

COMUNE DI ARSIE'
Provincia di BELLUNO

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012
E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott .ssa Paola Munerol

Comune di Arsie'

Collegio dei revisori

Verbale n. 1 del 24.02.2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 24.02.2012 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 e dei Ragionieri;

Delibera

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

Li 24.02.2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Munerol Paola revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ❑ ricevuto in data 24.02.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 23.02.2012 con delibera n. 11 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2010;
- 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);
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 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;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - ❑ visto il regolamento di contabilità;
 - ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 21.02.2012 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 la delibera n. 36 del 29.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità; *(solo per gli enti soggetti al patto)*
- 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 del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2011 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2004 al lordo degli oneri riflessi, dell'irap e con esclusione degli oneri contrattuali.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 14.889,70 .

Tale avanzo è stato applicato ai sensi dell'art. 187 del Tuel per il finanziamento di spese di investimento.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.528.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.890.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	113.000,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	2.336.666,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	295.500,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.136.666,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	600.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	446.500,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	400.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	400.000,00
<i>Totale</i>	5.073.166,00	<i>Totale</i>	5.073.166,00
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	5.073.166,00	<i>Totale complessivo spese</i>	5.073.166,00

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.936.500,00
spese finali (titoli I e II)	-	1.890.000,00
saldo netto da finanziare	-	46.500,00
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	897.826,44	842.300,00	1.528.000,00
Entrate titolo II	803.534,44	752.341,00	113.000,00
Entrate titolo III	260.597,67	318.011,10	295.500,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.961.958,55	1.912.652,10	1.936.500,00
(B) Spese titolo I	1.810.349,40	1.867.086,99	1.890.000,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	150.049,67	45.565,11	46.500,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.559,48	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	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)	1.559,48	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	784.288,04	681.335,97	2.136.666,00
Entrate titolo V **	318.500,00	720.000,00	200.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	1.102.788,04	1.401.335,97	2.336.666,00
(N) Spese titolo II	1.176.605,72	1.416.225,67	2.336.666,00
(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]	73.449,79	14.889,70	
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	-367,89	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:

Per fondo ordinario investimenti	10.000	10.000
Per contributi in c/capitale dalla Regione	455.000	455.000
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	5.000	5.000
Per imposta di scopo		
Per mutui	200.000	200.000

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	5.000	5.000
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria		
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	5.000	5.000
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	10.000	10.000
Differenza		-

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:

<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	200.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	1.425.000	
- contributi regionali	455.000	
- contributi da altri enti	136.000	
- altri mezzi di terzi	20.000	
Totale mezzi di terzi		2.236.000
TOTALE RISORSE		2.336.666
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		

BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	1.471.000,00	1.461.000,00
Entrate titolo II	86.000,00	86.000,00
Entrate titolo III	249.500,00	248.000,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.806.500,00	1.795.000,00
(B) Spese titolo I	1.760.000,00	1.760.000,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	46.500,00	35.000,00
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	0,00	0,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	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	2.506.000,00	2.336.000,00
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	2.506.000,00	2.336.000,00
(N) Spese titolo II	2.506.000,00	2.336.000,00
(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 quanto segue:

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2011 (Giunta Comunale n. 69 del 20.10.2011).

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 21.10.2011

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per i lavori inclusi nell'elenco annuale è stata perfezionata la conformità urbanistica ed ambientale.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 84 del 23.12.2011 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 non subisce modificazioni.

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

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

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

In particolare la relazione:

- a) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- 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 e degli eventuali progetti 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;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2012, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 ed al rendiconto 2010:

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I. - IMUP	293.533	278.000	397.000
I.C.I. arretrati	100.000	100.000	0
Imposta comunale sulla pubblicità	2.308	2.000	2.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	23.100	24.000	
Addizionale I.R.P.E.F.	149.985	155.000	215.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	77.924	77.800	0
Compartecipazione Iva	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	10.221	0	5.000
Categoria 1: Imposte	657.072	636.800	619.000
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	18.115	20.000	24.000
Tassa rifiuti solidi urbani	222.253	185.000	175.000
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	240.368	205.000	199.000
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	500	0
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	710.000
Altri tributi speciali	0	0	0
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	0	500	710.000
altre entrate tributarie proprie			
Totale entrate tributarie	897.440	842.300	1.528.000

Imposta comunale sugli immobili - IMUP

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2012 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 397.000, con una variazione di euro 119.000 rispetto alla previsione definitiva 2011 e di euro 103.467 rispetto al rendiconto 2010.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio con delibera in approvazione il 27.02.2012, dispone la variazione dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella misura del 0,8 per mille
Il gettito è previsto in € 215.000.

Compartecipazione al gettito Iva.

Eliminata ex Art. 13 c. 18, 19 e 19-bis. D.L. 201/2011

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 175.000 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente. La percentuale di copertura del costo è pari al 76 %, come dimostrato nella tabella seguente:

<u>Ricavi</u>		
- da tassa	150.000	
- da addizionale	22.500	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	2.500	
Totale ricavi		175.000
<u>Costi</u>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	45.000,00	
- raccolta differenziata	135.000,00	
- trasporto e smaltimento	50.000,00	
- altri costi		
Totale costi		230.000
Percentuale di copertura		76,09%

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 € 24.000 tenendo conto dell'aumento della tariffa prevista per la Fiera delle Anime 2012.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2012.

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

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
43.654,74	29.680,51	20.000,00	25.000,00

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

- anno 2010 euro 20.000,00 50% circa;
- anno 2011 euro 0,00 0%;
- anno 2012 euro 5.000,00 20%;
- anno 2013 euro 5.000,00 20%;
- anno 2014 euro 5.000,00 20%.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria (dati presunti)

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.	3.500,00	5.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
T.A.R.S.U.	3.500,00	5.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ALTRE	637,87	1.731,17	500,00	500,00	500,00	500,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della legge di stabilità.

