

COMUNE DI  
**MONTECALVO IN FOGLIA**

(Provincia di Pesaro e Urbino)



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

**Dott. Paolo Pieri**

# Comune di Montecalvo in Foglia

## L'organo di revisione

Verbale n. 5 del 18.06.2012

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

#### Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

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

**approva**

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

Montecalvo in Foglia, li 18.06.2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Paolo Pieri

**Sommario**

VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
VERIFICA DEGLI EQUILIBRI .....	6
GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011 .....	6
BILANCIO DI PREVISIONE 2012 .....	7
BILANCIO PLURIENNALE.....	11
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI.....	12
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2012.....	16
ENTRATE CORRENTI .....	16
SPESE CORRENTI .....	22
ORGANISMI PARTECIPATI.....	25
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	25
INDEBITAMENTO .....	26
VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014.....	28
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	31
CONCLUSIONI .....	33

<b>VERIFICHE PRELIMINARI</b>
------------------------------

*Il sottoscritto Paolo Pieri revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:*

- ricevuto in data 29.05.2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 29.05.2012 con delibera n. 55 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2010;
  - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
  - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
  - la delibera o di variazione in aumento o in diminuzione dell'addizionale comunale Irpef;
  - la proposta di delibera del Consiglio di aumento e diminuzione delle aliquote base dell'I.M.U. e di determinazione della detrazione come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art.13 del d.l. 6/12/2011 n201;
  - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
  - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
  - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
  - limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08);
  - limite massimo delle spese per personale a tempo determinato, con convenzione e con collaborazioni coordinate e continuative (art.9, comma 28 del d.l.78/2010, come modificato dall'art.4, comma 102 della legge 12/11/2011, n.183);
  - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);

- prospetto analitico delle spese di personale previste In bilancio come Individuate dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
  - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- 
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso Il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in 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.

<b>VERIFICA DEGLI EQUILIBRI</b>
---------------------------------

## GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 30 del 28.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

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

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto del contenimento della spesa di personale disposto dal comma 562 dell'art.1 della legge 296/06. Le spese dell'anno 2011 non superano infatti il corrispondente ammontare dell'anno 2004 al lordo degli oneri riflessi, dell'IRAP e con esclusione degli oneri contrattuali.

### Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 86.201,76.

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

- € 15.000,00\_\_\_\_\_ il finanziamento di spese di investimento;
- € 71.201,76\_\_\_\_\_ il finanziamento di spese correnti;
- € \_\_\_\_\_ spese correnti non ripetitive;
- € \_\_\_\_\_ debiti fuori bilancio;
- € \_\_\_\_\_ per estinzione anticipata prestiti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio da riconoscere e finanziare.

**L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.**

<b>BILANCIO DI PREVISIONE 2012</b>
------------------------------------

**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):

<b>Quadro generale riassuntivo 2012</b>				
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>		
<i>Titolo I:</i>	Entrate tributarie	1.618.950,98	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	1.835.303,51
<i>Titolo II:</i>	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	243.932,03	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	154.314,34
<i>Titolo III:</i>	Entrate extratributarie	106.860,00		
<i>Titolo IV:</i>	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	154.314,34		
<i>Titolo V:</i>	Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.634.439,50
<i>Titolo VI:</i>	Entrate da servizi per conto di terzi	429.553,15	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	429.553,15
	<i>Totale</i>	<b>5.053.610,50</b>		<i>Totale</i>
	Avanzo di amministrazione 2011 presunto	0,00	Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	0,00
<b>Totale complessivo entrate</b>		<b>5.053.610,50</b>	<b>Totale complessivo spese</b>	
			<b>5.053.610,50</b>	

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	2.124.057,35
spese finali (titoli I e II)	-	1.989.617,85
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	<b>0,00</b>
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	<b>134.439,50</b>

