

FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

UNIONE DI COMUNI

Parere sul Bilancio di Previsione 2012

FEDERAZIONE DEI
CAMPOSAMPIERESE

23 DIC. 2011

Prot. n. 29795

Il Revisore dei Conti

premesso che nelle riunioni del 22 e 23 dicembre 2011 ha esaminato la proposta di Bilancio di Previsione 2012, unitamente agli allegati di legge (Bilancio Pluriennale e Relazione Previsionale e Programmatica) e rilevato che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al Regolamento di Contabilità della Federazione dei Comuni del Camposampierese;

- visto il decreto legislativo n. 267 del 18.08.2000 - Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali;
- visto il d.p.r. n. 194 del 31.01.1996 (schemi di bilancio);

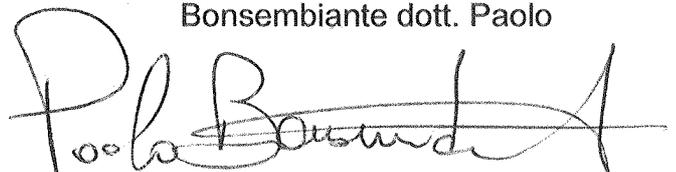
APPROVA

l'allegata relazione quale parere favorevole sullo schema di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 e relativi allegati della Federazione dei Comuni del Camposampierese, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Camposampiero (PD), 23 dicembre 2011

Il Revisore dei Conti

Bonsembiante dott. Paolo



FEDERAZIONE DEI COMUNI DEL CAMPOSAMPIERESE

Parere sul Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 e relativi allegati

Il Revisore dei Conti

esaminata la proposta di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2012 e relativi allegati predisposti dalla Giunta e approvati con Deliberazione n. 102 del 19.12.2011

a t t e s t a

- che il bilancio è stato formato e presentato nell'osservanza dello Statuto dell'Ente e del Regolamento di Contabilità adottato con deliberazione di Comitato n. 7 del 15.04.2003;
- che il bilancio è stato redatto nell'osservanza dei principi di universalità, integrità, pareggio finanziario, equilibrio economico, annualità, unità, veridicità e pubblicità;
- che al bilancio sono allegati:
 - 1) la relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta;
 - 2) il bilancio pluriennale 2012- 2014;

prende atto

- che con Atto n. 83526 del 15/11/2010, stipulato dal Notaio Dott. Roberto Paone, l'Unione dei Comuni Alta Padovana si è fusa mediante incorporazione nell'Unione dei Comuni del Camposampierese con effetto dal primo gennaio 2011; con lo stesso atto è stata assunta la denominazione di "Federazione dei Comuni del Camposampierese";

I Comuni aderenti alla Federazione dei Comuni del Camposampierese sono i seguenti: Borgoricco, Campodarsego, Camposampiero, Santa Giustina in Colle, San Giorgio delle Pertiche, Loreggia, Massanzago, Piombino Dese, Trebaseleghe, Villa Del Conte, Villanova di Camposampiero;
- che è attivo a tutt'oggi presso la Federazione dei Comuni del Camposampierese l'Ufficio Unico del Personale che presta il servizio per gli 11 Comuni aderenti e per altri 3 Enti Convenzionati;

- che è attivo presso la Federazione dei Comuni del Camposampierese l'Ufficio Controllo di Gestione che presta il servizio per gli 11 Comuni aderenti e per altri 6 Enti Convenzionati;
- che il sottoscritto è stato nominato con delibera del Consiglio dell'Unione n.34 del 29/11/2010;
- che il responsabile del servizio finanziario ha attestato la veridicità delle previsioni di entrata e compatibilità delle previsioni di spesa, ai sensi del comma 4, art. 153, del D.Lgs. 267/2000 – T.U.E.L.;