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 47.000 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

Proventi dei servizi pubblici

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

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/prove nti prev. 2012</i>	<i>Spese/costi prev. 2012</i>	<i>% di copertura 2012</i>	<i>% di copertura 2011</i>
Asilo nido				
Impianti sportivi	2500	8900		
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche	33000	78000		
Soggiorni marini	7500	8100		
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Altri servizi (pesa pubblica)	2000	2000		
Totale	45000	97000	46	42

L'organo esecutivo con deliberazione n. 15 del 23.02.2012, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 46 %.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 5.000 e sono destinati con atto G.C. n. 13 del 23.02.2012 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 quota è destinata al Titolo I spesa per euro 5.000

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
33.772,69	28.890,40	20.000	5.000

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	28.890,40	20.000	5.000
Spesa per investimenti	0	0	0

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	494.497	500.021	535.000	7%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	116.918	126.500	117.000	-8%
03 - Prestazioni di servizi	897.163	913.130	912.000	0%
04 - Utilizzo di beni di terzi				
05 - Trasferimenti	179.510	183.500	192.000	5%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	76.312	80.937	81.000	0%
07 - Imposte e tasse	41.116	43.000	38.000	-12%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	4.832	10.000	5.000	-50%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		10.000	10.000	
Totale spese correnti	1.810.349	1.867.087	1.890.000	1,23%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 506.064,71 riferita a n. 13 dipendenti + n. 1 segretario in convenzione part time, pari a € 37.486,28 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- ❑ Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale
- ❑ Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 557 (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 61.500. pari al 11,5% 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 dipendente, 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 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	469.111,96
2011	489.853,88
2012	506.064,71
2013	487.564,71
2014	485.064,71

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2010	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	494.497	535.000
intervento 03		
irap	38.616	35.000
altre da specificare (rimborso convenzione segretario comunale)	19.934	25.000
Totale spese di personale	553.047	595.000
spese escluse	83.935	88.935
Spese soggette al limite(comma 557 o 562)	469.112	506.065
spese correnti	1.810.349	1.890.000
incidenza sulle spese correnti	25,91	26,78

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 1.000,00 (non supera il 20% della spesa sostenuta nel 2009).

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

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 1.500 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2011 e di euro 4.500 rispetto al rendiconto 2010.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	5.000	80%	1.000	1.000
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	5.000	80%	1.000	1.000
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	0	50%	0	0
formazione	1.000	50%	500	500
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	0	20%	0	0

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 0,53 % delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 2.336.666,00, 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 per € 200.000,00 con assunzione di mutui.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	1.961.959
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	156.956,68
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	81.000
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,13%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	75.957

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	81.000,00	81.000,00	91.000,00
% su entrate correnti	4,13	4,49	5,07
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 81.000,00, 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	1.516.696	1.379.604	1.548.054	1.626.554	1.780.054	1.780.054
nuovi prestiti	-	318.500	125.000	200.000		
prestiti rimborsati	137.091	150.050	46.500	46.500	46.500	35.000
estinzioni anticipate						
totale fine anno	1.379.605	1.548.054	1.626.554	1.780.054	1.733.554	1.745.054
abitanti al 31/12	2597	2535	2493	2460	2430	2400
debito medio per abitante	531,23	610,67	652,45	723,60	713,40	727,11

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	77.928,00	76.312,00	79.908,00	81.000,00	81.000,00	91.000,00
quota capitale	137.091,00	150.050,00	45.565,00	46.500,00	46.500,00	35.000,00
totale fine anno	215.019,00	226.362,00	125.473,00	127.500,00	127.500,00	126.000,00

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	1.936.500
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	400.000
<i>Percentuale</i>		20,66%

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.

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;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel.

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	1.528.000	1.471.000	1.461.000	4.460.000
Titolo II	113.000	86.000	86.000	285.000
Titolo III	295.500	249.500	248.000	793.000
Titolo IV	2.136.666	2.506.000	2.336.000	6.978.666
Titolo V	600.000	400.000	400.000	1.400.000
<i>Somma</i>	4.673.166	4.712.500	4.531.000	13.916.666
Avanzo presunto				
Totale	4.673.166	4.712.500	4.531.000	13.916.666

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.890.000	1.760.000	1.760.000	5.410.000
Titolo II	2.336.666	2.506.000	2.336.000	7.178.666
Titolo III	446.500	446.500	435.000	1.328.000
<i>Somma</i>	4.673.166	4.712.500	4.531.000	13.916.666
Disavanzo presunto				
Totale	4.673.166	4.712.500	4.531.000	13.916.666

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	535.000	519.000	-2,99	519.000	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	117.000	107.000	-8,55	106.500	-0,47
03 - Prestazioni di servizi	912.000	834.500	-8,50	833.500	-0,12
04 - Utilizzo di beni di terzi					
05 - Trasferimenti	192.000	171.000	-10,94	162.500	-4,97
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	81.000	81.000		91.000	12,35
07 - Imposte e tasse	38.000	32.500	-14,47	32.500	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	5.000	5.000		5.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	10.000	10.000		10.000	
Totale spese correnti	1.890.000	1.760.000	-6,88	1.760.000	

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	100.666			100.666
Trasferimenti c/capitale Stato	1.425.000	970.000	910.000	3.305.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	591.000	1.516.000	1.406.000	3.513.000
Trasferimenti da altri soggetti	20.000	20.000	20.000	60.000
Totale	2.136.666	2.506.000	2.336.000	6.978.666
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	200.000			200.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	200.000			200.000
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	2.336.666	2.506.000	2.336.000	7.178.666

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.

IL REVISORE UNICO

Munerol Dott.ssa Paola