## 2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	835.656,61	1.543.735,76	1.618.950,98
Entrate titolo II	1.017.531,23	274.342,72	243.932,03
Entrate titolo III	188.142,00	129.678,30	106.860,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>2.041.329,84</b>	<b>1.947.756,78</b>	<b>1.969.743,01</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.870.541,01</b>	<b>1.862.222,64</b>	<b>1.835.303,51</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>159.483,67</b>	<b>0,00</b>	<b>134.439,50</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>11.305,16</b>	<b>85.534,14</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>50.647,46</b>	<b>71.201,76</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00	0,00
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00	0,00
- altre entrate (specificare)			
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>61.952,62</b>	<b>156.735,90</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	904.522,34	142.446,95	154.314,34
Entrate titolo V **	653.939,60	280.000,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>1.558.461,94</b>	<b>422.446,95</b>	<b>154.314,34</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>1.584.387,13</b>	<b>152.138,86</b>	<b>154.314,34</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>32.247,65</b>	<b>15.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>6.322,46</b>	<b>285.308,09</b>	<b>0,00</b>

(\*) 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 estinli anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amminis.

(\*\*) 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	50.500,00	50.500,00
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti	22.632,03	22.632,03
Per contributi in c/capitale dalla Regione	11.100,00	11.100,00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	5.000,00	2.500,00
Per imposta di scopo		
Per mutui		

### 4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	7.000	3.500
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- 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		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
<b>Totale</b>	<b>7.000</b>	<b>3.500</b>
<b>Differenza</b>		<b>- 3.500</b>

**5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto		
- avanzo del bilancio corrente		
- alienazione di beni	80.000	
- altre risorse		
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>80.000</b>
<b>Mezzi di terzi</b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	10.314	
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	64.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>74.314</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>154.314</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>154.314</b>

**6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto**

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

<b>BILANCIO PLURIENNALE</b>
-----------------------------

## 7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE</b>			
		Previsioni 2013	Previsioni 2014
	Entrate titolo I	1.635.330,98	1.640.050,98
	Entrate titolo II	150.432,03	127.432,03
	Entrate titolo III	102.260,00	101.360,00
<b>(A)</b>	<b>Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.888.023,01</b>	<b>1.868.843,01</b>
<b>(B)</b>	<b>Spese titolo I</b>	<b>1.763.024,99</b>	<b>1.737.666,28</b>
<b>(C)</b>	<b>Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>124.998,02</b>	<b>131.176,73</b>
<b>(D)</b>	<b>Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(E)</b>	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	0,00	0,00
<b>(F)</b>	Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
	-contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
	-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		
<b>(G)</b>	Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
	-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada	0,00	0,00
	- altre entrate (specificare)		
<b>(H)</b>	Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>			
		previsioni 2013	previsioni 2014
	Entrate titolo IV	32.314,34	26.314,34
	Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M)</b>	<b>Totale titoli (IV+V)</b>	<b>32.314,34</b>	<b>26.314,34</b>
<b>(N)</b>	<b>Spese titolo II</b>	<b>32.314,34</b>	<b>26.314,34</b>
<b>(O)</b>	Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
<b>(P)</b>	Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	0,00	0,00
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

(\*) 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'amminis.

(\*\*) categorie 2,3 e 4.

## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### 8. Verifica della coerenza interna

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

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

#### **8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI**

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2011.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 25.10.2011.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, ) considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, Interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
  - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
  - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
  - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

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

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

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

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

#### **8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE**

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 78 del

10.01.2012 ed è allegata alla relazione previsionale e programmatica. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 1 in data 24 gennaio 2012 ai sensi dell'art.19 della 448/01. Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2012/2014, rispetto al fabbisogno dell'anno 2011 subisce modificazioni: assunzione stagionale di un Agente di PM, e tiene conto dei vincoli disposti per le assunzioni di personale.

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

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

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 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, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica, nonché con :
  - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
  - gli strumenti urbanistici e relativi piani d'attuazione;
  - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;

- la programmazione del fabbisogno di personale;
- h) contiene un bilancio consolidato delle previsioni delle aziende o enti collegati e partecipati e per la parte Investimenti un bilancio allargato di tutti gli interventi pubblici programmati sul territorio;
- i) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- j) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- k) contiene parametri potenzialmente utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi e i tempi dell'azione amministrativa;
- l) 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

## 9. Verifica della coerenza esterna

### **9.1. Principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica: Patto di stabilità**

L'ente, avendo una popolazione tra i 1.000 e i 5.000 abitanti, non è soggetto al patto di stabilità per l'anno 2012 mentre ne risulta soggetto dal 2013 in avanti.