RILEVA

A) BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE

1) che il pareggio finanziario è così previsto:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO			
TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE	-	TITOLO I: SPESE CORRENTI	€ 5.698.835,84
TITOLO II: ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI DELLO STATO, DELLA REGIONE E DI ALTRI ENTI PUBBLICI ANCHE IN RAPPORTO ALL'ESERCIZIO DI FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE	€ 2.449.307,84	TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE	€ 453.915,00
TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€ 3.350.528,00		
TITOLO IV: ENTRATE DA ALIENAZIONI, DA TRASFERIMENTI DI CAPITALE E DA RISCOSSIONI DI CREDITI	€ 352.915,00		
<i>Totale entrate finali</i>	€ 6.152.750,84	<i>Totale spese finali</i>	€ 6.152.750,84
TITOLO V: ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONI DI PRESTITI	€ 1.213.288,00	TITOLO III: SPESE PER RIMBORSO DI PRESTITI	€ 1.213.288,00
TITOLO VI: ENTRATE DA SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 659.914,00	TITOLO IV: SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI	€ 659.914,00
<i>Totale</i>	€ 1.873.202,00	<i>Totale</i>	€ 1.873.202,00
Avanzo di amministrazione		Disavanzo di amministrazione	
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 8.025.952,84	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 8.025.952,84

2) che l'equilibrio economico-finanziario è così previsto:

entrate titolo I, II, III	€	5.799.835,84
spese correnti	€	5.698.835,84
differenza	€	101.000,00
entrate titolo IV	€	352.915,00
spese in conto capitale	€	453.915,00
differenza	€	101.000,00

3) che l'equilibrio fra entrate e spese dei servizi per conto di terzi è così previsto:

entrate titolo VI	€	659.914,00
spese titolo IV	€	659.914,00

B) BILANCIO PLURIENNALE

Il bilancio pluriennale i cui stanziamenti hanno carattere autorizzatorio, (per la parte spesa è redatto per titoli, funzioni, servizi ed interventi) comprende il quadro dei mezzi finanziari che si prevede di destinare al finanziamento delle spese correnti e delle spese di investimento. I valori possono essere così esposti, escludendo le partite di giro (tit.VI entrate e titolo IV spese):

Bilancio pluriennale

<i>Entrate</i>		2012	2013	2014
Titolo I				
Titolo II		€ 2.449.307,84	€ 2.197.982,84	€ 2.197.982,84
Titolo III		€ 3.350.528,00	€ 3.350.528,00	€ 3.350.528,00
Titolo IV		€ 352.915,00	€ 7.200,00	€ 7.200,00
Titolo V		€ 1.213.288,00	€ 1.213.288,00	€ 1.213.288,00
<i>Somma ...</i>		€ 7.366.038,84	€ 6.768.998,84	€ 6.768.998,84
Avanzo applicato				
Totale Entrate		€ 7.366.038,84	€ 6.768.998,84	€ 6.768.998,84

<i>Spese</i>		2012	2013	2014
Titolo I		€ 5.698.835,84	€ 5.447.510,84	€ 5.447.510,84
Titolo II		€ 453.915,00	€ 108.200,00	€ 108.200,00
Titolo III		€ 1.213.288,00	€ 1.213.288,00	€ 1.213.288,00
Totale Spese		€ 7.366.038,84	€ 6.768.998,84	€ 6.768.998,84

C) RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Giunta e redatta sullo schema approvato con d.p.r. n. 326 del 03.08.1998, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170, del decreto legislativo 267/2000.

PRENDE ATTO

che la manovra finanziaria della Federazione dei Comuni del Camposampiero programmata per conseguire l'equilibrio economico-finanziario della parte corrente del bilancio si caratterizza principalmente come segue:

ENTRATE

Entrate correnti

Titolo I - Entrate tributarie

- NESSUNA PREVISIONE

Titolo II - Entrate Per Trasferimenti

- è prevista l'entrata di € 35.500,00 dal Ministero di Grazia e Giustizia per il rimborso del Comando di un dipendente presso l'ufficio del Giudice di Pace;
- è prevista l'entrata di € 243.870,00 per l'anno 2012 quale contributo ordinario complessivo dalla Regione Veneto e di € 121.158,00 sempre dalla Regione Veneto per il PIAR Misure 341, 323 A1 e 313.4;
- l'entrata di € 2.048.779,84 è relativa ai trasferimenti che i Comuni versano alla Federazione dei Comuni del Camposampierese, per progetti finalizzati, per convenzioni varie, e per contributi ordinari.

