



COMUNE DI LANUSEI
Provincia dell'Ogliastra

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

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Cuboni

Comune di Lanusei

Collegio dei revisori

Verbale n. 4 del 09/10/2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Revisore

Premesso che il Revisore nelle riunioni in data 04/10/2012, 05/10/2012, 09/10/2012 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 vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

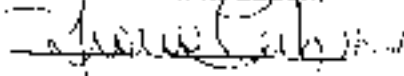
Delibera

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

Lanusei, 09/10/2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott.ssa Tiziana Cuponi



Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Cuboni Tiziana revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

ha ricevuto in data 01/10/2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 28/09/2012 con delibera n.138 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2010;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 della Unione dei Comuni d'Ogliastro, consorzi, Istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la delibera (o proposta di delibera) di conferma o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
- proposta di delibera del Consiglio di determinazione delle aliquote base dell'I.M.U e di determinazione della detrazione come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n201;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
- proposta piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- proposta piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
- proposta programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08;
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.45, comma 3, legge 133/08) delibera di Giunta Comunale n. 20 del 18/02/2010 ;
- limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
- I limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- I documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo del 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;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dall'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 27/09/2012 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.

Cubini

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

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;
- risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 al fine 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 € 31.148,61

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

- € 21.632,81 il finanziamento di spese di investimento;
- € 9.516,00 il finanziamento di spese correnti;
- € 0,00 spese correnti non ripetitive;
- € 0,00 debiti fuori bilancio;
- € 0,00 per estinzione anticipata prestiti.

Dalle comunicazioni ricevute risultano i seguenti debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare:

- € 4.553,83 Causa Mais e più c/ Comune di Lanusei;
- € 2.400,00 Causa Cocco e più c/ Comune di Lanusei;
- € 4.731,26 parcella Geom. Conglu.

Al finanziamento di tali passività l'Ente intende provvedere con fondi propri

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato 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	
Titolo I Entrate tributarie	€ 1.117.000,76	Titolo I Spese correnti	€ 6.344.368,88
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	€ 4.305.159,00	Titolo II Spese in conto capitale	€ 760.206,36
Titolo III Entrate extratributarie	€ 1.356.800,11	Titolo III Spese per rimborso di prestiti	€ 583.724,95
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	€ 609.340,32	Titolo IV Spese per servizi per conto di terzi	€ 1.297.525,04
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	€ 400.000,00		
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	€ 1.297.525,04		
Totale	€ 9.085.825,23	Totale	€ 9.085.825,23
Aванzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
Totale complessivo entrate	€ 9.085.825,23	Totale complessivo spese	€ 9.085.825,23

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

Equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	7.388.300,19
spese finali (titoli I e II)	-	7.104.575,24
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	283.724,95

[Handwritten signature]

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	625.025,65	679.551,63	1.117.000,76
Entrate titolo II	5.420.177,07	5.328.899,29	4.205.159,00
Entrate titolo III	1.376.936,94	1.291.471,58	1.356.800,11
(A) Totale titoli (I+II+III)	7.422.139,66	7.299.922,50	6.778.959,87
(B) Spese titolo I	6.980.206,18	6.603.355,71	6.344.368,88
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	243.209,23	276.305,10	293.724,95
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	248.724,25	420.261,69	150.866,04
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alle spese correnti [eventuale]	5.000,00	9.516,00	
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
- contributi 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	389.860,25	0,00
- proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		15.000,00	
- altre entrate (specificare)			
avanzi di parte corrente		374.860,25	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)			

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	636.236,91	1.592.562,07	609.340,32
Entrate titolo V **	320.000,00	541.569,31	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	956.236,91	2.133.131,38	609.340,32
(N) Spese titolo II	1.573.920,21	2.544.024,00	760.209,35
(O) Entrate correnti descad. invest. (E)	0,00	389.860,75	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)	-617.683,30	-2.234.912,67	-1.150.866,04

