

COMUNE DI ORISTANO

Provincia di ORISTANO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

MARIO SALARIS

CARMINE MANNEA

FRANCESCA CANNAS



Comune di Oristano

Collegio dei revisori

Verbale n. 6 del 06 Marzo 2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 06,16,23,29 febbraio 2012 e 06 marzo 2012 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

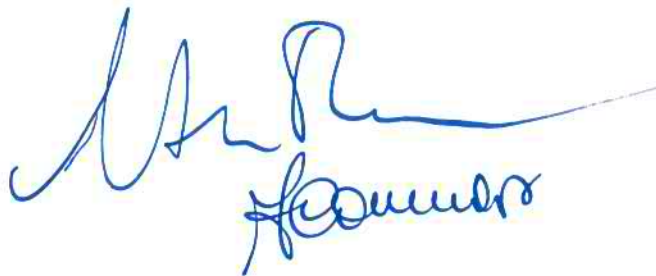
(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, del Comune di Oristano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li, 06 marzo 2012

L'ORGANO DI REVISIONE



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 Dr. Mario Salaris , Dr. Carmine Mannea e Rag. Francesca Cannas , revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 06 febbraio 2012 la bozza dello schema del bilancio di previsione, approvato dalla dal Commissario Straordinario in data 31.01.2012 con delibera n. 13 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell' esercizio 2010;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, legge 133/08);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- 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 (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 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) 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;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 06 marzo 2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 25 del 29/09/2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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.

L'organo di revisione informa l'Ente che il mancato rispetto dell'obiettivo del patto di stabilità comporta le seguenti sanzioni (vedi art.7,comma 2 d.lgs. n.149/2011):

- Riduzione del fondo sperimentale di riequilibrio o del fondo perequativo in misura pari alla differenza tra risultato registrato ed obiettivo programmatico e comunque per un importo non superiore al 3% delle entrate correnti nell'ultimo consuntivo
- Divieto di impegnare nell'anno successivo a quello di mancato rispetto spese correnti in misura superiore all'importo annuale medio dell'ultimo triennio;
- Divieto di ricorrere all'indebitamento per investimenti;
- Divieto di assunzione di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale compresi co.co.co. e somministrazioni anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto;
- Divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi delle predette disposizioni sul personale;
- Rideterminazione indennità di funzione e gettoni di presenza agli amministratori con applicazione di una riduzione del 30% rispetto all'ammontare risultante alla data del 30/6/2010;
- Divieto di incremento delle risorse decentrate (art. 8, comma 1 CCNL 14/1/2008).

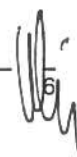
Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 1.266.045,51.

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

- € 783.599,60 il finanziamento di spese di investimento;
- € 482.445,91 il finanziamento di spese correnti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare 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	15.633.190,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	35.132.431,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	17.437.631,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	35.187.655,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.373.621,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	32.303.870,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	12.045.598,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	10.858.412,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.860.116,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	4.860.116,00
<i>Totale</i>	<i>85.654.026,00</i>	<i>Totale</i>	<i>86.038.614,00</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto	384.588,00	Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	86.038.614,00	<i>Totale complessivo spese</i>	86.038.614,00

