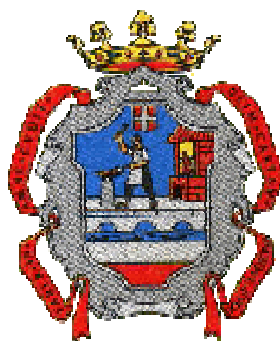


COMUNE DI FABRIANO

Provincia di Ancona



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2009

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Ceccarani

Rag. Mariangela Zuccaro

Dott. Alessandro Stelluti

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 02-03-04 marzo 2009 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2009, 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 2009, del Comune di Fabriano che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sommario

<u>Verifiche preliminari</u>	Pag. 4
<u>Verifica degli equilibri</u>	Pag. 6
- <u>Gestione 2008</u>	
- <u>A. Bilancio di previsione 2009</u>	
- <u>B. Bilancio pluriennale</u>	
<u>Verifica coerenza delle previsioni</u>	Pag. 12
- <u>Coerenza interna</u>	
- <u>Coerenza esterna</u>	
<u>Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2009</u>	Pag. 17
- <u>Entrate correnti</u>	
- <u>Spese correnti</u>	
- <u>Organismi partecipati</u>	
- <u>Spese in conto capitale</u>	
- <u>Indebitamento</u>	
<u>Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2009-2011</u>	Pag. 28
<u>Osservazioni e suggerimenti</u>	Pag. 31
<u>Conclusioni</u>	Pag. 33

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti revisori Dott. Roberto Ceccarani, Rag. Mariangela Zuccaro, Dott. Alessandro Stelluti, ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 26/02/2009 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 26/02/2009 con delibera n. 51 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2009/2011;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell'esercizio 2007;
 - 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 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 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;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2009, 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 deficiarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08);
 - 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 relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura;
- 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 dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento;

- ❑ 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 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 2008

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2008 la delibera n. 169 del 30/09/2009 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 salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato 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 2008 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 683, dell'art.1 della legge 296/06 ai fini del patto di stabilità interno.

L'ente si è avvalso della deroga del rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di personale cui all'art. 3, comma 120, della legge n.244/2007, sussistendone tutte condizioni ivi previste.

Nel corso del 2008 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2007 per € 2.126.244,73.

Agli atti risulta la delibera del consiglio comunale n. 36 del 26/02/2009 per il riconoscimento del debito fuori bilancio di euro 917,11 relativo di rimborso da parte della ditta Cartiere Miliani Spa di Fabriano degli oneri sostenuti per le ore di assenza compiute dal proprio dipendente Ivan Silvestrini per l'espletamento del mandato elettorale presso l'ente.

Al finanziamento di tali passività l'ente intende provvedere con l'utilizzo delle risorse contenute nel codice di bilancio 1.01.08.08.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2008 risulta in equilibrio e che l'ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2009

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 2009, 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	12.375.000	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	28.907.000,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	12.119.000	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	17.388.000,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	5.180.000		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	15.569.000		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.784.000	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	1.732.000,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.981.000	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.981.000,00
<i>Totale</i>	<i>52.008.000</i>	<i>Totale</i>	<i>52.008.000,00</i>
Avanzo di amministrazione 2008 presunto		Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	52.008.000	<i>Totale complessivo spese</i>	52.008.000,00

2. Verifica equilibrio corrente anno 2009

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

Entrate titolo I	12.375.000		
Entrate titolo II	12.119.000		
Entrate titolo III	5.180.000		
Totale entrate correnti		29.674.000	
Spese correnti titolo I		28.907.000	
Differenza parte corrente (A)			767.000
Quota capitale amm.to mutui		-	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.532.000
Differenza (A) - (B)			- 765.000

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2008 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2008 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%)	765.000
- altre	
Totale disavanzo di parte corrente	765.000

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	2.129.000	2.129.000
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	184.000	
Per contributi in c/capitale dalla Regione	11.449.000	11.449.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	1.514.000	1.514.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	50.000	50.000
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	355.000	(-50%)
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui	2.584.000	2.584.000

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2009 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	570.000	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	355.000	
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali	250.000	250.000
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		171.000
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	1.175.000	421.000

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 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	1.836.000	
- altre risorse	1.519.000	
Totale mezzi propri		3.355.000
Mezzi di terzi		
- mutui	2.584.000	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	-	
- contributi regionali	11.449.000	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		14.033.000
TOTALE RISORSE		17.388.000
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		17.388.000