Titolo III - Entrate extratributarie

		Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
Categoria 1: Proventi dei servizi pubblici		€ 3.049.500,00	€ 3.049.500,00	€ 3.049.500,00
Categoria 2: Proventi di beni dell'ente				
Categoria 3: Interessi su anticipazioni e crediti		€ 7.000,00	€ 7.000,00	€ 7.000,00
Categoria 4: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società				
Categoria 5: Proventi diversi		€ 294.028,00	€ 294.028,00	€ 294.028,00
Totale Entrate extratributarie		€ 3.350.528,00	€ 3.350.528,00	€ 3.350.528,00

La previsione dei proventi dei servizi pubblici derivano principalmente dalle sanzioni per Violazioni al Codice della Strada ed introiti diversi come sanzioni per violazione Regolamenti e Scuola Formazione e sono così composte:

1. € 2.750.000,00 per Violazione al Codice della Strada ;
2. € 30.000,00 per Sanzioni per violazioni ai regolamenti;
3. € 3.500,00 per Corso patentino introiti;
4. € 266.000,00 per introito proventi mense Comuni di Trebaseleghe e Massanzago

In relazione ai proventi diversi esposti per € 294.028,00 per l'anno 2012 sono stati previsti tenendo conto di quanto segue:

1. € 15.000,00 rimborsi da enti settore pubblico;
2. € 30.540,00 canone da enti settore pubblico;
3. € 6.000,00 introito convenzione Tesoreria;
4. € 10.000,00 introiti e rimborsi diversi;
5. € 176.988,00 rimborsi servizio Fast Mail;
6. € 500,00 formazione – entrata da privati;
7. € 35.000,00 diritti S.U.A.P.;
8. € 20.000,00 diritti per lo Sportello Unico.

Titolo IV – Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti.

	<u>Previsione 2012</u>	<u>Previsione 2013</u>	<u>Previsione 2014</u>
Categoria 2: Trasferimenti di capitale dallo Stato	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	200.000,00	0,00	0,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri Enti del Settore Pubblico	152.915,00	7.200,00	7.200,00
Totale Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	352.915,00	7.200,00	7.200,00

Titolo V – Entrate derivanti da accensione di prestiti.

	<u>Previsione 2012</u>	<u>Previsione 2013</u>	<u>Previsione 2014</u>
Categoria 1: Anticipazioni di cassa	1.213.288,00	1.213.288,00	1.213.288,00
Totale Entrate derivanti da accensione di prestiti	1.213.288,00	1.213.288,00	1.213.288,00

L'importo di € 1.213.288,00 è previsto per il triennio 2012-2014 come possibilità di utilizzo anticipazione di cassa.

SPESE

Spese Correnti

- le spese correnti riepilogate secondo la natura economica, sono così previste:

	Prev. 2012	Prev. 2013	Prev. 2014
Personale (al netto Irap)	2.395.484,00	2.395.484,00	2.395.484,00
Acquisto beni	180.722,00	180.722,00	180.722,00
Prestazioni di servizi	2.805.053,00	2.531.053,00	2.531.053,00
Utilizzo di beni di terzi	62.544,00	62.544,00	62.544,00
Trasferimenti	51.100,00	51.100,00	51.100,00
Interessi passivi e oneri fin.	3.000,00	3.000,00	3.000,00
Imposte e tasse	160.521,00	160.521,00	160.521,00
Fondo di riserva	40.411,84	63.086,84	63.086,84
Totale €	5.698.835,84	5.447.510,84	5.447.510,84