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	69.132.899,00
spese finali (titoli I e II)	-	70.320.086,00
saldo netto da finanziare	-	1.187.187,00
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	12.144.506,00	12.993.297,00	15.633.190,00
Entrate titolo II	22.096.543,00	21.617.766,00	17.437.631,00
Entrate titolo III	3.499.303,00	4.388.883,00	3.373.621,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	37.740.352,00	38.999.946,00	36.444.442,00
(B) Spese titolo I	36.313.588,00	38.734.159,00	35.132.431,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.517.116,00	1.351.733,00	1.423.324,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-90.352,00	-1.085.946,00	-111.313,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	690.106,00	482.446,00	370.224,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	484.000,00	800.225,00	24.589,00
-contributo per permessi di costruire	484.000,00	775.636,00	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
PROVENTI CONDONO		24.589,00	24.589,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	274.736,00	196.725,00	283.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		17.325,00	13.500,00
- ENTRATE CORRENTI	274.736,00	179.400,00	270.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	809.018,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	8.165.846,00	37.343.902,00	32.303.870,00
Entrate titolo V **	1.388.887,00	2.941.273,00	2.610.510,00
(M) Totale titoli (IV+V)	9.554.733,00	40.285.175,00	34.914.380,00
(N) Spese titolo II	9.391.546,00	40.465.275,00	35.187.655,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	274.736,00	196.725,00	283.500,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	354.974,00	783.600,00	14.364,00
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	308.897,00	0,00	0,00

La differenza negativa di parte corrente può essere finanziata con:

- avanzo d'amministrazione 2011 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2011 presunto per finanziamento spese non ripetitive	370.224,00
- 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 condono	24.589,32

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	13.500,00
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e dir"ti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- proventi cimitero	100.000,00
- proventi parcheggi	150.000,00
- f.do unico	20.000,00

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	5.496.689	5.496.689
Per fondi comunitari ed internazionali	1.200	1.200
Per fondo ordinario investimenti	4.974	5.974
Per contributi in c/capitale dalla Regione	11.968.088	11.968.088
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	305.857	305.857
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	540.000	(-50%)
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		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	600.000,00	600.000,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	300.000,00	
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente	435.663,78	735.663,78
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	1.335.663,78	1.335.663,78
Differenza		0,00

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:

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto	14.364	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	1.400.000	
- altre risorse	1.951.312	
Totale mezzi propri		3.365.676
Mezzi di terzi		
- mutui	2.610.510	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	284.974	
- contributi regionali	11.968.088	
- contributi da altri enti	305.857	
- altri mezzi di terzi	16.652.550	
Totale mezzi di terzi		31.821.979
TOTALE RISORSE		35.187.655
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		35.187.655

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

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

- vincolato per spese correnti € 370.224,00
- vincolato per investimenti € 14.364,00
- L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:
 - da avanzo presunto della gestione di competenza 2011 € 384.588,00
 - L'attivazione delle spese finanziate con l' avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art. 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2011.

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2012, **si può considerare realizzabile** in relazione alla esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	370.224,00	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	14.364,00
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti		Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	16.063.190,00	16.063.190,00
Entrate titolo II	17.224.893,00	17.062.143,00
Entrate titolo III	3.126.434,00	3.206.431,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	36.414.517,00	36.331.764,00
(B) Spese titolo I	34.685.195,00	34.417.018,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.565.822,00	1.751.246,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	163.500,00	163.500,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	163.500,00	163.500,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	13.500,00	13.500,00
-proventi monetizz. standard urbanistici	150.000,00	150.000,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	31.454.954,00	15.937.667,00
Entrate titolo V **	3.901.000,00	475.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	35.355.954,00	16.412.667,00
(N) Spese titolo II	35.519.454,00	16.576.167,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	163.500,00	163.500,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

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 (piano generale di sviluppo) 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.

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 è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

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

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. 33 del 23/02/2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere con verbale n. 04 in data 31/01/2012 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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.

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 e con il piano generale di sviluppo 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 rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) contiene un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- k) 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;
- l) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione; (*oppure*: contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione);
- m) 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	29729	
2007	35889	
2008	38238	34619

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	34619	15,60	5401
2013	34619	15,40	5331
2014	34619	15,40	5331

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	5401	0	5401
2013	5331	0	5331
2014	5331	0	5331

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	36445	36414	36331
spese correnti prev. impegni	35132	34685	34417
differenza	1313	1729	1914
obiettivo di parte corrente	1313	1729	1914
previsione incassi titolo IV	6000	5500	5500
previsione pagamenti titolo II	1700	1700	1800
differenza	4300	3800	3700
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	4300	3800	3700
obiettivo previsto	5613	5529	5614