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

- imposta di scopo (comma 145-151 art 1 L. 296/2006)	
- sanzioni amministrative per violazioni codice della strada (art.208 d.lgs 285/92)	€ 5.750,00
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubbl.affissioni (art.24 d.lgs 50/193)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori plurenni iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	€ 145.116,04
altro	

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spesa 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:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate della Regione	2.939.459,69	2.939.459,69
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	28.811,51	28.811,51
Per contributi in capitale dalla Regione	470.399,13	470.399,13
Per contributi in capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrate da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	46.000,00	46.000,00
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2017 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrato	Spesa
- contributo rilascio permesso di costruire	93.000	
- contributo sanatoria abusi edilizi o sanzioni		
- recupero evasione tributaria	35.000	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	46.000	
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		16.954
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		20.000
- ripiano disavanzzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		9.425
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	174.000	46.379
Differenza		- 127.621

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		150.866,04	
- alienazione di beni		12.692,18	
- altre risorse		93.000,00	
Totale mezzi propri			256.558,22
Mezzi di terzi			
- mutui			
- prestiti obbligazionari			
- aperture di credito			
- contributi comunali			
- contributi statali		28.811,51	
- contributi regionali		474.836,63	
- contributi da altri enti			
- altri mezzi di terzi			
Totale mezzi di terzi			503.648,14
TOTALE RISORSE			760.206,36
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA			

5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 7° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto:

- vincolato per spese correnti €
- vincolato per investimenti €
- per fondo ammortamento €
- non vincolato €

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

	Preventivo 2012		Preventivo 2012
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente		Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	150.866,04
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive		Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti		Avanzo vincolato applicato per il rinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	283.724,95	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	150.866,04

BILANCIO PLURIENNALE

Z. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	1.094.413,16	1.094.413,16
Entrate titolo II	4.320.654,00	4.320.654,00
Entrate titolo III	1.356.800,11	1.356.800,11
(A) Totale titoli (I+II+III)	6.771.867,27	6.771.867,27
(B) Spese titolo I	6.318.180,68	6.318.180,68
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	283.724,95	283.724,95
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	169.961,64	169.961,64
(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)	169.961,64	169.961,64

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	11.380.264,00	15.779.763,90
Entrate titolo V **	243.649,31	0,00
(M) Totale titoli (IV+V)	11.623.913,31	15.779.763,90
(N) Spese titolo II	11.793.875,55	15.949.725,54
(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)	-169.961,64	-169.961,64

Calderini

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. Verifica della coerenza interna

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

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici (o il suo aggiornamento annuale) 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.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per (almeno) 60 giorni consecutivi dal 29/09/2011.

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 gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 (finanza di progetto).

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

Nel programma sono inserite le opere da realizzare da terzi con scomputo di oneri di urbanizzazione, mediante project financing e locazione finanziaria.

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui al comma 5 ter dell'art. 19 della legge 109/94, previsti nella schede n. 1 e 2b del programma, trovano riferimento nella relazione previsionale e programmatica.

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



8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 128 del 28/09/2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n.3 in data 05/10/2012 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 subisce le seguenti modificazioni: assunzione di n. 8 co.co.co. e n.1 contratto di liberalità e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 376, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenuto nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente.

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni,
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
 - la programmazione del fabbisogno di personale;

- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;

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	€ 5.953.000,00	
2007	€ 5.875.000,00	
2008	€ 6.384.000,00	€ 6.071.000,00

2. saldo obiettivo

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

anno	spesa corrente media 2006/2008	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2012	6071	15,80	947
2013	6071	15,40	935
2014	6071	15,40	935

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

anno	spesa corrente media 2006/2008	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2012	0	16,00	0
2013	0	15,60	0
2014	0	15,80	0

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	947	251	696
2013	935	251	684
2014	935	251	684

4. nuovo obiettivo per l' anno 2012 (patto regionale)

Saldo Obiettivo	721
Patto Regionale Verticale	-1.318
Saldo Obiettivo Rideterminato	-597

