

COMUNE DI BAGNO A RIPOLI

Provincia di Firenze

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Ceppi

Dott. Marco Galletti

Dott. Alessandro Miccini

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
- Spese in conto capitale

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Francesco Ceppi, Dott. Marco Galletti, Dott. Alessandro Miccini, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 3 maggio 2012 con delibera n. 42 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2011;
- 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 della GC n. 41 del 03.05.2012 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera GC n. 38 del 19.04.2012 sulla verifica della quantità aree PEEP da cedere - D.Lgs. 18.08.2000, n. 267, art. 172;
- la proposta di delibera di variazione in aumento dell'addizionale comunale Irpef;
- la proposta di delibera del Consiglio di istituzione delle aliquote dell'I.M.U come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n. 201;
- le deliberazioni e le proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- 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 (GC n. 30 del 29.03.2012);
- la proposta di deliberazione riguardante il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08, con l'indicazione del limite massimo delle spese per suddetti incarichi (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;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio;
- 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;

- 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;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario 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, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

Il Consiglio Comunale ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 109 del 27.09.2011 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;
- sono stati riconosciuti e debitamente finanziati debiti fuori bilancio, ai sensi dell'art. 194 c.1 let. a) D.Lgs. 267/00, di cui alle deliberazioni CC n.12 del 17.02.2011, CC n. 65 del 26.05.2011, CC n. 83 del 06.07.2011 e CC n. 152 del 20.12.2011;
- è stato possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è stato possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

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

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

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 3.204.134,65.

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

- € 3.125.590,86 per estinzione anticipata di mutui;
- € 58.543,79 quale quota vincolata, derivante da contributi finalizzati;
- € 20.000,00 quale accantonamento al fondo svalutazione crediti per importi iscritti a ruolo di dubbia esigibilità;

Il Collegio rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 è risultata in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica, come rilevati dalla deliberazione di approvazione del rendiconto CC n. 34 del 23 aprile 2012.

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	18.861.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	20.631.018,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	761.765,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.084.353,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.564.836,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.145.553,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.617.783,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.291.316,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.291.316,00
<i>Totale</i>	27.624.470,00	<i>Totale</i>	27.624.470,00
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	27.624.470,00	<i>Totale complessivo spese</i>	27.624.470,00

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	24.333.154,00
spese finali (titoli I e II)	-	22.715.371,00
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	1.617.783,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	12.698.975,74	17.450.540,98	18.861.000,00
Entrate titolo II	7.198.529,58	2.041.348,69	761.765,00
Entrate titolo III	3.843.631,13	3.334.147,84	2.564.836,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	23.741.136,45	22.826.037,51	22.187.601,00
(B) Spese titolo I	22.841.420,16	21.629.323,37	20.631.018,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	1.477.681,51	4.723.019,14	1.617.783,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-577.965,22	-3.526.305,00	-61.200,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente e estinzione anticipata mutui	472.801,80	3.204.134,65	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	728.796,00	1.073.368,21	323.000,00
-contributo per permessi di costruire	728.796,00	989.457,74	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
-altre entrate (specificare)			
entrate titolo IV destinate a spese non ripetitive (estinzione anticipata mutui)		83.910,47	323.000,00
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	123.149,76	185.572,36	261.800,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	6.000,00		20.000,00
-altre entrate (specificare)			
contributi regionali	7.000,00	17.237,34	1.500,00
contributi provinciali	3.000,00	6.000,00	1.000,00
recupero evasione tributaria	107.149,76		
entrate da sponsor		5.207,51	
economie da estinzioni anticipate di mutui		157.127,51	
altre entrate correnti			239.300,00
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	500.482,82	565.625,50	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	1.691.446,15	2.225.160,80	2.145.553,00
Entrate titolo V **	366.248,85	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	2.057.695,00	2.225.160,80	2.145.553,00
(N) Spese titolo II	1.452.048,76	1.337.364,95	2.084.353,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	123.149,76	185.572,36	261.800,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	0,00	0,00	0,00

**categorie 2,3 e 4.

La differenza negativa di parte corrente (€ 61.200,00) è il risultato algebrico tra € 323.000,00 di entrate del titolo IV° destinate al finanziamento di spese non ripetitive (estinzione anticipata di mutui) ed € 261.800,00, quale quota di entrate correnti che finanziano spese di investimento.