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	5613	5539
2013	5529	5470
2014	5614	5470

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	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I. (IMU 2012)	4.000.000	4.500.000	7.000.000
I.C.I. recupero evasione		300.000	
Imposta comunale sulla pubblicità	0	143.207	0
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	597.508	600.000	
Addizionale I.R.P.E.F.	1.665.487	1.700.000	1.700.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0	0	0
Compartecipazione Iva	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	1.102.883	724.321	0
Categoria 1: Imposte	7.365.878	7.967.528	8.700.000
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche		0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	5.460.169	5.427.090	0
Tassa concessione su atti e provvedimenti comunali	5.143	2.000	2.190
Recupero evasione tassa rifiuti		300.000	
Categoria 2: Tasse	5.465.312	5.729.090	2.190
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.143	21.000	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	11.143	0	0
Altri tributi speciali	0	0	0
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	22.286	21.000	0
Totale entrate tributarie	12.853.476	13.717.618	8.702.190

Imposta municipale propria IMU

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote proposte per l'anno 2012 e sulla base della proposta di regolamento del tributo è stato previsto in € 7.500.000,00.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 35 del 02.03.2006, ha disposto la conferma (o variazione in diminuzione dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella misura del 0,4%
Il gettito è previsto in € 1.700.000,00

Compartecipazione al gettito Iva.

Non è prevista tale compartecipazione

Imposta di scopo

Non sono state previste imposte di scopo.

Imposta di soggiorno

Non sé prevista l'imposta di soggiorno.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 5.500.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 97,00 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi	
- da tassa	5.500.000,00
- da addizionale	0,00
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	0,00
Totale ricavi	5.500.000,00
Costi	
- canone appalti	4.400.000,00
- conferimento in discarica consortile	1.000.000,00
- devoluz. alla Prov tributo prov.le ruolo tarsu	250.000,00
- smaltimento materiali speciali	20.000,00
Totale costi	5.670.000,00
Percentuale di copertura	97,00%

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 (o PSC) in corso di approvazione;
- al piano regolatore (o PSC) vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospenso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
667.057,46	752.144,88	1.500.000	1.200.000

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

anno 2006 euro - anno 2010 euro 484.000 di cui 48% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2011 euro 494.826 di cui 32% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

(l'art.2, comma 41 del D.l.225/2010, convertito in legge 10/2011 ha prorogato solo fino al 31/12/2012 la possibilità di destinare il contributo fino alla misura del 50% per finanziare la spesa corrente e fino ad un ulteriore 25% per manutenzione ordinaria del verde, strade e del patrimonio comunale: Le percentuali di destinazione per le annualità 2013/2014 non essendo allo stato attuale disciplinate da alcuna norma, sono state mantenute pari a quelle applicabili all'annualità 2012, in virtù del principio della continuità per il perseguimento dei medesimi obiettivi di finanza pubblica)

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	0	304.738	300.000	300.000	300.000	300.000
T.A.R.S.U.	0	418.851	300.000	300.000	300.000	300.000
ALTRE						

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 608.233,85 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 5.496.688,55 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 1.200 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa.

Proventi dei servizi pubblici

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



Servizi a domanda individuale

	Entrate prev. 2012	Spese prev. 2012	% di copertura 2012
Asilo nido	€ 218.000	€ 549.320	39,69%
Impianti sportivi	€ 50.000	€ 151.387	33,03%
Mattatoi pubblici			
Mense scolastiche	€ 369.026	€ 412.000	89,57%
Stabilimenti balneari			
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	€ 281.570	€ 529.570	53,17%
Uso di locali adibiti a riunioni			
Altri servizi			
Totale	€ 918.596	€ 1.642.277	

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 540.000,00 e sono destinati con atto del Commissario straordinario n 36 del 31.01.2012 per il 50% (€270.000,00) agli 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.