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2010

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2010 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	12.375.000,00		
Entrate titolo II	11.537.000,00		
Entrate titolo III	5.100.000,00		
Totale entrate correnti		29.012.000	
Spese correnti titolo I		28.115.000	
Differenza parte corrente (A)			897.000
Quota capitale amm.to mutui		1.692.000	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.692.000
Differenza (A) - (B)			- 795.000

Tale differenza 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	795.000,00
- altre	
Totale disavanzo di parte corrente	795.000,00

ANNO 2011

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

Entrate titolo I	12.375.000,00		
Entrate titolo II	10.779.000,00		
Entrate titolo III	5.100.000,00		
Totale entrate correnti		28.254.000	
Spese correnti titolo I		27.257.000	
Differenza parte corrente (A)			997.000
Quota capitale amm.to mutui		1.822.000	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			1.822.000
Differenza (A) - (B)			- 825.000

Tale differenza 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	825.000,00
- altre	
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), 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 2008.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 22/10/2008 al 20/12/2008

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 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), 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.

Gli importi inclusi nello schema 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.

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 48 del 26/02/2009 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.

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

Il fabbisogno di personale nel triennio 2009/2011, rispetto al fabbisogno dell'anno 2008 subisce un incremento collegato all'assunzione di n. 3 unità a tempo indeterminato a fronte di n. 4 decrementi per cessazione del rapporto di lavoro.

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

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 della legge 296/2006, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/2008 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2007	8.211.852,55
2008	8.270.120,63
2009	8.173.200,00
2010	8.229.700,00
2011	8.213.500,00

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009
personale dipendente	8.123.535	8.201.200	8.168.400
rapporti di collaborazione	64.008	42.071	
somministrazioni di lavoro	24.310	26.850	4.800
personale ex art.110 Tuel			
personale utilizzato da organismi esterni			
totale	8.211.853	8.270.121	8.173.200
spese correnti	28.996.794	31.462.500	28.907.000
incidenza sulle spese correnti	28,32	26,29	28,27
popolazione residente al 31/12	31.408	31.745	31.745
rapporto spese/popolazione	26.145,74	26.051,73	25.746,42

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	209
dirigenti	n.	4
<i>Percentuale</i>		1,91

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, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - 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 rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) 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);
 - il piano generale di sviluppo dell'ente (art. 165, comma 7, 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
- i) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione

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 2009-2010 e 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 3.833.200.

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

Spesa corrente 2007		Spesa in conto capitale * 2007	
accertamenti	30.043.326	riscossioni	4.699.570
impegni	28.996.794	pagamenti	9.579.302
saldo (A)	1.046.532	saldo (B)	- 4.879.732
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =		-	3.833.200
* (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 2009 di euro 1.839.936
- per l'anno 2010 di euro 3.718.204
- per l'anno 2011 di euro 6.324.780

-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
2009	- 986.277	- 1.993.264
2010	- 101.500	- 114.996
2011	- 2.486.000	- 2.491.580

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 2008 e precedenti) nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2009/2011, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvato 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 durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2009

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2009, 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 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive esercizio 2008	Bilancio di previsione 2009
I.C.I.	7.579.411,32	5.700.000,00	4.600.000,00
I.C.I. convenzionale			
I.C.I. recupero evasione	607.316,03	350.000,00	400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	283.497,99	380.000,00	380.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	308.550,71	311.000,00	311.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.722.039,86	2.950.000,00	2.700.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	0,00	458.000,00	510.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	17.371,54	18.000,00	18.000,00
Categoria 1: Imposte	10.518.187,45	10.167.000,00	8.919.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	270.330,89	330.000,00	290.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	2.859.909,43	2.900.000,00	2.960.000,00
Tassa per l'ammissione a concorsi per posti di ruolo		1.000,00	1.000,00
Recupero evasione tassa rifiuti	142.739,56	140.000,00	170.000,00
Categoria 2: Tasse	3.272.979,88	3.371.000,00	3.421.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	39.832,74	38.000,00	35.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	442.943,15	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	482.775,89	38.000,00	35.000,00
Totale entrate tributarie	14.273.943,22	13.576.000,00	12.375.000,00

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2008 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 4.600.000, invariato rispetto alla previsione definitiva 2008 e variato di euro 2.979.411 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 1.700.000.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 1.211.554,29.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2008, ammontano ad euro 1.323.802,48.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 400.000, sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica, tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

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 € 50.000 per eventuali rimborsi di imposta.

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.