In riferimento alle spese correnti, si evidenzia quanto segue:

A) SPESE PER IL PERSONALE DIPENDENTE

- La spesa per il personale 2012 è di € 2.395.484,00 (Intervento 1 Personale) per un totale di n. 65 dipendenti (52 a tempo indeterminato, 2 a termine a tempo pieno; 1 a termine per 12 ore settimanali, 1 a termine 9 ore settimanali, 1 a termine 3 ore settimanali) e 8 dipendenti in comando (2 a tempo pieno, 1 a venticinque ore settimanali, 3 per sei ore settimanali, 1 per 18 ore settimanali, 1 a due ore settimanali).
- La spesa di personale determinata al fine della verifica del rispetto del limite normativamente previsto sulla spesa corrente ammonta ad € 2.522.221,00 (al lordo Irap) e corrisponde al 44,26% della spesa corrente.
- Il fondo di cui all'art. 15 del C.C.N.L., destinato alle politiche per lo sviluppo della produttività delle risorse umane, è previsto in 465.563,00.

Il Revisore prende atto che con lettera del 23 novembre 2011 prot. n. 26934 la Federazione dei Comuni del Camposampierese ha richiesto alla società strumentale Asi Srl la rispettiva spesa del personale e spesa corrente, al fine di poter computare in forma consolidata il superamento o meno del limite del 50% della spesa del personale sulla spesa corrente, ai sensi e per gli effetti di quanto previsto dall'art.20, comma 9 del D.L. 98/2011.

In riferimento alla normativa del rispetto del limite della spesa del personale, sopra indicata, il Revisore raccomanda la Federazione di non effettuare nuove assunzioni o maggiori spese di personale fino al consolidamento definitivo dei dati.

Ai fini dell'esercizio del controllo analogo spettante alla Federazione, il Revisore raccomanda di richiedere alla società strumentale Asi srl di comunicare preventivamente ai soci partecipanti ogni intendimento di nuove assunzioni da effettuare per poter attivare le necessarie azioni di concertazione e di autorizzazione.

In riferimento al rispetto della disciplina disposta dall'art.1, comma 562, della legge 296/2006 relativo all'obbligo di contenere la spesa del personale, nei limiti dell'ammontare impegnato nell'anno 2004, raffrontando in misura aggregata le spese del personale dei Comuni aderenti, il Revisore prende atto che con delibera di Giunta della Federazione n. 43 del 23.05.2011 sono stati stabiliti i criteri di ripartizione della spesa e di verifica del rispetto del vincolo del contenimento stesso.

Il Revisore raccomanda, pertanto, di proseguire nell'azione di costante monitoraggio.

B) PRESTAZIONI DI SERVIZIO

- La spesa per prestazioni di servizio per l'anno 2012 è di € 2.805.053,00 di cui €1.457.671,20 relativi a servizi affidati, da affidare o rinnovare alla società partecipata **strumentale Asi srl**, € 297.752,00 relativi al nuovo servizio di mensa trasferito dai Comuni di Trebaseleghe e Massanzago, mentre la differenza si riferisce prevalentemente a spese per canoni di licenza d'uso di programmi e per contratti di assistenza ed assicurazione, per canoni di noleggio ed assistenza fotocopiatori, per utenze sedi, per pulizie locali e per manutenzioni mezzi.

C) SPESE PER INTERESSI PASSIVI, ONERI FINANZIARI E QUOTE CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI E PRESTITI

- l'Ente per l'anno 2012 prevede interessi passivi di € 3.000,00 per anticipazione di tesoreria;

D) SPESE PER AMMORTAMENTI DELL'ESERCIZIO

- non sono previste spese per ammortamenti.