Il Commissario ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

Ha destinato:

- ai sensi e per le finalità del comma 4 bis dell'art.208 lettera a) del codice della strada una somma pari ad euro 67.000,00 (25%).
- ai sensi e per le finalità del comma 4 bis dell'art.208 lettera b) del codice della strada una somma pari ad euro 74.250,00 (27,50%).
- ai sensi e per le finalità del comma 4 bis dell'art.208 lettera c) del codice della strada una somma pari ad euro 128.250,00 (47,50%).

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 256.500,00

Titolo II spesa per euro 13.500,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
732.282,65	1.194.254,50	958.274,03	540.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	575.548,76	412.500,00	265.500,00
Spesa per investimenti	45.600,00	17.325,00	13.500,00

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 85 del 17.05.2005, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 500.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	9.441.202	9.670.565	9.558.078	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	738.234	750.743	708.945	-6%
03 - Prestazioni di servizi	18.300.476	19.032.958	16.788.409	-12%
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.999.466	446.302	399.014	-11%
05 - Trasferimenti	4.783.823	5.654.631	4.855.762	-14%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.391.599	1.408.804	1.340.845	-5%
07 - Imposte e tasse	601.271	613.797	565.439	-8%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	557.517	1.131.280	735.664	-35%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		25.078		-100%
Totale spese correnti	40.813.588	38.734.159	34.952.156	-9,76%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 8.285.828,35 riferita a n. 254 dipendenti, pari a € 32.621,37 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 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

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.

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	8.805.776,00
2011	8.441.217,84
2012	8.285.828,35

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	9.441.202	9.558.078
intervento 03	135.272	145.099
irap	524.405	514.824
altre da specificare	91.828	508.966
Totale spese di personale	10.192.707	10.726.967
spese escluse	1.386.931	2.441.139
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	8.805.776	8.285.828
spese correnti	36.313.588	35.132.432
incidenza sulle spese correnti	24,25	23,58

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 10.913.

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 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	54.568	80%	10.913	3.731
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	41.254	80%	8.251	6.250
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	28.025	50%	14.013	12.013
formazione	61.003	50%	30.502	30.502
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	177.631	20%	142.105	117.600

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 0,5 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- Cura e manutenzione ordinaria e straordinaria del verde pubblico;
- Supporto alle circoscrizioni e uffici comunali;
- Supporto all'ufficio SUAP;
- Sorveglianza e conduzione dei cimiteri;
- Pulizie locali uffici circoscrizionali;
- Pulizie stabili comunali;
- Pulizie aree incolte e pertinenze stradali;
- Pulizia arenile;
- Pulizia, apertura e chiusura mercati civici;
- Servizi a chiamata;

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate.

Tale previsione 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.

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

Per trasferimenti in conto esercizio	1.650.000,00
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 (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 SO.GE.A.OR S.p.A

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

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 35.187.654,68, 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 sono finanziate con indebitamento per € 2.610.510,28
così distinto:

- euro 2.610.510,28 con assunzione di mutui

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2012 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 32.303.869,77 da trasferimento di immobili ex art.128, comma 4 e art.53, comma 6 del d.lgs.163/2006

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>	37.740.353
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	3.019.228
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.391.599
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	3,69%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.627.629

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	1.340.865	1.422.462	1.571.894
% su entrate correnti	3,6%	3,8%	4%
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 € 1.340.865,20, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	29.403.190	29.810.253	29.682.024	31.271.565	32.458.751	34.793.929
nuovi prestiti	1.804.805	1.388.887	2.941.274	2.610.510	3.901.000	4.750.000
prestiti rimborsati	1.397.742	1.517.116	1.351.733	1.423.324	1.565.822	1.751.246
estinzioni anticipate	-					
totale fine anno	29.810.253	29.682.024	31.271.565	32.458.751	34.793.929	37.792.683
abitanti al 31/12	32156	32015	31830	31830	31830	31830
debito medio per abita	927,051032	927,128658	982,455702	1019,75341	1093,11747	1187,32903

