

COMUNE DI MONTE ISOLA

Provincia di BRESCIA

PARERE DEL REVISORE UNICO

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sara Macario

Comune di Monte Isola

Revisore Unico

Verbale n. 38 del 02/04/2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Revisore Unico

Premesso che il Revisore Unico, in data 29/03/2012 ha ricevuto lo schema di Bilancio di previsione anno 2012 (con i relativi allegati), approvato dalla Giunta Comunale in data 21/03/2012 con delibera n.15 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento del revisione unico degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

Delibera

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

Li 02/04/2012

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sara Macario

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012–2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

La sottoscritta Dott.ssa Sara Macario, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

q ricevuto in data 29/03/2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 21/03/2012 con delibera n. 15 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- § bilancio pluriennale 2012/2014;
- § relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- § rendiconto dell' esercizio 2010;
- § la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- § la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- § la delibera dell'addizionale comunale Irpef;
- § le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi,
- § la delibera di modifica tariffa Cosap
- § la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficiarietà strutturale;
- § la delibera di determinazione tariffa TARSU 2012
- § la Proposta al Consiglio Comunale dell'aliquota IMUS

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 (pubblici a domanda e produttivi);
 - § prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - § delibera G.C. anticipazioni di Cassa
 - § delibera G.C. indennità amministratori
 - § prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - § elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- q viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- q visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- q 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;

- q visto il regolamento di contabilità;
- q visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- q 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;

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

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	1.215.250,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.923.458,00
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	368.300,00	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	663.910,00
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	457.300,00		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	382.600,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	751.756,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	587.838,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	321.583,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	321.583,00
<i>Totale</i>	3.496.789,00	<i>Totale</i>	3.496.789,00
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	3.496.789,00	<i>Totale complessivo spese</i>	3.496.789,00

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	639.893,45	1.080.153,15	1.215.250,00
Entrate titolo II	826.767,81	429.365,72	368.300,00
Entrate titolo III	480.029,05	469.611,21	457.300,00
Totale titoli (I+II+III)	1.946.690,31	1.979.130,08	2.040.850,00
Spese titolo I	1.904.665,67	1.972.087,32	1.923.458,00
Rimborso prestiti parte del titolo III *	129.937,39	120.477,70	117.392,00
Differenza di parte corrente (A-B-C)	-87.912,75	-113.434,94	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	87.912,75	113.434,94	0,00
-contributo per permessi di costruire	87.912,75	113.424,94	
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	541.381,00	1.865.880,94	382.600,00
Entrate titolo V **		110.000,00	281.310,00
Totale titoli (IV+V)	541.381,00	1.975.880,94	663.910,00
Spese titolo II	407.114,34	1.862.446,00	663.910,00
Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]			
di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	46.353,91	0,00	0,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

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

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

	<i>Entrate previste</i>	<i>Spese previste</i>
Per funzioni delegate dalla Regione	261.000	261.000
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	200.500	200.500
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	90.000	90.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	7.000	3.500
Per imposta di scopo		
Per mutui	281.310	281.310

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

Mezzi propri		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		
- altre risorse (proventi concessione edilizie)	87.100	
Totale mezzi propri		87.100
Mezzi di terzi		
- mutui	281.310	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	85.000	
- contributi regionali	200.500	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	10.000	
Totale mezzi di terzi		576.810
TOTALE RISORSE		663.910
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		663.910

BILANCIO PLURIENNALE

5. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	1.204.250,00	1.180.154,42
Entrate titolo II	333.822,40	354.000,00
Entrate titolo III	433.400,00	452.600,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	1.971.472,40	1.986.754,42
(B) Spese titolo I	1.849.131,00	1.859.230,00
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	592.788,26	597.971,28
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-470.446,86	-470.446,86
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	-470.446,86	-470.446,86

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	3.421.553,00	1.550.000,00
Entrate titolo V **	470.446,00	470.446,00
(M) Totale titoli (IV+V)	3.891.999,00	2.020.446,00
(N) Spese titolo II	3.421.553,00	1.550.000,00
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	470.446,00	470.446,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di

cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

6. 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.)

