



COMUNE DI PIETRASANTA

Provincia di Lucca

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2010

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Mariani

Rag. Andrea Maggi

Dott. Renato Bresciani

Comune di Pietrasanta

Collegio dei Revisori

Verbale n°19 del 16.12.2009

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 11/12/2009, 12/12/2009, 14/12/2009 e 16/12/2009 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2010, 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;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2010, del Comune di Pietrasanta che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Pietrasanta, li 16 dicembre 2009

Il Collegio

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2009
- A. Bilancio di previsione 2010
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2010

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2010-2012

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ❑ ricevuto in data 11.12.2009 lo schema del bilancio di previsione e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2010/2012;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2008;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
 - la proposta di 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 proposte di deliberazione con le quali sono determinati, per l'esercizio 2010, 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;
 - nota degli oneri e degli impegni finanziari derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati (art. 1, comma 383 legge 244/07);
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste (o il conto economico preventivo) relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura a domanda individuale;
 - 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 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 16 dicembre 2009 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

hanno effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 39 del 28/09/2009 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 stati riconosciuti debiti fuori bilancio per euro 338.587,62 ed integralmente finanziati;
- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- 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 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77-bis del D.L. n. 112/08 convertito in legge con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, della L. 6 agosto 2008, n. 133, ai fini del patto di stabilità interno.

Nel corso del 2009 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008 per € 1.237.379,03.

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

- € 968.431,35 il finanziamento di spese di investimento;
- € 268.947,68 il finanziamento di spese correnti;
- € 331.610,08 spese correnti non ripetitive;
- € debiti fuori bilancio;
- € per estinzione anticipata prestiti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2009 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2010

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 2010, 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		<i>Titolo I:</i> Spese correnti	
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici		<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie			
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti			
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti		<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi		<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	
<i>Totale</i>		<i>Totale</i>	
Avanzo di amministrazione 2009 presunto		Disavanzo di amministrazione 2009 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>		<i>Totale complessivo spese</i>	

2. Verifica equilibrio corrente anno 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel è assicurato come segue:

Entrate titolo I	16.905.401,33	
Entrate titolo II	6.060.392,73	
Entrate titolo III	8.309.498,57	
Totale entrate correnti		31.275.292,63
Spese correnti titolo I		30.810.403,23
Differenza parte corrente (A)		464.889
Quota capitale amm.to mutui		2.318.889
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.318.889
Differenza (A) - (B)		- 1.854.000

Tale differenza (*se negativa*) è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2009 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	1.854.000
- altre (<i>da specificare</i>)	
Totale disavanzo di parte corrente	1.854.000

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	210.295	210.295
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione		
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 canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	950.000	578.335
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	4.505.196	4.505.196

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 propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2009 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	1.204.800	
- altre risorse	-	
Totale mezzi propri		1.204.800
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	4.375.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	3.830	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	751.000	
Totale mezzi di terzi		5.129.830
TOTALE RISORSE		6.334.630
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		9.334.630

- Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2009,

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2011

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2011 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	17.538.446,04	
Entrate titolo II	5.801.676,23	
Entrate titolo III	8.403.806,91	
Totale entrate correnti		31.743.929
Spese correnti titolo I		30.823.191
Differenza parte corrente (A)		920.738
Quota capitale amm.to mutui		2.774.738
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.774.738
Differenza (A) - (B)		- 1.854.000

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	1.854.000,00
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	1.854.000,00

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	17.638.447,04	
Entrate titolo II	5.811.676,23	
Entrate titolo III	8.465.153,75	
Totale entrate correnti		31.915.277
Spese correnti titolo I		30.802.467
Differenza parte corrente (A)		1.112.810
Quota capitale amm.to mutui		2.966.810
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		2.966.810
Differenza (A) - (B)		- 1.854.000

Tale differenza (se negativa) è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	1.854.000,00
- altre (da specificare)	
Totale disavanzo di parte corrente	-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

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 (ex 14 della legge n. 109/1994) modificato con D.Lgs. 113/2007, 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 i termini di legge (15 ottobre 2009).