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	1.346.487	1.399.425	1.408.803	1.340.865	1.422.462	1.571.894
quota capitale	1.397.742	1.517.116	1.351.733	1.423.324	1.565.822	1.751.246
totale fine anno	2.744.229	2.916.541	2.760.536	2.764.189	2.988.284	3.323.140

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, indicato dall'istituto di credito contraente valutato alla data del 0.02.2012 di euro 2.066.208,06

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. 1560452

-inizio contratto 31.12.2006

-termine contratto 31.12.2026

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

Tipo di operazione IRS Data di stipulazione 18.09.2006	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi	318.789,19	298.663,90	313.698,43	337.722,00	362.265,03
Flussi negativi		2.117,18	20.663,78	22.837,52	44.171,16

I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
TITOLO III	21.086,47	8.279,65			
TITOLO IV	297.702,72	290.384,25	293.034,65	314.884,48	318.093,87

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti	318.789,19	296.546,72	293.034,65	314.884,48	318.093,87
Spese investimento					
Avanzo vincolato*					

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- 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;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- 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.

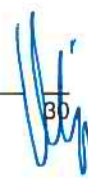
Le previsioni pluriennali 2012-2014, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	15.633.190	16.063.190	16.063.190	47.759.571
Titolo II	17.437.631	17.224.893	17.062.143	51.724.666
Titolo III	3.373.621	3.126.434	3.206.431	9.706.485
Titolo IV	32.303.870	31.454.954	15.937.667	79.696.491
Titolo V	12.045.598	13.336.088	9.910.088	35.291.774
<i>Somma</i>	80.793.910	81.205.559	62.179.519	224.178.987
Avanzo presunto	384.588			384.588
Totale	81.178.498	81.205.559	62.179.519	224.563.575

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	35.132.432	34.685.195	34.417.018	104.234.644
Titolo II	35.187.655	35.519.454	16.576.167	87.283.276
Titolo III	10.858.412	11.000.910	11.186.334	33.045.656
<i>Somma</i>	81.178.498	81.205.559	62.179.519	224.563.575
Disavanzo presunto				
Totale	81.178.498	81.205.559	62.179.519	224.563.575

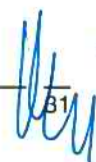
Le previsioni pluriennali di spesa corrente suddivise per intervento presentano la seguente evoluzione:

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	9.558.078	9.543.489	-0,15	9.402.924	-1,47
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	708.945	720.695	1,66	670.695	-6,94
03 - Prestazioni di servizi	16.788.409	16.927.583	0,83	16.962.557	0,21
04 - Utilizzo di beni di terzi	399.014	399.014		99.269	-75,12
05 - Trasferimenti	4.855.762	4.481.005	-7,72	4.481.005	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.340.865	1.422.462	6,09	1.571.894	10,51
07 - Imposte e tasse	565.439	588.439	4,07	588.439	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	735.664	422.838	-42,52	444.171	5,05
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			#DIV/0!		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	180.256	179.671	-0,32	196.064	9,12
Totale spese correnti	35.132.432	34.685.195	-1,27	34.417.018	-0,77



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	1.400.000	500.000		1.900.000
Trasferimenti c/capitale Stato	284.974			284.974
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	12.273.945	25.532.232	8.725.402	46.531.579
Trasferimenti da altri soggetti	16.652.550	3.700.000	5.000.000	25.352.550
Totale	30.611.469	29.732.232	13.725.402	74.069.103
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	2.610.510	3.901.000	475.000	6.986.510
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	2.610.510	3.901.000	475.000	6.986.510
Avanzo di amministrazione	14.364			14.364
Risorse correnti destinate ad investimento	1.951.312	1.886.222	2.375.765	6.213.299
Totale	35.187.655	35.519.454	16.576.167	87.283.276



OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

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

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica .

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 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,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.



CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE



