

COMUNE DI MARANO VICENTINO

Provincia di Vicenza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line that loops back down and then a horizontal line that loops back to the left, crossing the vertical line.

Comune di Marano Vicentino

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

L'organo di revisione

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 22.02.2012 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 ed esperti contabili

Delibera

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

Li 23.02.2012

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

Il sottoscritto Corradin dr. Dario *revisore* ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 20.02.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 20.02.2012 con delibera n. 19 e che presso la sede municipale risultano disponibili i seguenti documenti obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell' esercizio 2010;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la delibera (o proposta di delibera) di conferma o di variazione in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
- le deliberazioni (e/o le proposte di deliberazione) con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, legge 133/08);
- piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
- 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:

- 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 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;
 - simulazione prospetto di calcolo 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 devoluzione mutui;
-
- 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 17/02/2012 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;

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.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 con delibera n. 43 del 26/09/2011 la 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;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 non è stato applicato alcun importo al bilancio corrente dell'esercizio.

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):

<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.151.024,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	5.925.767,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	343.380,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	1.949.900,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	1.413.399,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.915.072,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.250.656,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.197.864,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	1.520.500,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	1.520.500,00
<i>Totale</i>	<i>11.594.031,00</i>	<i>Totale</i>	<i>11.594.031,00</i>
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	11.594.031,00	<i>Totale complessivo spese</i>	11.594.031,00

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	7.822.875,00
spese finali (titoli I e II)	-	7.875.667,00
saldo netto da finanziare	-	52.792,00
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

	Consuntivo 2012	Previsioni 2012	Previsioni 2011
		definitivo	
Entrate titolo I	3.003.329,25	4.243.752,96	4.151.024,00
Entrate titolo II	1.886.373,13	365.866,57	343.380,00
Entrate titolo III	1.403.258,87	1.447.065,00	1.413.399,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	6.292.961,25	6.056.684,53	5.907.803,00
(B) Spese titolo I	5.718.676,68	6.107.218,53	5.925.767,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	612.826,15	611.908,00	624.624,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-38.541,58	-662.442,00	-642.588,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	660.380,00	662.442,00	642.588,00
-contributo per permessi di costruire	65.380,00	112.500,00	150.000,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	595.000,00	549.942,00	492.588,00
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	621.838,42	0,00	0,00

	Consuntivo 2012	Previsioni 2012	Previsioni 2011
		definitivo	
Entrate titolo IV	1.354.393,40	2.075.073,00	1.915.072,00
Entrate titolo V **		26.893,00	677.416,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.354.393,40	2.101.966,00	2.592.488,00
(N) Spese titolo II	428.027,21	1.439.524,00	1.949.900,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	265.986,19	0,00	0,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	207	207
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	433.072	433.072
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	42.000	21.000
Per imposta di scopo		
Per mutui	677.416	677.416

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		
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione	492.588	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		10.000
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	492.588	10.000
Differenza		- 482.588

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		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		317.412
- altre risorse		522.000
Totale mezzi propri		839.412
Mezzi di terzi		
- devoluzione mutui		677.416
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali		433.072
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		1.110.488
TOTALE RISORSE		1.949.900
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		1.949.900

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non è stato iscritto in Bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

	Previsione 2013	Previsione 2014
Entrate titolo I	4.161.024,00	4.171.024,00
Entrate titolo II	343.380,00	343.380,00
Entrate titolo III	1.453.657,00	1.486.357,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	5.958.061,00	6.000.761,00
(B) Spese titolo I	6.030.447,00	6.051.421,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	638.008,00	652.096,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-710.394,00	-702.756,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	710.394,00	702.756,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	710.394,00	702.756,00
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

	Previsione 2013	Previsione 2014
Entrate titolo IV	3.649.294,00	2.461.656,00
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	3.649.294,00	2.461.656,00
(N) Spese titolo II	2.938.900,00	1.758.900,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(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

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che risulta oramai consolidata la situazione di sbilancio della gestione di parte corrente, nella

considerazione che la copertura del disavanzo della gestione economica viene prevista per il triennio 2012-2014 attraverso alienazioni del compendio immobiliare.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nelle previsioni di bilancio possano essere coerenti e realizzabili con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo in data 28 novembre 2011.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 29/11/2011 al 28/01/2012.

Nello stesso sono indicati tutti gli elementi obbligatori previsti dalla normativa vigente.

