PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2010

Il Revisore dei Conti

Premesso che il Revisore dei Conti nelle riunioni in data 08/02/2010 e 16/03/2010 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;

Delibera

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

Cassina de' Pecchi, 16/03/2010

Dott. Alberto Regazzini

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

Il sottoscritto Dott. Alberto Regazzini, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 16/03/2010 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Giunta Comunale con delibera 01/03/2010 n. 37, esecutiva, ed i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2010/2012;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell' esercizio 2008;
  - le risultanze dei conti consolidati dell'esercizio 2008 delle società partecipate, delle aziende speciali consortili e dei consorzi costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - ***il*** programma triennale dei lavori pubblici;
  - 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 di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
  - le deliberazioni 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;
  - il 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 e circolare n. 2 del 27/1/2009 del MEF*);
  - la nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (*art.62, comma 8, legge 133/08*);
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (*art.58, comma 1 della legge 133/2008*);
  - il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07 con riferimento alle deliberazione 02/12/2008 n. 174, esecutiva;
  - il programma delle collaborazioni autonome di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08 e limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (*art. 46, comma 3, legge 133/08*);

ed 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 (*pubblici a domanda)*;
- 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 *(in assenza di comunicazione del Ministero, il dettaglio dovrà indicare le modalità di calcolo utilizzate per la determinazione dei trasferimenti stessi iscritti in bilancio);*
- prospetto dimostrativo dei 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 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 08/02/2010 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.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2009

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2009 la delibera n. 29 del 28/09/2009, esecutiva, 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; *(solo per gli enti soggetti al patto)*
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

la gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

(Il comma 15 dell'art. 77 bis della legge 133/2008 dispone che entro il 31/3/2010 i Comuni soggetti al patto di stabilità per l'anno 2009 devono trasmettere la certificazione dei risultati ottenuti al Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. La mancata trasmissione costituisce inadempimento al patto . Per approfondimenti si rinvia al punto F della circolare n.2 del 27/1/2009 del Mef)).

La gestione dell'anno 2009 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, 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 2009 non è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2008.

Non sono pervenute comunicazioni, da parte dei Responsabili delle Aree, di riconoscimento di debiti fuori bilancio,

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nell'esercizio 2009 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare 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**	
Titolo I: Entrate tributarie	5.211.820,00	*Titolo I:* Spese correnti	10.937.575,00
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	2.745.098,00	*Titolo II:* Spese in conto capitale	1.675.406,00
Titolo III: Entrate extratributarie	3.058.722,00		
Titolo IV. Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.996.406,00		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	100.000,00	*Titolo III:* Spese per rimborso di prestiti	499.065,00
Titolo VI. Entrate da servizi per conto di terzi	1.221.150,00	*Titolo IV:* Spese per servizi per conto di terzi	1.221.150,00
Totale	***14.333.196,00***	***Totale***	***14.333.196,00***
Avanzo di amministrazione 2009 presunto		**Disavanzo di amministrazione 2009 presunto**	
Totale complessivo entrate	**14.333.196,00**	***Totale complessivo spese***	**14.333.196,00**

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	5.211.820,00		
Entrate titolo II	2.745.098,00		
Entrate titolo III	3.058.722,00		
Totale entrate correnti		11.015.640,00	
Spese correnti titolo I		10.937.575,00	
Differenza parte corrente (A)			**78.065,00**
Quota capitale amm.to mutui		399.065,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			**399.065,00**
Differenza (A) - (B)			**- 321.000,00**

Tale differenza 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%)	321.000,00
- altre (*da specificare*)	-
Totale disavanzo di parte corrente	**321.000,00**

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 cosi assicurata nel bilancio:

	Entrate previste	***Spese previste***
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	1.906,00	1.906,00
Per contributi in c/capitale dalla Regione	170.500,00	170.500,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	30.000,00	30.000,00
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	395.000,00	197.500,00
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati		
Per imposta di scopo		
Per mutui		

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2010 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	Entrate	**Spese**
- contributo rilascio permesso di costruire	321.000,00	321.000,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	330.000,00	330.000,00
- canoni concessori pluriennali		,
- sanzioni al codice della strada	395.000,00	395.000,00
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente	17.600,00	17.600,00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	**1.063.600,00**	**1.063.600,00**
Differenza		**-**