Il gettito è previsto in € 2.700.000 sulla base dell'aliquota applicata per il 2008, pari allo 0,8%, tenendo conto dei seguenti elementi: numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati del Ministero delle Finanze

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 510.000 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Compartecipazione dinamica al gettito Irpef.

Il Comune avendo rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2007, ha previsto ai sensi dei commi da 189 a 193 dell'art.1 della legge 296/06, una compartecipazione dinamica al gettito Irpef di euro 66.453,39 già ricompresa nell'importo di cui al paragrafo precedente.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 2.960.000 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 96,10 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	2.960.000	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		2.960.000
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	2.894.000	
- raccolta differenziata		
- trasporto e smaltimento		
- altri costi	186.000	
Totale costi		3.080.000
Percentuale di copertura		96,10%

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 € 290.000 sulla base dei dati storici.

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 e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2009.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

La previsione per l'esercizio 2009, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2006 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. definitiva 2008	Previsione 2009
1.105.260,89	1.844.866,23	1.140.000	1.100.000

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

- anno 2006 42,80%
- anno 2007 50 % di cui 25% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 50 % di cui 25% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2009 50 % di cui 25% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2010 50 % di cui 25% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2011 50 % di cui 25% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Prev. definitive 2008	Prev.2009	Prev.2010	Prev.2011
I.C.I.	199.667	607.316	350.000	400.000	400.000	400.000
T.A.R.S.U.	192.079	142.740	185.000	170.000	170.000	170.000

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 1.211.554,29.

Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a32 legge 244/07) per euro 130.904,01.

Il contributo ordinario è stato ridotto di euro 90.336,37 per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della legge 133/08.

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 89.764,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 2.129.000 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.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale					
	Entrate Proventi preventivo 2009	Spese Costi prevent. 2009	% di copertura 2009	* % di copertura 2008	** % di copertura 2007
Asilo nido	335.000,00	589.500,00	56,83%	58,30%	58,08%
Impianti sportivi	258.000,00	824.300,00	31,30%	38,30%	12,72%
Mattatoi pubblici	14.880,00	20.000,00	74,40%	124,00%	155,12%
Mense scolastiche	835.000,00	1.324.500,00	63,04%	57,98%	56,18%
Colonie e soggiorni stagionali		-		62,73%	69,20%
Musei, pinacot., gallerie e mostre	232.000,00	506.300,00	45,82%	45,07%	47,78%
Alberghi diurni e bagni pubblici	1.000,00	74.000,00	1,35%		
Ostello S.Biagio in Caprile	2.000,00	3.500,00	57,14%		
Teatro	70.000,00	337.500,00	20,74%	9,66%	8,04%
Trasporti funebri/lampade votive	176.000,00	65.000,00	270,77%	387,50%	180,86%
Parcheggi	67.000,00	15.000,00	446,67%	268,00%	385,77%
Area camper	2.000,00				
Casa albergo	455.000,00	470.500,00	96,71%	79,26%	86,66%
Totale generale (spese asilo 50%)	2.447.880,00	3.935.350,00	62,20%	60,23%	51,14%
Totale generale (spese asilo 100%)	2.447.880,00	4.230.100,00	57,87%	56,21%	44,75%

* La percentuale è riferita ai dati del preventivo 2008

** La percentuale è riferita ai dati del consuntivo 2007

L'organo esecutivo con deliberazioni n. 37 e 38 del 19/02/2009 e n. 50 del 26/02/2009 allegate al bilancio, ha rideterminato le tariffe dei servizi a domanda individuale.

In merito si osserva che la percentuale di copertura aumenta di circa 1,5 punti rispetto al 2008 con riferimento alle mense scolastiche e al Teatro, mentre subisce una riduzione relativamente agli asili nido e agli impianti sportivi

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 355.000,00 e sono destinati per il 50% 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 quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per euro 177.500

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
200.690,28	379.983,24	438.000,00	355.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
Spesa Corrente	189.991,62	219.000,00	177.500,00
Spesa per investimenti			

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti prelievi di utili e dividendi da società ed organismi partecipati.