Coerenza del bilancio di previsione 2012 con gli obiettivi del patto di stabilità 2012

(Stanzamenti per la parte corrente e previsioni di cassa per la parte in c/capitale)

A) Parte corrente

Entrate			2012	2013	2014
	Titolo I	+	1.117.000,76	1.094.413,16	1.094.413,16
	Titolo II	+	4.305.159,00	4.320.554,00	4.320.554,00
	Titolo III	+	1.356.800,11	1.356.800,11	1.356.800,11
	Totale entrate correnti	=	6.778.959,87	6.771.867,27	6.771.867,27

Spesa			2012	2013	2014
	Titolo I	+	6.344.368,88	6.318.180,68	6.318.180,68
	Titolo (Fondi non impegnati)				
	Spese correnti	=	6.344.368,88	6.318.180,68	6.318.180,68
Saldo finanziario corrente		(A)	434.590,99	453.686,59	453.686,59

B) Parte in conto capitale

Entrate			2012	2013	2014
	Titolo IV	+	2.124.861,76	2.124.861,76	2.124.861,76
	Riscossione di crediti	-	0,00		
	Totale entrate in conto capitale	=	2.124.861,76	2.124.861,76	2.124.861,76

Spese			2012	2013	2014
	Titolo II	+	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
	Concessione di crediti	-	0,00		
	Spese in conto capitale nette	=	1.700.000,00	1.700.000,00	1.700.000,00
Saldo finanziario in conto capitale		(B)	424.861,76	424.861,76	424.861,76

Saldo finanziario totale	(A+B)	859.452,75	878.548,35	878.548,35
---------------------------------	--------------	-------------------	-------------------	-------------------

Obiettivo Saldo Finanziario

721.000

**Saldo Obiettivo SF
Rideterminato**

- 597.000,00 709.000,00 709.000,00

Saldo Previsto

1.458.452,75 169.548,35 169.648,35

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 stanziato 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 costantemente durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

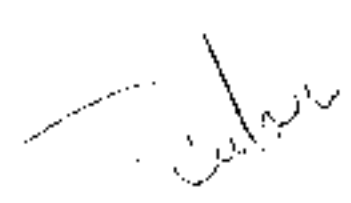
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012

Al 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:



	2010	2011	2012
I.M.U.			644215,00
I.C.I.	297119,99	297119,99	
I.C.I. recupero evasione	30000,00	37106,88	35000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	9254,80	6000,00	6000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	70136,89	68853,95	
Addizionale I.R.P.E.F.	192013,97	227075,59	374856,49
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	0,00	
Compartecipazione Iva		0,00	0,00
Imposta di soggiorno		0,00	0,00
Altre imposte	0,00	1595,22	1511,67
Categoria 1: Imposte	598525,65	638051,63	1084000,78
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	25.000,00	40.000,00	25.000,00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	25.000,00	40.000,00	25.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	1.500,00	1.500,00	1.500,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	0,00	0,00
Altri tributi speciali	0,00	0,00	6.500,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	1.500,00	1.500,00	8.000,00
Totale entrate tributarie	625.025,65	679.551,63	1.117.000,78

Handwritten signature

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2012 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 644.215,00, con una variazione di euro 347.095,01 rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011 e di euro 347.095,01 rispetto alla somma accerata per Ici nel rendiconto 2010.

Le aliquote sono le seguenti:

	Art.13	Percentuale
Abitazione principale e pertinenze	Comma 7	4
Immobili non produttivi di reddito fondiario	Comma 9	2
Immobili posseduti da soggetti Ires	Comma 9	4
Immobili locati	Comma 9	7,6
Fabbricati rurali strumentali	Comma 8	2
Altri immobili	Comma 6	7,6

La detrazione per abitazione principale è stata deliberata in euro 200,00.

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.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 35.000,00, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica

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 € 1.000,00 per eventuali rimborsi di Ici di anni precedenti.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'Ente, con regolamento modificato con delibera n. 131 del 28/09/2012, ha disposto la variazione in aumento dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,6% con soglia di esenzione di euro 0,00.