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 contributi correnti dalla Regione	416.641,00	416.641,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dallo Stato	150.000,00	150.000,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	62.553,00	62.553,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		-
Per altri trasferimenti correnti	68.624,00	68.624,00
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	520.000,00	260.000,00
Per imposta di soggiorno	110.000,00	110.000,00
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
- oneri di urbanizzazione	1.135.000,00	
- recupero evasione tributaria	570.000,00	
- entrate del Titolo IV per il finanziamento di spese non ripetitive (estinzione anticipata mutui)	323.000,00	
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		243.976,00
- estinzione anticipata mutui		1.377.436,00
- compartecipazione lotta all'evasione		
- rilevazione istat censimento	18.720,00	18.720,00
Totale	2.046.720,00	1.640.132,00
Differenza		+ 406.588,00

fy

ced

ced

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	261.800,00	
- alienazione di beni		
- proventi concessioni cimiteriali	370.000,00	
- oo.uu.	1.135.000,00	
Totale mezzi propri		1.766.800,00
Mezzi di terzi		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	150.000,00	
- contributi regionali	42.553,00	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	125.000,00	
Totale mezzi di terzi		317.553,00
TOTALE RISORSE		2.084.353,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.084.353,00

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	18.420.000,00	18.320.000,00
Entrate titolo II	315.990,00	313.839,00
Entrate titolo III	2.287.109,00	2.219.201,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	21.023.099,00	20.853.040,00
(B) Spese titolo I	20.049.568,00	20.079.516,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III	2.506.731,00	2.096.224,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-1.533.200,00	-1.322.700,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	1.533.200,00	1.322.700,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
alienazioni patrimoniali destinate a spese non ripetitive (estinzione anticipata mutui)	1.533.200,00	1.322.700,00
(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

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	3.495.000,00	4.614.000,00
Entrate titolo V **	0,00	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	3.495.000,00	4.614.000,00
(N) Spese titolo II	1.961.800,00	3.291.300,00
(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

**categorie 2,3 e 4.

8. Verifica della coerenza interna

Il Collegio ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

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 dalla Giunta Municipale con atto n. 96 del 13.10.2011.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 07.11.2011 ed è stato adeguato con successivo atto GC n. 33 del 02.04.2012.

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;
- c) la stima dei tempi e la durata degli adempimenti amministrativi di realizzazione delle opere e del collaudo;

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 delibera GC n. 89 del 08/09/2011 (triennio 2011-2013); su tale atto il Collegio, ai sensi dell'art. 19 della l. 448/01, ha formulato il parere n. 10 del 7.9.2011. Il piano triennale del fabbisogno di personale del triennio 2012-2014 verrà successivamente adottato e dovrà assicurare una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale e dovrà altresì tenere conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta Municipale 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.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - individuazione e redazione dei programmi;
- b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,

- le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
- le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) 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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e dal 2013 i comuni con popolazione da 1.000 a 5.000 abitanti) 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	20.654.465,01	
2007	22.575.192,41	
2008	22.525.170,35	21.918.275,92

2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo provvisorio (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	21.918.275,92	15,60	3.419.251,04
2013	21.918.275,92	15,40	3.375.414,49
2014	21.918.275,92	15,40	3.375.414,49

2 ter saldo obiettivo massimo (art.31 comma 6 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	21.918.275,92	16,00	3.506.924,15
2013	21.918.275,92	15,80	3.463.087,60
2014	21.918.275,92	15,80	3.463.087,60

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	3.506.924,15	1.181.874,14	2.325.050,01
2013	3.463.087,60	1.181.874,14	2.281.213,46
2014	3.463.087,60	1.181.874,14	2.281.213,46

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	22.187.601,00	21.023.099,00	20.853.040,00
spese correnti prev. impegni	20.631.018,00	20.049.568,00	20.079.516,00
differenza	1.556.583,00	973.531,00	773.524,00
risorse escluse (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	18.720,00		
impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	18.720,00		
obiettivo di parte corrente	1.556.583,00	973.531,00	773.524,00
previsione incassi titolo IV	2.960.713,00	3.419.830,00	2.799.000,00
previsione pagamenti titolo II	2.181.440,00	2.099.754,00	1.290.000,00
differenza	779.273,00	1.320.076,00	1.509.000,00
incassi esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	779.273,00	1.320.076,00	1.509.000,00
obiettivo previsto	2.335.856,00	2.293.607,00	2.282.524,00