E) FONDO DI RISERVA

- è stato iscritto nell'apposito intervento per l'anno 2012 un fondo di € 40.411,84= che, rappresentando l' 0,71 % delle spese correnti, nei limiti di cui all'art. 166 del T.U.E.L.;

SPESE IN CONTO CAPITALE

	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
<i>Funzione 01</i> Funzioni generali di amm.ne, di gestione e di controllo	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 4.000,00
<i>Funzione 02</i> Funzioni relative alla giustizia			
<i>Funzione 03</i> Funzioni di polizia locale	€ 92.000,00	€ 92.000,00	€ 92.000,00
<i>Funzione 04</i> Funzioni di istruzione pubblica pubblica			
<i>Funzione 05</i> Funzioni relative alla cultura ed ai beni culturali			
<i>Funzione 06</i> Funzioni nel settore sportivo e ricreativo			
<i>Funzione 07</i> Funzioni nel campo turistico			
<i>Funzione 08</i> Funzioni nel campo della viabilità e dei trasporti			
<i>Funzione 09</i> Funzioni riguardanti la gestione del territorio e dell'ambiente	€ 354.915,00	9.200,00	9.200,00
<i>Funzione 10</i> Funzioni nel settore sociale			
<i>Funzione 11</i> Funzioni nel campo dello sviluppo economico	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 3.000,00
<i>Funzione 12</i> Funzioni relative a servizi produttivi			
Totale Spese in conto capitale	€ 453.915,00	€ 108.200,00	€ 108.200,00

- le **spese in conto capitale** per l'anno 2012-2013-2014 risultano finanziate da entrate proprie per € 101.000,00 e per la differenza dal titolo IV delle entrate come da tabella sotto riportata:

	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014
Titolo I-II-III	101.000,00	101.000,00	101.000,00
Titolo IV Entrate derivanti da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossione di crediti	352.915,00	7.200,00	7.200,00
TOTALE	453.915,00	108.200,00	108.200,00

CONSIDERATO

- lo schema di bilancio ed i suoi documenti allegati sono conformi alle norme ed ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

tenuto conto delle osservazioni e dei rilievi indicati nel paragrafo seguente

RITIENE

- le previsioni di entrata e spesa corrente complessivamente attendibili e congrue;
- le previsioni di bilancio coerenti ai programmi e progetti previsti;

OSSERVAZIONI

Il revisore evidenzia:

- che l'art.16, comma 3, de D.L. n.138/2011, convertito nella legge n.148/2011 non ha previsto per l'anno 2012 che la Federazione dei Comuni rientri tra gli enti sottoposti alle regole del patto di stabilità interno;
- che il tendenziale principio dell'ordinamento, confermato dal parere della Corte dei Conti di Controllo a Sezione Unite e dalle normative sopravvenute (Federalismo fiscale- Legge 42/2009, Nuove regole della contabilità pubblica – Dlgs 118/2011, Nuovo assetto istituzionale delle autonomie locali e riforma della riscossione coatta – Legge 148/2011 e Manovra Salva Italia), determineranno di fatto una sempre maggiore interdipendenza tra le politiche di bilancio degli Enti coinvolti (Federazione, Comuni aderenti, società strumentale Asi srl), non solo in riferimento alle politiche di contenimento della spese del personale ma anche in riferimento alle politiche dei rispettivi Bilanci ;

INVITA

- l'Amministrazione a proseguire nell' implementazione di procedure di coordinamento volte a monitorare l'andamento in forma aggregata della spesa del personale, anche in riferimento alla società strumentale, al fine di verificare il rispetto delle rispettive normative inerenti il contenimento della spesa , nonché di avviare, in un ottica di concertazione sovra comunale, l'utilizzo efficiente delle sinergie di bilancio disponibili per poter migliorare l'efficacia e l'economicità complessiva dei servizi erogati a beneficio dei cittadini della Federazione.

Tutto ciò premesso

il Revisore dei Conti esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e relativi documenti allegati.

Invita la Federazione dei Comuni del Camposampierese

ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare al Consiglio della Federazione per la discussione e l'approvazione del bilancio.