Il gettito è previsto in € 315.968,14 tenendo conto dei seguenti elementi:

- *numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati Min. Finanz.)*

Imposta di scopo

Il Consiglio **non ha istituito**, ai sensi dei commi da 145 a 151 della legge 296/2006 una imposta di scopo sulla base imponibile Ici, destinata esclusivamente (specifica destinazione per legge) alla parziale copertura (massimo 30% della spesa) di opere pubbliche.

T.i.a.

Il gettito previsto in € 923.060,89 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 100%, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi	
- da tariffa	€ 923.060,89
- da addizionale	€ -
- da raccolta differenziata	
- altri ricavi	€ 6.893,00
Totale ricavi	€ 929.953,89
Costi	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	€ 665.000,00
- raccolta differenziata	
- trasporto e smaltimento	€ 219.500,00
- altri costi	€ 45.453,89
Totale costi	€ 929.953,89
Percentuale di copertura	100

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 € 75.000,00.

Contributo per permesso di costruire

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

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- alle pratiche edilizie in sospeso.

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
49.557,25	79.968,66	118.445,42	93.000,00

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. definitiva 2011	Prev 2012	Prev 2013	Prev.2014
I.C.I.	35.000	35.000	37.406,88	35.000	35.000	35.000
T.A.R.S.U.						
ALTRE						

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 2.939.456,69 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'L. C. ...', is written in the lower right quadrant of the page.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proventi prev. 2012	Spese/costi prev. 2012	% di copertura 2012	% di coper 2011
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattareo pubblici				
Mense scolastiche	€ 210.000,00	€ 210.000,00	100	
SCUOLA DI MUSICA	€ 95.836,68	€ 95.836,68	100	
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
TRASPORTO PUBBLICO	€ 70.390,00	€ 70.390,00	100	
Totale	€ 376.226,68	€ 376.226,68	100	

L'organo esecutivo con deliberazione n. 137 del 28/09/2012, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 100%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 46.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 129 del 28/09/2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 5 bis dell'art. 208 del codice della strada una somma pari ad euro 23.000,00 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro.

b) ai sensi e per le finalità del comma 12 dell'art. 142 del codice della strada una somma pari ad euro 2.750,00 dei proventi vincolati al finanziamento di spese di personale comprese alle attività di controllo e di accertamento delle violazioni in materia di circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 3.000,00 (acquisto sistemi di sicurezza), lett. C c.4 L. 285/1992 e successive modificazioni;

Titolo I spesa per euro 11.500,00 (spese diverse), lett. A c.4 L. 285/1992 e successive modificazioni;

Titolo II spesa per euro 5.750,00 (acquisto segnaletica).

L'entrata presenta il seguente andamento:



Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
0	99.266,54	47.756,58	46.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	38.047,17	32.756,58	23.000,00
Spesa per investimenti			

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	Importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	53.978,88	0
al 1/1/2010	90.177,13	0
Al 1/1/2011	120.558,47	0

L'ammontare dei residui è stato incassato dall'Unione dei Comuni d'Ogliastro e non ancora riversato nelle casse dell'Ente.

Utilizzo plusvalenze

Non si prevedono plusvalenze

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non si prevedono utili e dividendi da organismi partecipati.

SPESE CORRENTI

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

01 - Personale	1.141.766	1.032.989	973.940	-6%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	267.164	316.269	252.201	-20%
03 - Prestazioni di servizi	3.044.101	2.720.297	2.713.868	0%
04 - Utilizzo di beni di terzi	47.068	43.899	38.828	-12%
05 - Trasferimenti	2.112.252	2.166.204	2.004.786	-7%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	274.342	195.334	206.171	6%
07 - Imposte e tasse	71.907	79.850	71.506	-10%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	71.604	48.493	46.379	-4%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			3.043	
11 - Fondo di riserva			33.850	
Totale spese correnti	6.980.206	6.803.356	6.344.368	-3,92%

[Handwritten signature]

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in **€ 1.420.556,21** riferita a n. 24 dipendenti dell'Ente di cui n.23 a tempo pieno e n. 1 part time all'83%, n. 8 co.co.co., n. 1 contratto di liberalità e alle somme trasferite all'Unione dei Comuni per n. 9 unità, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni:

- 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 55/ (o 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità) della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 133.987,07. pari al 13,75% 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 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 risulta del **22,39%**.