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Sulla proposta relativa alla programmazione del fabbisogno di personale il collegio ha formulato in data 3.12.2009 il proprio parere favorevole ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

Spese di personale

	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	9.155.277
rapporti di collaborazione	132.406
somministrazioni di lavoro	67.487
personale ex art.110 Tuel	
personale utilizzato da organismi esterni	
totale	9.355.171
spese correnti	31.092.165
incidenza sulle spese correnti	30,09
popolazione residente al 31/12	24.826
rapporto spese/popolazione	37.682,96

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data odierna è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	<i>n.</i>	198
dirigenti	<i>n.</i>	5
<i>Percentuale</i>		2,53

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.

8. Verifica della coerenza esterna

8.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2010-2011. 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:

- nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di euro 3.043.373,26;

Il saldo finanziario di competenza mista dell'anno 2007 risulta il seguente:

Spesa corrente 2007		Spesa in conto capitale * 2007	
accertamenti	31.600.770	riscossioni	5.643.442
impegni	30.238.140	pagamenti	10.049.445
saldo (A)	1.362.630	saldo (B)	- 4.406.003
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =		-	3.043.373

* (al netto delle entrate derivanti dalla riscossione di crediti e delle spese da concessione di crediti, nonché delle risorse di cui al c. 8 art. 77-bisL. 133/2008)

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 133/08 è la seguente:

- per l'anno 2010 di euro -2.952.072,06
- per l'anno 2011 di euro -5.021.565,88;

- la manovra di miglioramento per l'anno 2012 è stata assunta dall'ente pari a quella del 2011 in attesa di nuove disposizioni legislative;

-dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2010	- 65.576,77	-91.301,20
2011	2.007.099,89	1.978.192,62
2012	2.004.032,48	1.978.192,62

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, 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 (residui 2009 e precedenti) nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2010/2012, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvando programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

In caso di disposizioni peggiorative per l'ente derivanti dall'approvazione della manovra finanziaria o da altri decreti attuativi il Collegio propone fin da ora l'immediato adeguamento del bilancio con una specifica variazione.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2010

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2010, 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 2009 ed al rendiconto 2008:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive esercizio 2009	Bilancio di previsione 2010
I.C.I.	7.384.768,64	7.765.727,59	7.331.837,44
I.C.I. convenzionale			
I.C.I. recupero evasione			
Imposta comunale sulla pubblicità	217.586,63	208.000,00	202.500,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	476.247,90	474.646,60	474.646,60
Addizionale I.R.P.E.F.	1.597.100,00	1.596.189,62	1.596.189,62
Compartecipazione I.R.P.E.F.	370.743,28	386.764,18	386.764,18
Imposta di scopo		0,00	0,00
Altre imposte		0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	10.046.446,45	10.431.327,99	9.991.937,84
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	5.631.200,00	5.731.000,00	6.189.480,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti		573.100,00	618.948,00
Recupero evasione tassa rifiuti	1.189.606,45	850.000,00	350.000,00
Altre tasse	818.892,80	234.240,00	251.079,20
Categoria 2: Tasse	7.639.699,25	7.388.340,00	7.409.507,20
Diritti sulle pubbliche affissioni	36.411,93	39.000,00	37.000,00
Contributo permesso di costruire		0,00	0,00
Altri tributi propri		0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	36.411,93	39.000,00	37.000,00
Totale entrate tributarie	17.722.557,63	17.858.667,99	17.438.445,04

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2009 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 7.331.837,44 con una variazione di euro 433.890,15 rispetto alla previsione definitiva 2009 e di euro 52.931,20 rispetto al rendiconto 2008.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 1.267.611,24 (dichiarazione al 30.04.2009);

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad euro 980.983,59.

L'ente dovrà certificare entro il 30/4/2009, il minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale come disposto dall'art.77 bis della legge 133/08, con le modalità di cui all'art.2, commi 6 e 7 del D.L. 154/2008.

Addizionale comunale Irpef.