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

(*Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto 2009, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio)*

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

- avanzo di amministrazione 2009 presunto	-	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	658.000,00	
- altre risorse:proventi concessioni edilizie	815.000,00	
	Totale mezzi propri	**1.473.000,00**
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	-	
- contributi statali	1.906,00	
- contributi regionali	170.500,00	
- contributi da altri enti	30.000,00	
- altri mezzi di terzi	-	
	Totale mezzi di terzi	**202.406,00**
TOTALE RISORSE		**1.675.406,00**
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		**1.675.406,00**

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	5.307.717,00		
Entrate titolo II	2.734.884,00		
Entrate titolo III	2.704.760,00		
Totale entrate correnti		10.747.361,00	
Spese correnti titolo I		10.647.257,00	
Differenza parte corrente (A)			**100.104,00**
Quota capitale amm.to mutui		421.104,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			**421.104,00**
Differenza (A) - (B)			**- 321.000,00**

Tale differenza 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	321.000,00
- altre (*da specificare*)	
Totale disavanzo di parte corrente	**321.000,00**

ANNO 2012

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

Entrate titolo I	5.337.717,00		
Entrate titolo II	2.734.884,00		
Entrate titolo III	2.659.380,00		
Totale entrate correnti		10.731.981,00	
Spese correnti titolo I		10.608.896,00	
Differenza parte corrente (A)			**123.085,00**
Quota capitale amm.to mutui		444.085,00	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			**444.085,00**
Differenza (A) - (B)			**- 321.000,00**

Tale differenza 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	321.000,00
- altre (*da specificare*)	-
Totale disavanzo di parte corrente	**321.000,00**

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 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 dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2009.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 16/10/2009 al 15/12/2009.

Nello stesso sono indicati:

a) i lavori di singolo importo superiore a € 100.000,00;
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;

Per gli interventi contenuti nel piano triennale dei lavori pubblici, per opere superiori a € 100.000,00, la Giunta ha provveduto all'approvazione di studi di fattibilità.

Gli importi inclusi nello schema trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

I corrispettivi da trasferimento d'immobili di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006, previsti nelle 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 prevista dall'art.39, comma 1 della legge 27/12/1997 n. 449, è stata approvata con specifico atto della Giunta Comunale 22/02/2010 n.18 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica.
Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il proprio parere ai sensi dell'art.19 della Legge 28/12/2001 n. 448. 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.
La deroga alla riduzione della spesa è possibile in quanto l'ente, ai sensi dell'art.3, comma 120 della legge 24/12/2007 n. 244, assicura il rispetto delle tre seguenti condizioni:

- ha rispettato il patto di stabilità nell'ultimo triennio;
- il volume complessivo della spesa di personale in servizio non supera il parametro obiettivo valido ai fini dell'accertamento della condizione di ente strutturalmente deficitario (*vedi d.p.c.m. 12/9/2003*);
- il rapporto medio tra dipendenti in servizio e popolazione residente non supera quello determinato per gli enti in condizioni di dissesto.

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 (o comma 562) della legge 27/12/2006 n. 296, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 06/08/2008 n.133 subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2008	3.087.060,68
2009	3.089.874,48
2010	3.087.613,13
2011	3.117.280,13
2012	3.116.980,13

La Corte dei Conti - Sezione autonomie - con delibera n.16/AUT/2009 del 9 novembre 2009 ha precisato che ai fini della corretta interpretazione delle disposizioni di cui all'art 1, commi 557 e 562, della legge 27 dicembre 2006, n. 296, nelle "*spese di personale*" non debbono essere computati:

- gli incentivi per la progettazione interna, di cui all'art. 92 del D.Lgs. 12 aprile 2006, n. 163 (*cd. "Codice dei contratti"*);
- i diritti di rogito, spettanti ai segretari comunali;
- gli incentivi per il recupero dell'ICI.