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	2.335.856,00	2.325.050,01
2013	2.293.607,00	2.281.213,46
2014	2.282.524,00	2.281.213,46

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 al rendiconto 2010 e 2011:

h

ref

ml

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.M.U.			7.500.000,00
I.C.I.	3.511.541,61	3.487.381,59	
I.C.I. recupero evasione	430.072,01	344.987,80	370.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	89.140,97	68.302,69	70.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	350.538,00	373.872,82	
Addizionale I.R.P.E.F.	2.381.128,71	2.521.236,16	3.341.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	396.473,88	-	
Compartecipazione Iva		1.712.605,85	-
Imposta di soggiorno		-	110.000,00
Altre imposte	113.046,93	165,85	-
Categoria 1: Imposte	7.271.942,11	8.508.552,76	11.391.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	223.524,95	244.217,17	250.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	4.357.058,36	4.343.340,35	4.840.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	455.645,05	468.733,00	495.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	367.978,80	532.677,48	200.000,00
Altre tasse	11.287,47	555,90	-
Categoria 2: Tasse	5.415.494,63	5.589.523,90	5.785.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	11.539,00	15.754,79	15.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio		3.336.709,53	1.670.000,00
Altri tributi speciali	-	-	-
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	11.539,00	3.352.464,32	1.685.000,00
Totale entrate tributarie	12.698.975,74	17.450.540,98	18.861.000,00

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote sotto riportate per l'anno 2012 sulla base dei dati dell'Agenzia del Territorio e tenuto conto delle stime IMU provvisorie del Ministero dell'Economia e Finanze è stato previsto in € 7.500.000,00.

Le aliquote sono le seguenti:

	Percentuale
Abitazione principale nel cui nucleo familiare è presente un disabile al 100% con indennità di accompagnamento	0,4%
Abitazione principale	0,5%
Abitazioni concesse in locazione a canone concordato	0,76%
Immobili non produttivi di reddito fondiario (immobili relativi ad imprese commerciali d immobili che costituiscono beni strumentali per l'esercizio di arti e professioni)	0,9%
Abitazioni concesse in comodato ad ascendenti o discendenti di 1° grado, che le utilizzano come abitazione principale	0,9%
Altri immobili	1%
Abitazioni a disposizione	1,06%

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

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

Nelle spese è prevista la somma di € 22.176,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento approverà con apposita delibera, la variazione in aumento dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella seguente misura:
- aliquota unica del 0,8% con soglia di esenzione di euro 7.500,00

Il gettito è previsto in € 3.341.000,00 tenendo conto delle entrate precedenti e sulla scorta delle previsioni effettuate dall'ufficio competente.

Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato iscritto in bilancio sulla base della stima provvisoria fornita dal Ministero dell'economia e delle finanze.

Imposta di soggiorno

Il Comune, ai sensi dell'art. 4 del d.lgs. 23/2011, ha istituito con delibera Cons. n. 10 del 02.02.2012 una imposta di soggiorno di euro da 1,00 a 4,00, a seconda della tipologia per notte di soggiorno. L'ente ha provveduto a regolamentare ai sensi dell'art. 52 del d.lgs.446/1997 il tributo con atto n. 10 del 02.02.2012.

La previsione per l'anno 2012 è fondata sui seguenti elementi: 100.000 presenze annue

Il gettito è destinato a finanziare interventi in materia di promozione turistica del territorio, manutenzione della segnaletica stradale e delle aree verdi, servizi per la mobilità locale e per beni per il controllo sull'abusivismo fiscale ed edilizio, come indicato nella relazione previsionale e programmatica.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 4.840.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,59%, come dimostrato nella tabella seguente:

Entrate		
- da tassa	4.840.000,00	
Totale ricavi		4.840.000,00
Spese		
- raccolta smaltimento rifiuti solidi urbani e assimilati	4.650.000,00	
- spazzamento stradale e di aree pubbliche	300.000,00	
- conferimenti in discarica	13.000,00	
- altri costi	13.776,00	
Totale costi		4.976.776,00
- calcolo esenzioni		- 117.047,14
Totale costi netti		4.859.728,86
Percentuale di copertura		99,59

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 5.319.000,00 per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della Tarsu e relativa addizionale ex Eca.

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 € 250.000,00 tenendo conto delle entrate degli anni precedenti e sulla scorta delle previsioni formulate dall'ufficio competente.