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto di Giunta Comunale n. 47 del 07/04/2010 (programmazione triennale 2010-2012 e piano annuale 2010) e modificata con successive deliberazioni n. 92 del 28/06/2010 (modifica programmazione triennale 2010-2012 e piano annuale 2010), n. 112 del 09/08/2010 (modifica della programmazione triennale 2010-2012) e 132 del 19/12/2011 (modifica programmazione triennale 2010-2012 e piano annuale 2012) ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 porta ad indicare che non sono stati sostituiti n. 2 figure del settore tecnico, mentre è stato aumentato il numero di ore di un tempo parziale e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

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

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

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

2006	5317	
2007	5686	
2008	5813	5605,333333

2. saldo obiettivo

	2006/2008		mista
2012	5605	16,00	896,8
2013	5605	15,80	885,59
2014	5605	15,80	885,59

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	897	315	582
2013	886	315	571
2014	886	315	571

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	5907	5958	6000
spese correnti prev. impegni	5926	6030	6051
differenza	-19	-72	-51
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)	0		
obiettivo di parte corrente	-19	-72	-51
previsione incassi titolo IV	1682	1600	1600
previsione pagamenti titolo II	1080	956	977
differenza	602	644	623
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	602	644	623
obiettivo previsto	583	572	572

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	583	582
2013	572	571
2014	572	571

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario nel rispetto della normativa vigente così come esplicitata dalla Circolare n. 5 del 14.02.2012 del MEF-Ragioneria Generale dello Stato.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere costantemente 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 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
I.C.I. / IMU	1.150.508	1.171.578	1.461.024
I.C.I. recupero evasione	49.492	28.422	
Imposta comunale sulla pubblicità	26.887	20.000	20.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	99.967	100.000	
Addizionale I.R.P.E.F.	718.550	730.000	725.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	157.350	nel fondo riequilibrio	0
Compartecipazione Iva	0	605.990	nel fondo riequilibrio
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	0	0	0
Categoria 1: Imposte	2.202.754	2.655.990	2.206.024
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	28.858	30.000	30.000
Tassa rifiuti solidi urbani	771.718	775.000	775.000
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	800.576	805.000	805.000
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	0	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	782.763	1.140.000
Altri tributi speciali	0	0	0
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	0	782.763	1.140.000
Totale entrate tributarie	3.003.329	4.243.753	4.151.024

Imposta municipale propria (IMU)

Le aliquote dell'imposta municipale propria (IMU), anticipata a decorrere dall'anno 2012 dall'art. 13 del DL 201/2011, vengono applicate nelle misure fissate dalla normativa, senza incrementarle delle percentuali consentite dal DL 201/2011;

Il dato dell'entrata dell'imposta municipale propria è stato simulato con l'applicativo informatico in uso, sulla base delle attuali indicazioni normative, con un certo margine di incertezza legato agli effetti delle detrazioni ed alla modifica alla disciplina di assimilazioni e pertinenze ed è stato quantificato in euro 1.461.024,00.

ICI

Non è stato previsto in via prudenziale alcun gettito derivante dall'attività di controllo.

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.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio con delibera da approvarsi disporrà la conferma dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella misura dello 0,6%.

Il gettito è previsto in € 725.000,00 tenendo conto dei dati pubblicati dal Ministero delle Finanze.

Partecipazione al gettito Iva.

Il gettito previsto sulla base del d.lgs.23/2011 ed attribuito nell'anno 2011 per un importo di € 605.990,01 verrà inglobato nel fondo sperimentale di riequilibrio 2012.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 775.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,91%, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa		775.000,00
- da servizio discarica		70.000,00
- corrispettivo CONAI		28.000,00
- altri ricavi		
Totale ricavi		873.000,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati		760.000,00
- interessi mutui		1.635,00
- personale		77.156,54
- altri costi		35.000,00
Totale costi		873.791,54
	Percentuale di copertura	99,91

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 € 30.000,00 tenendo conto delle possibili fonti di entrata.

Contributi 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 PAT già approvato;
- al Piano degli Interventi adottato ed in corso di approvazione;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
328.606,00	151.780,18	165.000,00	200.000,00

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

- anno 2010 euro 65.380,00
- anno 2011 euro 112.500,00
- anno 2012 euro 150.000,00 il 75% del totale di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2013 euro 0,00;
- anno 2014 euro 0,00;

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 finanziarie la spesa corrente e fino ad un ulteriore 25% per manutenzione ordinaria del verde, strade e del patrimonio comunale.

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.	72.833,04	49.492,07	28.421,97			
T.A.R.S.U.	13.089,64	10.163,71	19.513,19	10.000,00	10.000,00	10.000,00
ALTRE						

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva l'esigenza di procedere alla verifica di tutte le annualità assoggettate al tributo I.C.I.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto a bilancio, in attesa della precisa definizione e pubblicazione dell'importo del fondo di riequilibrio spettante e dell'individuazione dei "criteri di virtuosità", per un importo prudenziale definito attraverso una serie di simulazioni.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 74.943,00 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 207,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti.