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.

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	1.375.739,67
2011	1.330.477,51
2012	1.329.918,94

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:



Intervento 01	1.141.798	973.940
intervento 03	80.185	388.110
irap	64.407	58.505
altre da specificare	200.000	
Totale spesa di personale	€ 1.480.359,54	1.420.556
spese escluse	110.620	90.637
Spese soggetto al limite (comma 557 o 562)	1.375.740	1.329.918
spese correnti	6.503.356	6.344.369
incidenza sulle spese correnti	20,83	20,96

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 b.s 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 57.331,93.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge. (oppure: 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 la seguente:

Tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	17.602,55	80%	3.520,51	0
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	10.043,01	80%	2.014,6	2.000,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0	0
Missioni	5.108,59	50%	2.554,29	2.316,46
Formazione	4.247,02	50%	2.123,51	2.059,38
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	12.500	20%	10.000,00	5.000,00

Handwritten signature

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 46.379,09, destinata in particolare alle seguenti tipologie di spesa:

- debiti fuori bilancio da riconoscere € 11.685,09;
- Consultazioni elettorali comunali € 20.000,00;
- Compensi ISTAT € 3.344,00;
- Tributi non dovuti e sanzioni € 1.350,00;
- Contenzioso € 10.000,00.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 3.042,56 sulla base di quanto stabilito dalla legge 95/2012.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario ammonta a € 33.850,42 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tucl (non inferiore alla 0,20 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.



ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del **2011** l'ente ha provveduto ad esternalizzare all'Unione dei Comuni i seguenti servizi:

1. **Servizio Sociale** in aggiunta al **Servizio di Polizia Municipale**, trasferito all'Unione dei Comuni nell'anno 2007;

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

Per l'anno **2012**, l'Ente prevede di esternalizzare all'Unione dei Comuni i seguenti servizi:

1. **Servizio di trasporto urbano.**

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della legge 244/07.

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

Per trasferimenti in conto esercizio	€ 1.657.516,07
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per altro (da specificare)	

Le società che hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi o che hanno utilizzato riserve disponibili per il ripiano di perdite anche infrannuali sono le seguenti:

Società S.I.P.A.L.;

Società Abbanoa.

La Società Abbanoa Spa ha approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2011, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

La Società S.I.P.A.L non ha ancora approvato il bilanci relativi agli anni 2010/2011.

Messa in liquidazione o cessione partecipazioni di società.

L'organo di revisione rileva che ai sensi dell'art. 14 comma 32 del DL 78/2010 l'Ente deve provvedere alla messa in liquidazione o alla cessione delle partecipazioni delle seguenti società entro il **31/12/2012**: Società Sipal.



SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 760.206,36, è pareggiato 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 senza ricorrere a indebitamento

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	Euro	7.472.140
Limite di impegni di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	597.771,17
Interessi passivi sui mutui in ammortamenti e altri debiti	Euro	195.334
Incidenza percentuale sulla entrate correnti	%	2,61%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	402.437

L'incidenza degli Interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fidejussorie 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	206.171,19	206.171,19	206.171,19
% su entrate correnti	3,04 %	3,04%	3,04%
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 € 195.334,22, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario del 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	4.640.751	4.600.226	4.620.150	4.565.414	4.201.689	3.714.239
nuovi prestiti	-	320.000	541.569	-	-	-
prestiti rimborsati	340.525	243.208	276.305	283.725	283.725	283.725
altre variazioni	-	43.133	320.000	-	-	-
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
totale fine anno	4.500.226	4.620.150	4.565.414	4.281.689	3.997.964	3.430.514
abitanti al 31/12	0	0	0	0	0	0

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	238.765	200.109	195.334	208.171	208.171	208.171
quota capitale	340.525	267.443	276.305	283.725	283.725	283.725
totale fine anno	579.290	467.552	471.639	489.896	489.896	489.896

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)	Euro	6.778.960
Anticipazione di cassa	Euro	400.000
Procentuale		5,90%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in corso i contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati.