Contributo per permesso di costruire

Il Collegio prende atto della quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire, prevista al Titolo IV° da parte dell'area 6 "Pianificazione del territorio e paesaggio".

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	Accertamento 2011	Previsione 2012
1.698.033,86	1.396.634,02	1.557.737,43	1.135.000,00

Le opere a scomputo di oneri indicate nella relazione previsionale e programmatica ammontano a:

- anno 2007 - valore complessivo Euro 165.485,03
- anno 2008 - valore complessivo Euro 491.741,32

- anno 2009 - valore complessivo Euro 156.468,00
- anno 2010 - valore complessivo Euro 250.861,79

- anno 2011 - valore complessivo Euro 33.652,29

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

- anno 2010 52,18% di cui 19,83% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2011 63,52% di cui 24,69% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

per il triennio 2012-2014, il Collegio prende favorevolmente atto che la predetta entrata viene destinata interamente al finanziamento di spese in conto capitale.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	614.982,58	430.072,01	344.987,80	370.000,00	100.000,00	50.000,00
T.A.R.S.U.	298.695,47	367.978,80	532.677,48	200.000,00	100.000,00	50.000,00
ALTRE	973,23	1.093,35	165,85			

In merito all'attività di recupero evasione dei tributi locali si osserva una progressiva riduzione dovuta al venir meno dell'ICI nel 2012 e della TARSU dal 2013, che saranno sostituite rispettivamente dall'IMU e dalla TRES. Anche i trasferimenti erariali si stanno progressivamente riducendo. Si invita pertanto l'Amministrazione a valutare l'opportunità di potenziare l'Ufficio Tributi, in considerazione dell'introduzione dei nuovi tributi.

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base dei dati disponibili sul sito internet del Ministero.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 256.500,00 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

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

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda individuale			
	Entrate prev. 2012	Spese prev. 2012	% di copertura 2012
Asilo nido **	323.713,00	352.609,00	91,81%
Vacanze minori	40.000,00	41.000,00	97,56%
Vendita acqua di qualità	40.000,00	40.000,00	100,00%
Altri servizi			
Totale	403.713,00	433.609,00	93,11%

** ai sensi dell'art. 5 della L. 23.12.1992, n. 498. la spesa del servizio asili nido è stata computata al 50%.

Il Collegio precisa che i valori della tabella sono espressi in termini finanziari. La percentuale di copertura complessiva delle spese dei servizi risulta pari al 93,11%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 520.000,00 e sono destinati 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, come in dettaglio rilevasi dalla delibera GC n. 41 del 03.05.2012 .

La quota vincolata di euro 260.000,00 è destinata a:

- intervento 1080103-6130 125.000,00 € Manutenzione strade
- intervento 1080103-6140 62.800,00 € Manutenzione segnaletica
- intervento 1080103-6141 23.000,00 € Manutenzione impianti semaforici
- intervento 1080203-6370 35.200,00 € Manutenzione pubblica illuminazione
- intervento 1030101-2600 14.000,00 € Fondo Assistenza e Previdenza PM

Totale 260.000,00 €

avvalendosi della facoltà prevista all'art. 208, comma 5 del D. L.gs. 285/92, di destinare ulteriori Euro 74.800,00 della restante quota dei proventi, sempre alle finalità di cui al citato comma 4 e, in particolare;

- i. intervento 1080203-6370 54.800,00 € Manutenzione pubblica illuminazione
- ii. intervento 2080105-11349 20.000,00 € Segnaletica e Imp. semaforici

Totale 74.800,00 €

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Accertamento 2011	Previsione 2012
728.909,95	547.023,43	489.561,79	520.000,00

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 22.000,00 per prelievo utili e dividendi da organismi partecipati, commisurati ai risultati degli anni precedenti.