Proventi beni dell'Ente

Sono previsti € 397.000,00 così suddivisi:

Descrizione	Consuntivo 2007	Assestato 2008	Previsione 2009
Fitti reali fabbricati e fondi rustici	310.356,68	345.000,00	350.000,00
Censi e canoni attivi	1.489,57	2.000,00	2.000,00
Proventi gestione chalet	40.576,80	42.000,00	43.000,00
Proventi utilizzo area camper			2.000,00
Totali	352.423,05	389.000,00	397.000,00

Interessi su anticipazioni e crediti

La previsione ammonta ad euro 140.000,00

Proventi diversi

In merito alla previsione di € 1.237.000,00 si riportano analiticamente le seguenti voci:

Descrizione	Previsione 2009
Concorso spese funzionam. Sottocommiss. elettorale circondariale	3.000,00
Rimborso credito IVA	35.000,00
Recuperi e rimborsi vari	140.000,00
Fondo progettazione personale U.T. art.18 L. 109/94	145.000,00
Contributi da privati	41.500,00
Proventi tariffe assegnazione spazi fiere e mercati	45.000,00
Compartecipazione comuni spese centro per l'impiego	18.000,00
Rimborso spese personale farmacia	117.500,00
Proventi gestione servizio acquedotto	550.000,00
Proventi gestione azienda agraria	20.000,00
Rimborso assicurazioni spese legali e danni	40.000,00
Rimborso personale comandato	30.000,00
Sponsorizzazioni da privati attività turistiche	30.000,00
Sponsorizzazioni da privati settore commercio	20.000,00
Proventi da privati casa accoglienza disabili	2.000,00
Totale	1.237.000,00

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:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	7.726.120,69	7.802.200,00	7.760.900,00	-0,53%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	1.124.784,65	1.080.000,00	936.500,00	-13,29%
03 - Prestazioni di servizi	13.794.829,83	15.430.710,00	14.399.100,00	-6,69%
04 - Utilizzo di beni di terzi	502.468,36	534.500,00	534.000,00	-0,09%
05 - Trasferimenti	2.342.155,56	4.088.400,00	2.761.500,00	-32,46%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.682.453,24	1.785.690,00	1.747.000,00	-2,17%
07 - Imposte e tasse	451.396,30	530.000,00	509.500,00	-3,87%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	1.372.585,47	201.000,00	171.000,00	-14,93%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		10.000,00	87.500,00	775,00%
Totale spese correnti	28.996.794,10	31.462.500,00	28.907.000	-8,12%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in € 7.760.900. riferita a n. 220,4 dipendenti, pari a € 35.213 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e

- 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.

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, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

Spese per incarichi di collaborazione (art.46 legge 133/08)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è pari allo 0,8% della spesa corrente, pari quindi ad Euro 231.256.

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

Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi

Si registra un decremento della spesa rispetto all'esercizio 2008 nella misura del 6,90%.

Trasferimenti

Si registra un decremento della spesa rispetto all'esercizio 2008 nella misura del 32,46%.

Fondo svalutazione crediti

L'Ente non ha previsto stanziamenti al fondo in argomento.

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 0,30% delle spese correnti.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 17.388.000, 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 2009 sono finanziate con indebitamento per € 2.584.000 totalmente con assunzione di mutui.

TITOLO IV E V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

Titolo IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	2.556.000,00
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione	11.449.000,00
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	1.564.000,00
Categoria 6: Riscossione di crediti	
Totale	15.569.000,00
Titolo V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	2.584.000,00
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	
Totale	2.584.000,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2006	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Altro (oneri di urbanizzazione)	765.000,00
Totale risorse da destinare al titolo II	17.388.000,00
Titolo II - Spese in conto capitale	17.388.000,00

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 2007	<i>Euro</i>	30.043.326,27
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	4.506.498,94
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.624.000,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	5,41%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	2.882.498,94

Anticipazioni di cassa

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

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	28.254.000
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	200.000
<i>Percentuale</i>		<i>0,71%</i>

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.747.000 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'ente non ha provveduto nell'anno 2008 alla rinegoziazione ed alla rimodulazione di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione (valori espressi in migliaia di Euro):

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	36.643	35.402	33.582	33.622	34.674	40.221
nuovi prestiti	1.693	1.183	1.696	2.584	7.239	3.907
prestiti rimborsati	1.411	1.505	1.656	1.532	1.692	1.822
estinzioni anticipate	1.523	1.498				
totale fine anno	35.402	33.582	33.622	34.674	40.221	42.306

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

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	1.639	1.682	1.786	1.747	1.803	2.033
quota capitale	1.411	1.505	1.656	1.532	1.692	1.822
totale fine anno	3.050	3.187	3.442	3.279	3.495	3.855

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	35.402	33.582	33.622	34.674	40.221	42.306
entrate correnti	28.201	30.043	31.185	29.674	29.012	28.254
(meno)trasf.erariali e reg.	5.239	9.749	12.307	11.530	10.948	10.190
entrate correnti nette	22.962	20.294	18.878	18.144	18.064	18.064
rapp.debito/entrate	154,17647	165,477481	178,101494	191,1045	222,65833	234,20062

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.