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso i contratti di locazione finanziaria.

T. Riccio

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:

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

C. C. C.

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

Entrate	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo I	1.117.001	1.094.413	1.094.413	3.305.827
Titolo II	4.305.159	4.320.854	4.320.854	12.946.667
Titolo III	1.356.800	1.356.800	1.356.800	4.070.400
Titolo IV	609.340	11.380.265	15.778.764	27.769.369
Titolo V	400.000	643.649	400.000	1.443.649
Somma	7.788.300	18.795.781	22.951.631	49.535.713
Avanzo presunto				
Totale	7.788.300	18.795.781	22.951.631	49.535.713

Spese	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo I	6.344.369	6.316.181	6.316.181	18.960.730
Titolo II	780.206	11.783.876	15.949.726	28.503.607
Titolo III	683.725	683.725	683.725	2.051.175
Somma	7.788.300	18.795.781	22.951.631	49.535.713
Disavanzo presunto				
Totale	7.788.300	18.795.781	22.951.631	49.535.713

1. Cubina

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
			var. %		var. %
01 - Personale	973.840	1.029.263	5,68	974.040	-5,37
02 - Acquisto di beni di consumo e inalterabili prima	252.201	212.978	0,31	252.978	
03 - Prestazioni di servizi	2.713.868	2.660.500	-0,86	2.698.665	0,31
04 - Utilizzo di beni di terzi	38.626	38.626		38.626	
05 - Trattenimenti	2.004.786	2.000.823	-0,20	2.000.823	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	206.171	206.171		206.171	
07 - Imposte e tasse	71.608	58.506	-18,14	58.506	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	46.379	9.425	-79,68	9.425	
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	3.643	3.643		3.643	
11 - Fondo di riserva	33.860	28.052	-14,77	75.704	182,40
Totale spese correnti	6.344.368	6.318.181	-0,41	6.318.181	

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

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
				Totale triennio
TITOLO IV				
Alienazione di beni	12.682		663.403	686.092
Trasferimenti di capitale Stato	20.812	203.812	2.778.812	3.003.436
Trasferimenti di capitale da enti pubblici	470.399	11.023.453	14.224.552	23.718.404
Trasferimenti da altri soggetti	97.437	93.000	93.000	283.437
Totale	609.340	11.380.265	15.778.764	27.769.368
TITOLO V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti		243.649		243.649
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale		243.649		243.649
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	150.806	169.902	169.962	490.790
Totale	760.206	11.793.876	15.949.726	28.503.807

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2010;
 - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
 - del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
 - 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 disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

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

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.

L'Organo di Revisione, visto il ritardo nei trasferimenti Regionali, di somme già rendicontate, suggerisce un costante monitoraggio dei flussi di cassa.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle 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 alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie

L'organo di Revisione richiede ai sensi del comma 15 dell'art.13 del d.l. 201/2011 l'invio al Mef, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'art.52, comma 2 del d.lgs.446/97(entro 30 giorni dalla data di esecutività della delibera) e comunque entro 30 gg dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2012, delle deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie del Comune per la successiva pubblicazione nel sito informatico del Mef. Il mancato invio secondo le modalità che verranno stabilite da apposito decreto interministeriale blocca le risorse spettanti all'ente.

CONCLUSIONI

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

- del parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

L'Organo di Revisione.

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

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

L'ORGANO DI REVISIONE

... Dott.ssa Tiziana Cuboni