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

6.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

Nello stesso sono indicati:

- a) 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;
- b) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione

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

6.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n 11 del 21/03/2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto il revisore esprime parere favorevole ai sensi dell'art.19 della 448/01.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede la conferma della spesa.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 non subisce sostanziali modifiche e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

6.2. 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;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - 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) 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; (oppure: contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione);
- i) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012
--

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

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

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I.	212.238	240.000	
IMUS			416.000
Imposta comunale sulla pubblicità	2.125	2.125	2.125
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	25.146	29.000	
Addizionale I.R.P.E.F.	64.000	64.000	96.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	64.259	117.311	0
Compartecipazione Iva	0	0	0
Imposta di soggiorno	0	0	0
Altre imposte	0	0	105.000
Categoria 1: Imposte	367.768	452.436	619.125
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	270.000	287.114	290.000
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	270.000	287.114	290.000
Diritti sulle pubbliche affissioni	2.125	2.125	2.125
Fondo sperimentale di riequilibrio	0	0	0
Altri tributi speciali	0	338.478	304.000
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie	2.125	340.603	306.125
altre entrate tributarie proprie			
Totale entrate tributarie	639.893	1.080.153	1.215.250

Imposta comunale sugli immobili

E' stata sostituita dall'imposta municipale unica straordinaria ai sensi del D.L.201/2011
 Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2012 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 416.000,00 con una variazione di euro 176.000 rispetto alla previsione definitiva 2011 e di euro 203.762 rispetto al rendiconto 2010.

Gli aumenti sul 2011 sono attribuibili a:

- § aumento tariffa
- § tassazione di immobili "prima casa", seppure con le riduzioni previste dalla legge

Addizionale comunale Irpef.

La Giunta Comunale con delibera n. 12 del 21/03/2012, ha proposto al Consiglio Comunale la modifica dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012.

Il gettito è previsto in € 96.000.

L'acconto del 30% sulle nuove aliquote potrà essere ottenuto nel 2012, avendo l'ente pubblicata sul sito informatico www.finanze.it entro il 31/12/2011 la relativa delibera.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 290.000 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

L'ente ha sottoscritto la convenzione con l'Agenzia delle Entrate per la partecipazione all'attività di Accertamento tributario e contributivo.

Trasferimenti correnti dallo Stato

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

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 261.000, relativi al servizio di trasporto pubblico e ai servizi sociali, 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 (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/prove nti prev. 2012	Spese/costi prev. 2012	% di copertura	% di copertura 2011
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Colonie		3000		
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni				
Trasporto autobus comunale	402000	400000		
Totale	402000	403000	99,75	

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 7.000 e sono destinati con atto G.C. n 10 del 21/03/2012 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

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

La Giunta ha destinato:

a) ai sensi e per le finalità del comma 4 dell'art.208 del codice della strada una somma pari ad euro 3.500 dei proventi vincolati a finalità connesse al miglioramento della sicurezza stradale, relative alla manutenzione delle strade di proprietà dell'ente, all'installazione, all'ammodernamento, al potenziamento, alla messa a norma e alla manutenzione delle barriere e alla sistemazione del manto stradale delle medesime strade, alla redazione dei piani di cui all'articolo 36, a interventi per la sicurezza stradale a tutela degli utenti deboli, quali bambini, anziani, disabili, pedoni e ciclisti, allo svolgimento, da parte degli organi di polizia locale, nelle scuole di ogni ordine e grado e di corsi didattici finalizzati all'educazione stradale.