	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010
personale dipendente	3.037.239,05	3.077.177,46	3.185.000,49
rapporti di collaborazione	92.620,62	45.803,02	-
somministrazioni di lavoro	72.004,30	106.602,08	28.752,50
personale ex art.110 Tuel	-	-	31.090,07
personale utilizzato da organismi esterni	-	-	-
totale	3.201.863,97	3.229.582,56	3.244.843,06
spese correnti	10.549.002,54	10.594.936,85	10.937.575,00
incidenza sulle spese correnti	30,35	30,48	29,67
popolazione residente al 31/12	13.029,00	13.024,00	13.024,00
rapporto spese/popolazione	24.574,90	24.797,16	24.914,34

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti/responsabili di posizione organizzativa alla data del 31/12/2009, è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	*n.*	96
dirigenti/responsabili posizioni organizzative	*n.*	6
Percentuale		6,25

L'organo di Revisione ha accertato:

a) che gli istituti contrattuali previsti dall'accordo decentrato sono improntati ai criteri di premialità, riconoscimento del merito e della valorizzazione dell'impegno e della qualità della prestazione individuale del personale nel raggiungimento degli obiettivi programmati dall'ente come disposto dall'art.67 comma 9 della legge 06/08/2008 n.133 e che le risorse previste dall'accordo medesimo sono compatibili con la programmazione finanziaria del comune come risultanti dal bilancio di previsione.

b) la compatibilità dei vincoli derivanti dall'applicazione di norme di legge ed in particolare delle disposizioni inderogabili che incidono sulla misura e sulla corresponsione dei trattamenti accessori ai sensi degli artt. 54 e 55 del D.lgs. 27/10/2009 n. 150, tenuto conto che l'azione di responsabilità per danno patrimoniale riguarda anche gli organismi deputati al controllo sulla compatibilità dei costi.

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.

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;
   - valutazione delle risorse;
   - scelta delle opzioni;
   - individuazione e redazione dei programmi.

b) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;

c) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;

d) per ciascun programma contiene:
   - le scelte adottate e le finalità da conseguire;
   - le risorse umane da utilizzare;
   - le risorse strumentali da utilizzare.

e) individua i responsabili dei programmi attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;

f) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, 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 dei lavori pubblici;
   - la programmazione del fabbisogno di personale.

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

h) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;

i) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione.

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 06/08/2008 n.133, 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 e 2012. 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 che nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista positivo di € 213.621,53.

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

Parte corrente 2007		**Parte in conto capitale * 2007**	
accertamenti	10.041.217,86	riscossioni	1.581.377,57
impegni	10.030.430,25	pagamenti	1.378.543,65
saldo (A)	10.787,61	saldo (B)	202.833,92
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =			**213.621,53**

***** (*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/bis Legge133/2008)*

- la manovra di miglioramento come disposto dal comma 3 dell'art.77 bis della legge 06/08/2008 n.133 è la seguente (*l'annualità 2012, non essendo allo stato attuale disciplinata da alcuna norma, è stata elaborata secondo le regole applicabili all'annualità 2011, in virtù del principio della continuità per il perseguimento dei medesimi obiettivi di finanza pubblica*):

  - per l'anno 2010 di euro -21.362,15
  - per l'anno 2011 di euro 0,00
  - per l'anno 2012 di euro 0,00

- dal prospetto allegato al bilancio ai sensi del comma 12 dell'art.77 bis della legge 06/08/2008 n.133 gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2010	399.065,00	192.259,38
2011	421.104,00	213.621,53
2012	444.085,00	213.621,53

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 06/08/2008 n.133, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal Servizio Finanze in stretta collaborazione con il Servizio Urbanistica, LL.PP, Demanio e Patrimonio 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 2010/2012, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziate 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 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.	2.510.983,71	1.647.907,16	1.670.000,00
I.C.I. recupero evasione	482.072,03	323.336,23	250.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	87.800,00	89.800,00	90.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	140.000,00	147.000,00	150.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.127.433,11	1.176.996,66	1.176.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	122.315,95	125.619,61	125.620,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
Categoria 1: Imposte	**4.470.604,80**	**3.510.659,66**	**3.461.620,00**
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	74.000,00	64.000,37	70.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	1.218.763,88	1.332.002,20	1.540.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	121.381,00	132.750,66	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	87.456,03	523.238,38	80.000,00
Altre imposte	97.437,22	49.599,67	50.200,00
Categoria 2: Tasse	**1.599.038,13**	**2.101.591,28**	**1.740.200,00**
Diritti sulle pubbliche affissioni	8.800,00	9.800,00	10.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed	**8.800,00**	**9.800,00**	**10.000,00**
altre entrate tributarie proprie	0,00	0,00	0,00
Totale entrate tributarie	**6.078.442,93**	**5.622.050,94**	**5.211.820,00**

