportate dall'accertamento ed incasso delle rispettive entrate che si riflettono sul calcolo limite per il monitoraggio del patto di stabilità.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate 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 della entrata.

f) Riguardo agli organismi partecipati

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

g) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

L'Ufficio ha predisposto ritualmente la proposta consigliare al fine di procedere alle alienazioni e/o valorizzazione del patrimonio immobiliare contenuto nello schema del piano predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08.

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 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);

i) Riguardo al Piano Risorse Finanziarie e degli Obiettivi (PRO)

L'Ente, dopo l'approvazione del Bilancio, provvederà ad adottare il Piano delle Risorse Finanziarie e degli Obiettivi.

CONCLUSIONI

In relazione alle osservazioni 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, dei programmi e progetti per come riportato nei punti **7. Verifica della coerenza interna, 7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni** e punto a) **Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010;**
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2010 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE
rag. Francesco Marchese