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/proventi prev. 2012	Spese/costi prev. 2012	% di copertura 2012	% di copertura 2011
Asilo nido	190.500,00	353.324,00	53,92	58,59
Trasporto scolastico	9.800,00	56.161,96	17,45	20,74
Servizi agli anziani	472.000,00	596.091,05	79,18	78,67
Mense scolastiche	308.000,00	313.164,28	98,35	90,73
Totale	980.300,00	1.318.741,29	74,34	74,64

Per gli impianti sportivi si fa presente che gli stessi saranno oggetto di specifico convenzionamento con soggetti terzi volti ad attribuire i costi di gestione ai concessionari. Sono state confermate le tariffe dei servizi come per l'esercizio precedente.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 42.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 18 del 20.02.2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La Giunta ha destinato il 50% dei suddetti proventi come segue:

- in misura non inferiore ad $\frac{1}{4}$, per € 5.750,00, agli interventi di spesa corrente compresi nel servizio 08.01 "Viabilità, circolazione stradale e servizi connessi" cod. 1.08.01.06 - Cap.1941 "Interessi passivi mutui viabilità (quota parte)";

- in misura non inferiore ad $\frac{1}{4}$, per € 5.750,00, agli interventi di spesa corrente compresi nel servizio 03.01 "Polizia Municipale" cod. 1.03.01.05 – Cap. 1277 "Spese per Consorzio Vigilanza Urbana" (quota parte);
- la restante somma di € 9.500,00, agli interventi di spesa corrente compresi nel servizio 03.01 "Polizia Municipale" cod. 1.03.01.03 – Cap. 1278 "Spese per servizio vigilanza scolastica" per le finalità di cui alla lett. c) del comma 4 del citato art. 208 CDS ed in particolare ad interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
86.880,00	100.303,39	85.000,00	42.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	50.151,70	42.500,00	21.000,00
Spesa per investimenti			

Utilizzo plusvalenze

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 492.588,00 su un totale di 810.000,00 per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 e per l'importo di euro 0,00 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel. come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 25.000,00 per prelievo utili e dividendi dagli organismi partecipati.

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	1.979.406	1.971.874	1.882.894	-5%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	294.081	334.690	325.900	-3%
03 - Prestazioni di servizi	2.013.762	2.175.933	2.122.090	-2%
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	770.496	861.254	782.290	-9%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	468.612	504.832	559.645	11%
07 - Imposte e tasse	192.319	231.986	222.948	-4%
08 - Oneri straordinari gestione corr.				
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		26.650	30.000	13%
Totale spese correnti	5.718.677	6.107.219	5.925.767	-2,97%

Spese di personale

La spesa pura del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 1.882.894,00 è riferita a n. 59 dipendenti (compreso il Segretario), e 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 previsti per euro 99.682,00 pari al 5,29% delle spese dell'intervento 01.

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

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

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010 ad esclusione degli eventi straordinari della dinamica retributiva.

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2010	1.782.393,85
2011	1.765.292,79
2012	1.675.674,79
2013	1.669.233,79
2014	1.669.133,79

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	1.979.406	1.882.894
intervento 03		
irap	114.956	105.148
altre da specificare		
Totale spese di personale	2.094.362	1.988.042
spese escluse	311.968	312.367
Spese soggette al limite(commma 557 o 562)	1.782.394	1.675.675
spese correnti	5.718.677	5.925.767
incidenza sulle spese correnti	31,17	28,28

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 20.000,00, riferito alle fattispecie normate dallo specifico regolamento comunale.

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

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 è stata ridotta di euro 42.510,62 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2011.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	Limite massimo	Previsione 2012
Studi e consulenze	2.698,10	80%	539,62	539,62
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	1.150,00	80%	230,00	230,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	1.000,00	50%	500,00	500,00
formazione	6.000,00	50%	3.000,00	3.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	11.707,00	20%	9.365,60	9.365,60

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, il decremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 è stato ottenuto nella misura del 9%.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 0,00.

Fondo svalutazione crediti

- L'ammontare del fondo è stato determinato in € 0,00.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,51% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha esternalizzato alcun servizio, così come prevede di fare per il 2012.

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

Per trasferimenti in conto esercizio (Vigili, AATO, CEV)	173.822,30
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): contratti di servizio (AVA, AVS)	279.500,00

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.

Non ci sono aziende, istituzioni e società di capitale **totalmente partecipate** dall'ente.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.949.900,00, 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 2012 sono finanziate con indebitamento (devoluzione mutui) per € 677.416,00.