Vengono confermate per l'anno 2010 le aliquote e le soglie di esenzione approvate con deliberazione n. 6 del 22.02.2008.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 386.764,18 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 6.189.480,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali, delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2010, nonché del regolamento urbanistico.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore vigente in regime di salvaguardia;
- alle pratiche edilizie in sospeso;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2010, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. definitiva 2009	Previsione 2010
2.386.777,24	2.898.293,28	2.605.000,00	2.605.000,00

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

- anno 2010 euro 1.854.000,00 75% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 euro 1.854.000,00 63,82% di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2012 euro 1.854.000,00 63,82 % di cui 25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2008	Prev. definitive 2009	Prev.2010	Prev.2011	Prev.2012
I.C.I.	0	833.890,15	400.000,00	300.000,00	300.000,00
T.A.R.S.U.	1.189.606,45	850.000,00	350.000,00	350.001,00	350.002,00
ALTRE	7.586,63	20.000,00	12.500,00	12.500,00	12.500,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto in € 4.419.018,25 così distinti:

- contributo ordinario € 2.236.493,72;
- contributo consolidato € 746.017,12;
- altri contributi generali € 1.131.521,94;
- contributo funzioni trasferite parte corrente € 9.991,87;
- contributo sviluppo investimenti € 237.933,60;
- rimborsi spese uffici giudiziari € 57.060,00.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi a domanda individuale è il seguente:

Servizi a domanda individuale			
	Entrate/proven ti prev. 2010	Spese/costi prev. 2010	% di copertura 2010
Asilo nido	289.000,00	651.970,30	44,33%
Mense scolastiche	465.000,00	1.086.800,00	42,79%
mercati	133.000,00	68.301,33	194,73%
illuminazione votiva	130.000,00	145.784,96	89,17%
impianti sportivi	39.000,00	325.487,97	11,98%
Totale	1.056.000,00	2.278.344,56	46,35%

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 950.000,00 e sono destinati per il 61% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 46.856,42 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 578.335,15.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Prev. def. 2009	Previsione 2010
850.000,00	862.707,00	1.000.000,00	950.000,00

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 115 del 21.12.1998, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2010 è previsto in € 625.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2009.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2007 e con le previsioni dell'esercizio 2008 definitive, è il seguente:

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	8.436.022	8.509.489	8.717.314,21	2%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	3.229.954	3.367.506	1.814.850,00	-46%
03 - Prestazioni di servizi	11.499.579	15.785.481	14.778.173,36	-6%
04 - Utilizzo di beni di terzi	89.264	82.000	185.000,00	126%
05 - Trasferimenti	5.042.078	3.046.156	2.792.634,76	-8%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.806.608	1.515.156	1.810.152,95	19%
07 - Imposte e tasse	666.029	662.909	629.987,77	-5%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	905.786	233.377	271.054,39	16%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		10.178	92.997,50	
Totale spese correnti	31.675.319	33.212.252	31.092.164,94	-6%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 8.717.314,21, riferita a n. 198 dipendenti a tempo indeterminato, 5 dirigenti, 1 direttore generale, il segretario generale e 4 collaborazioni coordinate e continuative nonché alle assunzioni previste nel programma triennale, comprende le seguenti voci:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

Spese per incarichi di collaborazione

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e a quanto previsto nella Relazione Previsionale e Programmatica.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel

ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 30 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Per l'anno 2010, l'ente non prevede di esternalizzare nuovi servizi.

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	289.000,00
Per trasferimenti in conto esercizio	847.246,58
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)	131.054,39
Quota debiti fuori bilancio riconosciuti nell'anno 2008 (Ersu S.p.a.)	

I trasferimenti in conto esercizio si riferiscono ad euro 62,875,00 trasferiti ad ATo costa, euro 43,000,00 ad Ato 1, euro 19.945,00 trasferiti al Consorzio ZIA, euro 414,000,00 alla Fondazione La Versiliana, euro 307.426,58 alla società ERP S.P.A..