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2010 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 1.670.000,00, con una maggiore variazione di € 22.092,84 rispetto alla previsione definitiva 2009, causa la trasformazione di aree fabbricabili esistenti in unità non destinate ad uso abitativo.
Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in € 952.092,84 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per € 952.100,00;

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2009, ammontano ad € 733.000,69.

Gli altri aumenti sul 2010 sono attribuibili:

- all'aumento base imponibile per nuovi fabbricati;
- al recupero evasione a seguito di accertamento.

Addizionale comunale Irpef.

L'Amministrazione Comunale ha confermato l'applicazione di tale imposta (5%) per l'esercizio 2010.
Il gettito è previsto in € 1.176.000,00.

Compartecipazione dinamica al gettito Irpef.

Il Comune avendo rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2008, ha previsto ai sensi dei commi da 189 a 193 dell'art.1 della legge 27/12/2006 n. 296, una compartecipazione dinamica al gettito Irpef di € 125.620,00 pari allo 0,75%, derivante dalla dinamica dell'imposta sul reddito delle persone fisiche.

Imposta di scopo

Il Comune non ha applicato l'imposta di scopo.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 1.540.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 99,30 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	1.540.000,00	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata	66.600,00	
- altri ricavi	-	
	Totale ricavi	**1.606.600,00**
Costi		
- costi gestione del servizio	1.557.179,74	
- acquisto beni servizio raccolta rifiuti	55.000,00	
- manutenzione deposito raccolta differenziata	4.500,00	
- altri costi	1.187,86	
	Totale costi	**1.617.867,60**
	Percentuale di copertura	**99,30%**

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 € 70.000,00.

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 2010.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- alla attuazione dei piani pluriennali;
- alle convenzioni urbanistiche attivabili nel 2010;
- agli atti approvati;

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	Previsione definitiva 2009	Previsione 2010
1.371.343,66	790.065,69	493.677,26	1.136.000,00

Le opere a scomputo di oneri previste nella relazione previsionale e programmatica sono le seguenti:

- ATU (*Ambito trasformazione urbanistica*) € 196.300,63
- PL 7 (*Piano Lottizzazione*) € 126.848,91
- PL 5 (*Piano Lottizzazione*) € 276.595,10
- ATU 1 (*Ambito trasformazione urbanistica*) € 372.196,04
- PLI 3 (*Piano lottizzazione industriale*) € 472.719,75

La destinazione del contributo al finanziamento di spesa corrente risulta come segue:
- anno 2007 euro 542.528,00 di cui 32,20% a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;

- anno 2008 euro 1.650.000,00 di cui 74,11% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2009 euro 493.677,26 di cui 0,00 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2010 euro 1.136.000,00 di cui 28,25% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2011 euro 1.098.560,00 di cui 29,22% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2012 euro 1.098.560,00 di cui 29,22% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale.

Le percentuali di destinazione per l'annualità 2012, non essendo allo stato attuale disciplinate da alcuna norma, sono state mantenute pari a quelle applicabili all'annualità 2011, in virtù del principio della continuità per il perseguimento dei medesimi obiettivi di finanza pubblica.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2007	Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Previsioni 2010	Previsioni 2011	Previsioni 2012
I.C.I.	270.000,00	482.072,03	323.336,23	250.000,00	250.000,00	250.000,00
T.A.R.S.U.	50.000,00	87.456,03	523.238,38	80.000,00	80.000,00	80.000,00
ALTRE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 I.C.I. sull'abitazione principale per € 952.100,00.
Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (*art. 2, commi da 23 a 32 legge 24/12/2007 n. 244*) per € 35.871,87.
Il contributo ordinario è stato ridotto di € 24.755,04 per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della legge 06/08/2008 n. 133.
Il contributo per minor gettito fabbricati ex gruppo D, è stato previsto tenendo conto delle precisazioni contenute nella circolare FL n.6 del 24/12/2008, della nota 27100 del 29/12/2008 del Ministero dell'Economia e delle Finanze e del comunicato congiunto Min. Interno e Mef del 23/1/2009.
Dalle certificazioni presentate entro il 31/01/2009, per gli anni dal 2001 al 2005 ai sensi dell'art.2 quater, comma 7 della legge 04/12/2008 n.189, risulta che l'ente ha ottenuto per tali anni un maggior contributo pari a:

- anno 2001 € 42.003,17
- anno 2002 € 63.868,39
- anno 2003 € 54.573,03
- anno 2004 € 60.272,02
- anno 2005 € 63.533,19

Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:
- per rimborso IVA servizi esternalizzati € 62.759,95;
- per rimborso IVA trasporti € 498,10.

Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione

Non sono previsti contributi per funzioni delegate dalla Regione.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi da parte di organismi comunitari ed internazionali.

Proventi dei servizi pubblici

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

Servizi a domanda individuale Bilancio 2010	Entrate 2010	Spese 2010	Copertura in percentuale
ALBERGHI CASE DI RIPOSO E DI RICOVERO	0,00	0,00	0,00
ALBERGHI DIURNI E BAGNI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
ASILI NIDO *	267.000,00	254.649,50	104,85
CONVITTI, CAMPEGGI, CASE	0,00	0,00	0,00
COLONIE E SOGGIORNI STAGIONALI	38.400,00	52.500,00	73,14
CORSI EXTRASCOLASTICI	103.300,00	196.855,00	52,48
PARCHEGGI CUSTODITI E PARCHIMETRI	0,00	0,00	0,00
PESA PUBBLICA	0,00	0,00	0,00
SERVIZI TURISTICI DIVERSI	0,00	0,00	0,00
SPURGO POZZI NERI	0,00	0,00	0,00
TEATRI	0,00	0,00	0,00
MUSEI, GALLERIE E MOSTRE	0,00	0,00	0,00
GIARDINI ZOOLOGICI E BOTANICI	0,00	0,00	0,00
IMPIANTI SPORTIVI	35.700,00	170.081,00	20,99
MATTATOI PUBBLICI	0,00	0,00	0,00
MENSE NON SCOLASTICHE	0,00	0,00	0,00
MENSE SCOLASTICHE	551.000,00	693.750,00	79,42
MERCATI E FIERE ATTREZZATE	0,00	0,00	0,00
SPETTACOLI	0,00	0,00	0,00
TRASPORTO CARNI MACELLATE	0,00	0,00	0,00
TRASPORTI E POMPE FUNEBRI	45.000,00	138.487,90	32,49
USO DI LOCALI NON ISTITUZIONALI	0,00	0,00	0,00
ALTRI SERVIZI A DOMANDA INDIVIDUALE	29.250,00	59.227,00	49,39
TOTALE	1.069.650,00	1.565.550,40	

***** I costi relativi al servizio Asilo nido sono esposti nella misura del 50% della previsione iscritta in bilancio (*Legge n. 498/1992 art. 5*).

L'organo esecutivo con deliberazione di Giunta Comunale 22/02/2010 n. 34, esecutiva, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 68,32 %.

Servizi indispensabili Bilancio 2010	Entrate 2010	Spese 2010	Copertura in percentuale
ORGANI ISTITUZIONALI	0,00	213.203,00	0,00
AMMINISTRAZIONE GENERALE ED ELETTORALE	37.070,00	1.171.531,00	3,16
UFFICIO TECNICO	23.500,00	124.523,00	18,87
ANAGRAFE E STATO CIVILE	20.500,00	187.882,00	0,00
SERVIZIO STATISTICO	0,00	0,00	0,00
GIUSTIZIA	0,00	3.600,00	0,00
POLIZIA LOCALE	447.500,00	906.170,00	49,38
LEVA MILITARE	0,00	0,00	0,00
PROTEZIONE CIVILE	8.000,00	20.715,00	38,62
ISTRUZIONE PRIMARIA E SECONDARIA INFERIORE	10.214,00	286.077,00	3,57
SERVIZI NECROSCOPICI E CIMITERIALI	0,00	0,00	0,00
FOGNATURA E DEPURAZIONE	0,00	10.931,00	0,00
NETTEZZA URBANA	1.606.600,00	1.617.867,60	99,30
VIABILITA' ED ILLUMINAZIONE PUBBLICA	0,00	500.498,00	0,00
TOTALE	2.132.884,00	5.042.997,60	