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 1.750.000,00 da concessione – finanziamento con capitali privati.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta non 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>	6.292.961,25
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	503.436,90
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	529.645,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	8,42%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	-26.208,10

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	529.645,00	622.216,00	608.230,00
% su entrate correnti	8,42	10,18	10,30
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

In merito si osserva in via preventiva il non rispetto dei limiti percentuali di legge e si invita a valutare ogni possibilità di riduzione dell'indebitamento assunto e o assumibile attraverso tutti gli strumenti possibili, al fine di ridurre la maturazione di oneri finanziari e la conseguente incidenza sull'entrata corrente.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 559.645,00 (comprensiva di interessi per anticipazione tesoreria e derivati), è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e non rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	496.205	439.271	473.832	529.645	622.216	608.230
quota capitale	580.876	612.826	611.908	624.624	638.008	652.096
totale fine anno	1.077.081	1.052.097	1.085.740	1.154.269	1.260.224	1.260.326

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrata, 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)	Euro	6.292.961
Anticipazione di cassa	Euro	1.573.240
Percentuale		25,00%

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 31.12.2011 per complessivi euro -111.169,09.

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 codice | 0072414 | contratto codice | 0072415 |
| -inizio contratto | 31/12/2007 | | 31/07/2007 |
| -termine contratto | 31/12/2020 | | 31/07/2020 |
| -importo impegni finanziari previsti per l'anno 2012: | € 27.000,00 | | |
| -valore complessivo estinzione anticipata al 31/12/2011: | 111.169,09 | | |
| -possibilità di estinzione anticipata (si/no): | SI | | |

I flussi, positivi e negativi, originati dai contratti di finanza derivata sono i seguenti:

Tipo di operazione Data di stipulazione	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi					
Flussi negativi	26.356,42	24.694,24	27.000,00	27.000,00	27.000,00

I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
.....					
.....					
.....					

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti					
Spese investimento					
Avanzo vincolato*					

* per fondo rischi swap

Il sottoscritto revisore invita a valutare nel corso dell'esercizio 2012 la possibilità di una estinzione anche parziale dei contratti derivati in essere, al fine di ottenere eventuali risparmi futuri in parte corrente.

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.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle 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:

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.151.024	4.161.024	4.171.024	12.483.072
Titolo II	343.380	343.380	343.380	1.030.140
Titolo III	1.413.399	1.453.657	1.486.357	4.353.413
Titolo IV	1.915.072	3.649.294	2.461.656	8.026.022
Titolo V	2.250.656	1.526.671	1.476.951	5.254.278
<i>Somma</i>	10.073.531	11.134.026	9.939.368	31.146.925
Avanzo presunto				
Totale	10.073.531	11.134.026	9.939.368	31.146.925

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	5.925.767	6.030.447	6.051.421	18.007.635
Titolo II	1.949.900	2.938.900	1.758.900	6.647.700
Titolo III	2.197.864	2.164.679	2.129.047	6.491.590
<i>Somma</i>	10.073.531	11.134.026	9.939.368	31.146.925
Disavanzo presunto				
Totale	10.073.531	11.134.026	9.939.368	31.146.925

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	1.882.894	1.876.653	-0,33	1.876.553	-0,01
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	325.900	323.460	-0,75	327.280	1,18
03 - Prestazioni di servizi	2.122.090	2.134.230	0,57	2.159.970	1,21
04 - Utilizzo di beni di terzi					
05 - Trasferimenti	782.290	783.740	0,19	789.240	0,70
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	559.645	652.216	16,54	638.230	-2,14
07 - Imposte e tasse	222.948	230.148	3,23	230.148	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente					
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	30.000	30.000		30.000	
Totale spese correnti	5.925.767	6.030.447	1,77	6.051.421	0,35

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2012/2014) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	317.412	2.666.900	1.486.900	4.471.212
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	433.072			433.072
Trasferimenti da altri soggetti	522.000	272.000	272.000	1.066.000
Totale	1.272.484	2.938.900	1.758.900	5.970.284
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	677.416			677.416
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	677.416			677.416
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	1.949.900	2.938.900	1.758.900	6.647.700

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;

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente per € 492.588,00 e sottolinea, come per altro già segnalato in precedenza, la situazione di disequilibrio economico dell'ente oramai consolidato, che richiede gioco forza una rianalisi sulla previsione e gestione della spesa corrente.

Si invita inoltre ad un costante monitoraggio dell'accertamento delle entrate al fine di permettere la correlata assunzione degli impegni di spesa allo scopo di non creare nel corso dell'esercizio dei disequilibri e o disavanzi di gestione.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale fermo restando quanto sopra precisato.

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, essendo uno degli obiettivi primari dell'amministrazione.

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
Dr. Dario Corradin