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

- ❑ dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel 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;
- ❑ del tasso di inflazione programmato;
- ❑ 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;
- ❑ del piano generale di sviluppo dell'ente;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare.

Le previsioni pluriennali 2009-2011, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	12.375.000	12.375.000	12.375.000	37.125.000
Titolo II	12.119.000	11.537.000	10.779.000	34.435.000
Titolo III	5.180.000	5.100.000	5.100.000	15.380.000
Titolo IV	15.569.000	13.644.000	12.707.000	41.920.000
Titolo V	2.784.000	7.439.000	4.107.000	14.330.000
<i>Somma</i>	48.027.000	50.095.000	45.068.000	143.190.000
Avanzo presunto				
Totale	48.027.000	50.095.000	45.068.000	143.190.000

Spese	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	28.907.000	28.115.000	27.257.000	84.279.000
Titolo II	17.388.000	20.088.000	15.789.000	53.265.000
Titolo III	1.732.000	1.892.000	2.022.000	5.646.000
<i>Somma</i>	48.027.000	50.095.000	45.068.000	143.190.000
Disavanzo presunto				
Totale	48.027.000	50.095.000	45.068.000	143.190.000

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2009	Previsioni 2010	var.%	Previsioni 2011	var.%
01 - Personale	7.760.900	7.748.200	-0,16	7.747.500	-0,01
02 - Acquisto di beni di cons. e materie prime	936.500	941.500	0,53	844.500	-10,30
03 - Prestazioni di servizi	14.399.100	14.573.500	1,21	13.785.500	-5,41
04 - Utilizzo di beni di terzi	534.000	396.000	-25,84	247.000	-37,63
05 - Trasferimenti	2.761.500	1.954.500	-29,22	1.887.500	-3,43
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.747.000	1.803.000	3,21	2.033.000	12,76
07 - Imposte e tasse	509.500	503.500	-1,18	488.000	-3,08
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	171.000	51.000	-70,18	21.000	-58,82
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	87.500	143.800	64,34	203.000	41,17
Totale spese correnti	28.907.000	28.115.000		27.257.000	-64,75

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 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	2.556.000	846.000	510.000	3.912.000
Trasferimenti c/capitale Stato		571.000		571.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	11.449.000	10.515.000	11.047.000	33.011.000
Trasferimenti da altri soggetti	1.564.000	1.712.000	1.150.000	4.426.000
Totale	15.569.000	13.644.000	12.707.000	41.920.000
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	2.584.000	7.239.000	3.907.000	13.730.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	2.584.000	7.239.000	3.907.000	13.730.000
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	-765.000	-795.000	-825.000	-2.385.000
Totale	17.388.000	20.088.000	15.789.000	53.265.000

In merito a tali previsioni si osserva:

- a) finanziamento con alienazione di beni immobili
I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;
- b) trasferimenti di capitale
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle disposizioni normative in materia;
- c) finanziamenti con prestiti
I finanziamenti con prestiti sono relativi all'assunzione di mutui per Euro 2.584.000.
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 2009

- 1) Congrua le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2007;
 - 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 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 delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2009, 2010 e 2011, gli obiettivi di finanza pubblica.

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tali particolari entrate 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 società partecipate

Il collegio dei revisori ritiene opportuno che l'ente provveda a dotarsi di procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali e, soprattutto di investimento delle stesse.

l) Riguardo al piano esecutivo di gestione

Il piano esecutivo di gestione, come indicato nei principi contabili, deve fondarsi su previsioni di natura economico-patrimoniale e manifestare il passaggio di consegne tra gli organi di governo ed i responsabili dei servizi con l'indicazione:

- degli obiettivi gestionali assegnati con la precisa ed esplicita indicazione del risultato atteso espresso in termini di tempo, volume d'attività, costo, qualità, ecc.;
- delle risorse finanziarie, umane e strumentali necessarie alla realizzazione degli obiettivi.

Il collegio, infine, invita l'ente a monitorare costantemente il concreto andamento degli incassi e pagamenti rispetto alle previsioni formulate, al fine di consentire il permanere degli equilibri di bilancio.

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 2009 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Roberto Ceccarani

Rag. Mariangela Zuccaro

Dott. Alessandro Stelluti