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2010 in € 395.000,00 e sono destinati con atto della Giunta Comunale 22/02/2010. n. 19, esecutiva, 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 23/12/2000 n. 388.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa e della preventiva ripartizione è stata data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

La quota vincolata è destinata al Titolo I spesa per € 197.500,00.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2007	Accertamento 2008	Previsione definitiva 2009	Previsione 2010
240.529,42	416.000,00	432.000,00	395.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2008	Previsione definitiva 2009	Previsione 2010
Spesa Corrente	208.000,00	216.000,00	197.500,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Utilizzo plusvalenze

Non si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente non ha istituito il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti € 5.000,00 per utili e dividendi dalla Società partecipata C.A.P. HOLDING S.p.A.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2008 e con le previsioni dell'esercizio 2009 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

		Rendiconto 2008	Previsioni definitive 2009	Bilancio di previsione 2010	Incremento % 2010/2009
01 -	Personale	2.956.643,84	2.957.748,19	3.106.207,00	0,05
02 -	Acquisto beni di cons. e materie p	296.058,95	309.193,16	330.720,00	0,07
03 -	Prestazioni di servizi	6.065.382,01	6.311.568,79	6.299.762,00	- 0,00
04 -	Utilizzo di beni di terzi	37.068,76	35.886,00	31.107,00	- 0,13
05 -	Trasferimenti	445.151,36	416.146,00	420.930,00	0,01
06 -	Interessi passivi e oneri finanziari	348.105,11	383.086,70	361.290,00	- 0,06
07 -	Imposte e tasse	177.142,07	310.626,57	320.849,00	0,03
08 -	Oneri straordinari gestione corrente	223.450,44	48.651,76	17.600,00	- 0,64
09 -	Ammortamenti di esercizio	-	-	-	-
10 -	Fondo svalutazione crediti	-	10.000,00	5.000,00	- 0,50
11 -	Fondo di riserva	-	34.343,00	44.110,00	0,28
Totale spese correnti		**10.549.002,54**	**10.817.250,17**	**10.937.575,00**	0,01

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2010 in € 3.106.207,00 riferita a n. 96 dipendenti, pari a € 32.356,32 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, quantificati in € 78.908,00;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per € 165.969,00 pari al 5,34% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 28/12/2001 n. 448, 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 27/12/1997 n. 449, e che eventuali deroghe a tale principio siano analiticamente motivate.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 329.700,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge e con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del proprio regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi con l'inserimento dell' articolo 17 "*Attribuzione di incarichi esterni*" sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 06/08/2008 n. 133 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti.

Spese per acquisto beni, prestazioni di servizio e utilizzo di beni di terzi

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, ed al piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi da 594 a 599 della legge 244/07, si fa riferimento alla deliberazione di Giunta Comunale 02/12/2008 n.174, esecutiva.

Oneri straordinari della gestione corrente

L'ammontare degli oneri straordinari della gestione corrente è stato determinato in € 17.600,00.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 5.000,00.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel *(non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,40 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2009 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 1.675.406,00 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Non sono previste spese finanziate con indebitamenti.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per il triennio 2010/2011/2012 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

opere a scomputo di permesso di costruire:

- ATU (*Ambito trasformazione urbanistica*) € 196.300,63
- PL 7 (*Piano Lottizzazione*) € 126.848,91
- PL 5 (*Piano Lottizzazione*) € 276.595,10
- ATU 1 (*Ambito trasformazione urbanistica*) € 372.196,04
- PLI 3 (*Piano lottizzazione industriale*) € 472.719,75

INDEBITAMENTO

Non è previsto il ricorso al credito per l'esercizio 2010.