La quota vincolata è destinata al titolo I della Spesa.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha modificato la tariffa con delibera n.9 del 21/03/2012 del canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 25.000 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento	
	Bilancio di previsione 2012
01 - Personale	555.850
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	158.140
03 - Prestazioni di servizi	840.117
04 - Utilizzo di beni di terzi	20.000
05 - Trasferimenti	133.220
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	166.631
07 - Imposte e tasse	42.500
08 - Oneri straordinari gestione corr.	
09 - Ammortamenti di esercizio	
10 - Fondo svalutazione crediti	
11 - Fondo di riserva	7.000
Totale spese correnti	1.923.458

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 555.850 riferita a n. 13 dipendenti, pari a € 42.758 per dipendente.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha esternalizzato alcun servizio.

Per l'anno 2012, l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

Le società partecipate non hanno registrato perdite per tre esercizi consecutivi.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 663.910, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2012 sono finanziate con indebitamento per € 281.310 così distinto:

- euro 281.310 con assunzione di mutui

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2012 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 87.100 opere a scomuto di permesso di costruire
- per euro 285.500 contributi da enti diversi
- per euro 10.000 trasferimento capitale da altri soggetti

I NDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	1.946.690
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	155.735,22
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	124.720
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,41%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	31.016

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così prevista in relazione anche ai limiti di cui al citato art. 204 del Tuel;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	124.720	120.848	116.799
% su entrate correnti	6,41%	6,21%	6,00%
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 124.720, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2011 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

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>	2.040.850
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	470.447
<i>Percentuale</i>		<i>23,05%</i>

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

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

Le spese correnti sono ripartite tra consolidate e di sviluppo.

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

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

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

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

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.215.250	1.204.250	1.180.154	3.599.654
Titolo II	368.300	333.822	354.000	1.056.122
Titolo III	457.300	433.400	452.600	1.343.300
Titolo IV	382.600	3.421.553	1.550.000	5.354.153
Titolo V	751.757	470.447	470.447	1.692.651
<i>Somma</i>	3.175.207	5.863.472	4.007.201	13.045.880
Avanzo presunto				
Totale	3.175.207	5.863.472	4.007.201	13.045.880

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	1.923.458	1.849.131	1.859.230	5.631.819
Titolo II	663.910	3.421.553	1.550.000	5.635.463
Titolo III	587.839	592.788	597.971	1.778.598
<i>Somma</i>	3.175.207	5.863.472	4.007.201	13.045.880
Disavanzo presunto				
Totale	3.175.207	5.863.472	4.007.201	13.045.880

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var. %	Previsioni 2014	var. %
01 - Personale	555.850	557.401	0,28	558.901	0,27
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	158.140	147.001	-7,04	148.800	1,22
03 - Prestazioni di servizi	840.117	790.543	-5,90	799.943	1,19
04 - Utilizzo di beni di terzi	20.000	20.000		20.000	
05 - Trasferimenti	133.220	103.200	-22,53	99.800	-3,29
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	166.631	178.186	6,93	178.186	
07 - Imposte e tasse	42.500	44.700	5,18	45.500	1,79
08 - Oneri straordinari della gestione corrente					
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti					
11 - Fondo di riserva	7.000	8.100	15,71	8.100	
Totale spese correnti	1.923.458	1.849.131	-3,86	1.859.230	0,55

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Regione	200.500	2.972.000	1.390.000	4.562.500
Trasferimenti c/capitale da altri enti pubblici	85.000	208.553		293.553
Trasferimenti da altri soggetti	97.100	241.000	160.000	498.100
Totale	382.600	3.421.553	1.550.000	5.354.153
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	281.310			281.310
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	281.310			281.310
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	663.910	3.421.553	1.550.000	5.635.463

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

- 1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
- delle risultanze del rendiconto 2010;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
 - dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;

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.

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti.

d) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

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

CONCLUSIONI

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

- q del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- q delle variazioni rispetto all'anno precedente

il revisore unico:

- 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;

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

IL REVISORE UNICO

Dott.ssa Sara Macario