SPESE CORRENTI

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

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	6.656.808,93	6.688.866,11	6.710.598,00	0,32%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	343.889,60	330.299,64	387.311,00	17,26%
03 - Prestazioni di servizi	12.607.442,92	11.941.634,22	11.031.065,00	-7,63%
04 - Utilizzo di beni di terzi	248.290,33	239.314,23	234.500,00	-2,01%
05 - Trasferimenti	1.613.220,34	1.322.346,47	961.965,00	-27,25%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	542.520,23	397.448,98	216.263,00	-45,59%
07 - Imposte e tasse	543.329,86	566.816,04	576.620,00	1,73%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	285.917,95	142.597,68	262.696,00	84,22%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			100.000,00	
11 - Fondo di riserva			150.000,00	
Totale spese correnti	22.841.420,16	21.629.323,37	20.631.018,00	-4,62%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 6.154.790,72 riferita a n. 176 dipendenti, pari a € 34.970,40 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del vigente piano delle assunzioni e:

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall'1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 766.509,00 pari al 11,42% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 risulta del 35,28 %;

Si precisa che tale incidenza comprensiva delle spese di personale delle società partecipate, come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11, verrà riverificata, al fine di stabilirne la compatibilità, non appena le società di cui all'art. 20 c. 9 del D.L. 98/2011, avranno trasmesso i dati relativi al bilancio 2011.

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.

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

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2010	6.169.744,13
2011	6.164.399,09
2012	6.154.790,72
2013	6.153.790,72
2014	6.152.790,72

(La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "spese di personale" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del d.lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (cd. "Codice dei contratti");
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI)

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	6.688.866	6.710.598
intervento 03	132.411	112.922
irap	448.611	454.120
altre da specificare	14.336	14.336
Totale spese di personale	7.284.224	7.291.976
spese escluse	1.119.826	1.137.185
Spese soggette al limite(commma 557)	6.164.398	6.154.791
spese correnti	21.796.818	20.631.018
incidenza sulle spese correnti	28,28	29,83

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 290.000,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

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

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

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 quantificata secondo la predetta normativa.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	114.479,00	80%	22.800,00	22.800,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	171.538,00	80%	34.300,00	34.300,00
Sponsorizzazioni		100%		
Missioni	10.766,96	50%	5.383,00	4.191,00
Formazione	28.530,50	50%	14.265,00	13.000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	36.147,55	20%	28.918,00	28.400,00

h
cel
me

Il Collegio prende atto che in base all'art.16, comma 26 del d.l. 138/2011, l'Ente ha predisposto l'elenco delle spese di rappresentanza sostenute nell'anno 2011 in un prospetto allegato al rendiconto e lo ha trasmesso alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti. Il prospetto è stato pubblicato nel sito web dell'ente, entro 10 giorni dalla approvazione del rendiconto, avvenuta il 23 aprile 2012.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in 100.000,00.

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 al 0,73% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.084.353,00, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

L'ente nel triennio 2012 - 2014 prevede di non fare ricorso ad indebitamento per il finanziamento di spese di investimento, nonostante che la sotto riportata tabella ne evidenzia la capacità.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	23.741.136,45
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	1.899.290,92
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	216.263,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,01
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.683.027,92

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 216.263,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2011 ha provveduto alla estinzione anticipata di 30 mutui della Cassa Depositi e Prestiti e di quota parte mutuo MPS con provvista B.E.I.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012
residuo debito	13.139.232,46	12.216.729,22	11.133.058,43	4.870.015,84
nuovi prestiti	-			
prestiti rimborsati	922.503,24	673.785,77	461.390,23	240.347,00
estinzioni anticipate	-	824.255,59	5.726.643,29	1.377.436,00
Altre variazioni +/- (rideterminazione alcuni mutui Cassa DD.PP.)		414.370,57	- 75.009,07	
totale fine anno	12.216.729,22	11.133.058,43	4.870.015,84	3.252.232,84

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

anno	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	562.388,66	522.520,23	352.894,75	216.263,00
quota capitale	922.503,24	673.785,77	461.390,00	240.347,00
totale fine anno	1.484.891,90	1.196.306,00	814.284,75	456.610,00

Anticipazioni di cassa

Non è previsto il ricorso ad anticipazione di cassa.

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;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate al Consiglio Comunale ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- dei vincoli sulle spese disposte dal D.L. 78/2010.