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 9.334.629,68 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 2010 sono finanziate con indebitamento (assunzione mutui) per € 4.375.000,00

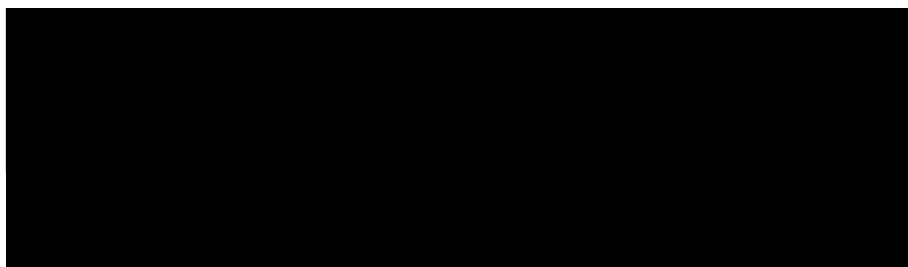
INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	<i>Euro</i>	32.534.793,90
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	4.880.219,09
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.810.152,95
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,56
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	3.070.066,14

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:



Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.810.152,95, 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.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito	35.117.229	35.268.519	33.274.752	35.072.918	36.916.056	41.275.318
nuovi prestiti	2.840.530	356.500	4.141.271	4.375.000	7.134.000	6.060.000
prestiti rimborsati	2.689.240	2.350.267	2.343.105	2.531.862	2.774.738	2.966.810
estinzioni anticipate						
totale fine anno	35.268.519	33.274.752	35.072.918	36.916.056	41.275.318	44.368.508

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici.

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

anno	2007	2008	2009	2010	2011	2012
oneri finanziari	1.539.058	1.695.032	1.611.790	1.810.153	1.884.031	1.866.646
quota capitale	2.689.240	2.351.017	2.318.889	2.531.862	2.774.738	2.966.810
totale fine anno	4.228.298	4.046.049	3.930.679	4.342.015	4.658.769	4.833.456

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2009-2011

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del Tuel e secondo lo schema approvato con il d.p.r. n. 194/96

Il documento, per la parte relativa alla spesa, è articolato in programmi, titoli, servizi ed interventi.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- ❑ dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- ❑ della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Entrate	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	17.438.445	17.538.446	17.638.447	52.615.338
Titolo II	5.937.455	5.801.676	5.811.676	17.550.807
Titolo III	8.394.127	8.403.807	8.465.154	25.263.088
Titolo IV	6.813.630	7.828.830	7.748.830	22.391.289
Titolo V	8.375.000	11.284.000	10.060.000	29.719.000
<i>Somma</i>	46.958.657	50.856.759	49.724.107	147.539.522
Avanzo presunto				
Totale	46.958.657	50.856.759	49.724.107	147.539.522

Spese	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	31.092.165	30.823.191	30.802.467	92.717.823
Titolo II	9.334.630	13.258.830	11.954.830	34.548.289
Titolo III	6.531.862	6.774.738	6.966.810	20.273.410
<i>Somma</i>	46.958.657	50.856.759	49.724.107	147.539.522
Disavanzo presunto				
Totale	46.958.657	50.856.759	49.724.107	147.539.522

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2010	Previsioni 2011	var.%	Previsioni 2012	var.%
01 - Personale	8.717.314	8.707.923	-0,11	8.704.760	-0,04
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	1.814.850	1.748.850	-3,64	1.748.850	
03 - Prestazioni di servizi	14.778.173	14.810.458	0,22	14.810.458	
04 - Utilizzo di beni di terzi	185.000	177.000	-4,32	177.000	
05 - Trasferimenti	2.792.635	2.757.135	-1,27	2.757.135	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.810.153	1.884.031	4,08	1.866.646	-0,92
07 - Imposte e tasse	629.988	629.797	-0,03	629.621	-0,03
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	271.054	5.000	-98,16	5.000	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	92.998	102.998	10,75	102.998	
Totale spese correnti	31.092.165	30.823.191		30.802.467	

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 2009/2011) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.204.800	1.920.000	1.840.000	4.964.800
Trasferimenti c/capitale Stato	3.830	3.830	3.830	11.489
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti	751.000	1.051.000	1.051.000	2.853.000
Totale	1.959.630	2.974.830	2.894.830	7.829.289
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	4.375.000	7.284.000	6.060.000	17.719.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	4.375.000	7.284.000	6.060.000	17.719.000
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	6.334.630	10.258.830	8.954.830	25.548.289

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2010

1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2008;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno

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;

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

d) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità)

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni , 2010 e 2011, 2012 con le considerazioni già esposte, gli obiettivi di finanza pubblica .

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

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 2010 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Marco Mariani

Rag. Andrea Maggi

Dott. Renato Bresciani