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, è il seguente:

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2008	*Euro*	10.385.748
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	*Euro*	1.557.862,20
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	*Euro*	361.290
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	*%*	3,48%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	*Euro*	1.196.572

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*	10.385.748,03
Ammontare massimo dell'anticipazione di Tesoreria	*Euro*	2.596.437,01
Percentuale		*25,00%*
Anticipazione di cassa prevista nel bilancio 2010	*Euro*	100.000,00

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 361.190,00 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

	ANNI					
	2007	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**
residuo debito	8.034.818	6.679.928	7.345.466	6.934.800	3.535.735	3.114.631
nuovi prestiti	-	1.100.000	-	-	-	-
prestiti rimborsati	495.314	434.462	410.666	399.065	421.104	444.085
estinzioni anticipate	859.576	-	-	-	-	-
totale fine anno	**6.679.928**	**7.345.466**	**6.934.800**	**6.535.735**	**3.114.631**	**2.670.546**

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

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

	ANNI					
	2007	**2008**	**2009**	**2010**	**2011**	**2012**
oneri finanziari	526.401,04	348.105,11	361.190,00	361.190,00	339.149,00	307.576,00
quota capitale	1.354.889,41	434.462,32	410.666,00	399.065,00	421.104,00	444.085,00
totale fine anno	**1.881.290,45**	**782.567,43**	**771.856,00**	**760.255,00**	**760.253,00**	**751.661,00**

(*solo per gli enti soggetti al patto)* 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	2007	2008	2009	2010	2011	2012
residuo debito al 31/12	8.034.818	6.679.928	7.345.466	6.934.800	3.535.735	3.114.631
entrate correnti	10.041.218	10.385.748	11.213.866	11.015.640	10.747.361	10.731.981
trasferimenti erariali e regionali (*meno*)	- 1.850.488	- 1.632.540	- 2.569.115	- 2.621.498	- 2.611.284	- 2.611.284
entrate correnti nette	8.190.730	8.753.208	8.644.751	8.394.142	8.136.077	8.120.697
rapp.debito/entrate	**98,10**	**76,31**	**84,97**	**82,61**	**43,46**	**38,35**

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati:

n. 1 contratto quadro relativo ad operazioni in strumenti finanziati derivati quali "*Interest rate swap*"

Dalla nota contenuta all'interno della Relazione Tecnica predisposta dal Servizio Finanze e allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

- contratto n. MX903230089
- inizio contratto 21/05/2003
- termine contratto 31/12/2012
- importo impegni finanziari previsti per l'anno 2010: INTERVENTO 1.01.03.08 € 10. 000,00
- mark to market al 31/12/2009: € -15.683,31
- possibilità di estinzione anticipata (si)
- condizione e penali per estinzione anticipata: l'art. 14.3 del contratto prevede:
  "… resta inteso che l'ente avrà la possibilità, in qualunque momento, di richiedere l'estinzione anticipata delle operazioni in essere senza il pagamento di alcuna penale. L'estinzione avverrà, ovviamente, alle condizioni effettive di mercato sussistenti in quel momento".

CONTRATTI DI LEASING

L'ente al 1° gennaio 2010 ha in corso n. 3 contratti di locazione finanziaria di beni mobili relativi a fotocopiatrici in uso presso l'Area Finanze.

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
SERGROS s.r.l. Via della Valle, 46 20048 Carate Brianza Contratto 08/0000215	Fotocopiatrice Mod. WC 5645	31/07/2013	€ 5.012,00
SERGROS s.r.l. Via della Valle,46 20048 Carate Brianza Contratto 08/0000216	Fotocopiatrice Mod. M118VPI	31/07/2013	
SERGROS s.r.l. Via della alle,46 20048 Carate Brianza Contratto 08/0000217	Fotocopiatrice Mod. 3635MFpv	31/07/2013	

Non sono stati stipulati contratti di leasing relativi ad investimenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2010-2012