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	18.861.000,00	18.420.000,00	18.320.000,00	55.601.000,00
Titolo II	761.765,00	315.990,00	313.839,00	1.391.594,00
Titolo III	2.564.836,00	2.287.109,00	2.219.201,00	7.071.146,00
Titolo IV	2.145.553,00	3.495.000,00	4.614.000,00	10.254.553,00
Titolo V	-	-	-	-
<i>Somma</i>	24.333.154,00	24.518.099,00	25.467.040,00	74.318.293,00
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	24.333.154,00	24.518.099,00	25.467.040,00	74.318.293,00

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	20.631.018,00	20.049.568,00	20.079.516,00	60.760.102,00
Titolo II	2.084.353,00	1.961.800,00	3.291.300,00	7.337.453,00
Titolo III	1.617.783,00	2.506.731,00	2.096.224,00	6.220.738,00
<i>Somma</i>	24.333.154,00	24.518.099,00	25.467.040,00	74.318.293,00
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	24.333.154,00	24.518.099,00	25.467.040,00	74.318.293,00

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	6.710.598,00	6.698.688,00	-0,18	6.698.688,00	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	387.311,00	382.500,00	-1,24	382.500,00	
03 - Prestazioni di servizi	11.031.065,00	10.936.703,00	-0,86	10.989.203,00	0,48
04 - Utilizzo di beni di terzi	234.500,00	234.000,00	-0,21	234.000,00	
05 - Trasferimenti	961.965,00	721.875,00	-24,96	720.275,00	-0,22
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	216.263,00	205.782,00	-4,85	194.830,00	-5,32
07 - Imposte e tasse	576.620,00	571.620,00	-0,87	571.620,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	262.696,00	48.400,00	-81,58	38.400,00	-20,66
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	100.000,00	100.000,00		100.000,00	
11 - Fondo di riserva	150.000,00	150.000,00		150.000,00	
Totale spese correnti	20.631.018,00	20.049.568,00	-2,82	20.079.516,00	0,15

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	370.000,00	826.800,00	541.300,00	1.738.100,00
Trasferimenti c/capitale Stato	150.000,00		1.365.000,00	1.515.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	42.553,00	-	-	42.553,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.260.000,00	1.135.000,00	1.385.000,00	3.780.000,00
Totale	1.822.553,00	1.961.800,00	3.291.300,00	7.075.653,00
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	-	-	-
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-
Avanzo di amministrazione	-	-		-
Risorse correnti destinate ad investimento	261.800,00	-		261.800,00
Totale	2.084.353,00	1.961.800,00	3.291.300,00	7.337.453,00
Spesa in conto capitale	2.084.353,00	1.961.800,00	3.291.300,00	7.337.453,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Il Collegio 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 2011;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
 - dei vincoli e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
 - 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;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2012 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i finanziamenti e tenendo conto dei limiti imposti dal patto di stabilità.

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 piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Al fine di procedere alle alienazioni e/o valorizzazione del patrimonio immobiliare contenuto nel piano predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08 ed allegato al bilancio il Collegio invita l'ente ad esercitare rapidamente le necessarie procedure ed in particolare quelle relative alla eliminazione di eventuali vincoli urbanistici, propedeutici alle alienazioni stesse.

CONCLUSIONI

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

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

il Collegio:

- 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;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;
- ha esaminato la relazione del Dirigente area 1 "Gestione delle risorse", allegata alla deliberazione GC 42 del 3 maggio 2012, che si conclude con il parere favorevole di regolarità tecnica e contabile al bilancio di previsione dell'esercizio in corso e fa proprie le criticità e le raccomandazioni nella stessa espresse, in particolare con riferimento ai seguenti punti:

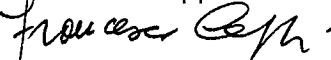
1. grande incertezza nella previsione del gettito IMU: il calcolo è stato effettuato sui dati dell'Agenzia del Territorio tenuto conto delle stime IMU provvisorie del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
2. grande incertezza nella quantificazione del Fondo Sperimentale di Riequilibrio: al momento è stato iscritto in bilancio la proiezione provvisoria (assegnazioni 2012) pubblicata sul sito "Finanza Locale" del Ministero dell'Interno;
3. l'obiettivo programmatico annuale del Patto di Stabilità (inteso come saldo entrate/uscite) fissato per l'anno 2012;
4. anche per rispettare il Patto di Stabilità nei prossimi anni è previsto di utilizzare in modo rilevante i proventi dalle alienazioni. Anche in questo caso sarebbe opportuno che l'eventuale adeguamento degli strumenti urbanistici fosse effettuato rapidamente e che le procedure di alienazione precedessero di anno in anno l'approvazione del bilancio a cui esse sono correlate in modo da poter contare su risorse certe;
5. incrementare la lotta all'evasione fiscale;

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

Bagno a Ripoli, 25 maggio 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Francesco Ceppi - Presidente



Dott. Marco Galletti - Revisore



Dott. Alessandro Miscini - Revisore