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;
- 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 dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- 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 2010-2012, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	*Previsione 2010*	*Previsione 2011*	*Previsione 2012*	*Totale triennio*
Titolo I	5.211.820	5.307.717	5.337.717	15.857.254
Titolo II	2.745.098	2.734.884	2.734.884	8.214.866
Titolo III	3.058.722	2.704.760	2.659.380	8.422.862
Titolo IV	1.996.406	1.114.516	1.114.516	4.225.438
Titolo V	100.000	100.000	100.000	300.000
Somma	13.112.046	11.961.877	11.946.497	37.020.420
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	**13.112.046**	**11.961.877**	**11.946.497**	**37.020.420**

Spese	*Previsione 2010*	*Previsione 2011*	*Previsione 2012*	*Totale triennio*
Titolo I	10.937.575	10.647.257	10.608.896	32.193.728
Titolo II	1.675.406	793.516	793.516	3.262.438
Titolo III	499.065	521.104	544.085	1.564.254
Somma	13.112.046	11.961.877	11.946.497	37.020.420
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	**13.112.046**	**11.961.877**	**11.946.497**	**37.020.420**

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	3.106.207	3.113.233	0,23	3.113.387	0,00
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	330.720	323.320	-2,24	319.870	-1,07
03 - Prestazioni di servizi	6.299.762	6.038.184	-4,15	6.040.184	0,03
04 - Utilizzo di beni di terzi	31.107	31.107		31.107	
05 - Trasferimenti	420.930	421.030	0,02	421.130	0,02
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	361.290	339.249	-6,10	302.155	-10,93
07 - Imposte e tasse	320.849	319.424	-0,44	319.353	-0,02
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	17.600	12.600	-28,41	12.600	
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-		-	
10 - Fondo svalutazione crediti	5.000	5.000		5.000	
11 - Fondo di riserva	44.110	44.110		44.110	
Totale spese correnti	**10.937.575**	**10.647.257**	**-41**	**10.608.896**	**-12**

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (*aggiornato per il triennio 2010/2012*).

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

	Previsione 2010	*Previsione 2011*	*Previsionne 2012*	*Totale triennio*
Titolo IV				
Alienazione di beni	658.000,00	14.050,00	14.050,00	686.100,00
Trasferimenti c/capitale Stato	1.906,00	1.906,00	1.906,00	5.718,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	200.500,00	-	-	200.500,00
Trasferimenti da altri soggetti	815.000,00	777.560,00	777.560,00	2.370.120,00
Totale	***1.675.406,00***	***793.516,00***	***793.516,00***	***3.262.438,00***
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	-	-	-	-
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	**-**	**-**	**-**	**-**
Avanzo di amministrazione	-	-		-
Risorse correnti destinate ad investimento	-	-		-
Totale	***1.675.406,00***	***793.516,00***	***793.516,00***	***3.262.438,00***

In merito a tali previsioni si osserva:

a) <u>finanziamento con alienazione di beni immobili</u>
I proventi previsti sono attendibili in relazione alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente;

b) <u>trasferimenti di capitale</u>
I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione alle documentazioni prodotte dagli enti erogatori.

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) Congrue 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;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi 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 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 precedenti assunzioni di mutui.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, rapportati al programma triennale dei lavori pubblici, allegati al bilancio.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2010 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i seguenti finanziamenti:

- oneri di urbanizzazione;
- alienazioni;
- contributi in conto capitale.

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, 2011 e 2012, 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: l'impegno delle spese è conseguente agli accertamenti delle entrate.

f) Riguardo agli organismi partecipati

L' ente dovrà dotarsi delle procedure di controllo previste nel disegno di legge sulla Carta delle Autonomie atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

g) Riguardo al piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare

Al fine di procedere alle alienazioni e/o valorizzazione del patrimonio immobiliare contenuto nel piano predisposto ai sensi dell'art.58 della legge 133/08 ed allegato al bilancio l'organo di revisione ritiene necessario segnalare:

- per gli immobili da cedere ci si riferisce a cessione di terreni in diritto di superficie.

h) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, prende atto che il sistema informativo – contabile consente la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 557 (o 562) della legge 296/06, integrato dal comma 1, dell'art.76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art.46 legge 133/08);

j) Riguardo al piano esecutivo di gestione

Il piano esecutivo di gestione (*obbligatorio per gli enti con popolazione superiore a 15.000 abitanti*), come indicato nei principi contabili, dovrà 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.

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 previsione 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. Alberto Regazzini