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità (province e comuni con popolazione superiore a 5.000 abitanti e dal 2013 i comuni con popolazione da 1.000 a 5.000 abitanti) devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

#### **1. spesa corrente media 2006/2008**

anno	importo	media
2006	1.605.044,04	
2007	1.592.843,49	
2008	1.708.344,56	1.635.410,70

#### **2. saldo obiettivo**

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

anno	spesa corrente media 2006/2008	coefficiente	obiettivo di competenza mista
2013	1.635.410,70	15,80	258.394,89
2014	1.635.410,70	15,80	258.394,89

#### **3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti**

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2013	258.394,89	0,00	258.394,89
2014	258.394,89	0,00	258.394,89

**4. obiettivo per gli anni 2013/2014**

	<b>2013</b>	<b>2014</b>
entrate correnti prev. accertamenti	1.888.023,01	1.868.843,01
spese correnti prev. impegni	1.763.024,99	1.737.666,28
differenza	<b>124.998,02</b>	<b>131.176,73</b>
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)	0,00	0,00
<b>obiettivo di parte corrente</b>	<b>124.998,02</b>	<b>131.176,73</b>
previsione incassi titolo IV	220.000,00	190.000,00
previsione pagamenti titolo II	75.000,00	55.000,00
differenza	<b>145.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a 16 art.31 legge 183/2011)		
<b>obiettivo di parte capitale</b>	<b>145.000,00</b>	<b>135.000,00</b>
<b>obiettivo previsto</b>	<b>269.998,02</b>	<b>266.176,73</b>

– dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

<b>anno</b>	<b>Saldo previsto</b>	<b>Saldo obiettivo</b>
<b>2013</b>	269.998,02	258.394,89
<b>2014</b>	266.176,73	258.394,89

L'apposito prospetto per gli anni 2013 e 2014 allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2013/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziato nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 100.000 di valore.

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

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

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

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

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
I.M.U.			525.835,00
I.C.I.	428.000,00	430.000,00	0,00
I.C.I. recupero evasione	4.000,00	1.000,00	5.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	9.200,00	13.704,75	13.500,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	34.000,00	35.000,00	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	63.200,28	99.050,00	121.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	80.256,33		0,00
Compartecipazione Iva		152.955,61	0,00
Imposta di soggiorno		0,00	0,00
Contributo per mille attività sociali	0,00	382,55	500,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>618.656,61</b>	<b>732.092,91</b>	<b>665.835,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	13.000,00	15.000,00	16.500,00
	0,00	0,00	0,00
Tributo sui rifiuti e servizi	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	200.000,00	228.600,00	250.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	0,00	0,00	0,00
Recupero evasione tassa rifiuti	0,00	0,00	2.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>213.000,00</b>	<b>243.600,00</b>	<b>268.500,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	0,00	0,00	0,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	568.042,85	684.615,98
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie</b>	<b>0,00</b>	<b>568.042,85</b>	<b>684.615,98</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>831.656,61</b>	<b>1.543.735,76</b>	<b>1.618.950,98</b>

#### **Imposta municipale propria**

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2012 in diminuzione rispetto alla misura base ai sensi dei commi da 6 a 10 del D.L. n.201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 525.835,00 con una variazione di euro 95.835,00 rispetto alla previsione per Ici definitiva 2011 e di euro 97.835,00 rispetto alla somma accertata per Ici nel rendiconto 2010.

Le aliquote sono le seguenti:

	Art.13	Percentuale
Abitazione principale e pertinenze	Comma 7	0,50%
Immobili non produttivi di reddito fondiario	Comma 9	0,96%
Immobili posseduti da soggetti Ires	Comma 9	0,96%
Immobili locati	Comma 9	0,86%
Fabbricati rurali strumentali	Comma 8	0,15%
Altri immobili	Comma 6	0,96%

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

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del d.l. n. 201/2011.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 5.000,00 sulla base del programma di controllo indicato nella relazione previsionale e programmatica.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

#### **Addizionale comunale Irpef.**

L'Ente con delibera di Giunta n. 139 del 28.12.2011, ha disposto la variazione in aumento) dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2012 nella seguente misura:

- aliquota unica del 0,6% con soglia di esenzione di euro 9.000,00.

Il gettito è previsto in € 121.000,00 tenendo conto del numero di contribuenti per imponibile medio risultante dai dati del ministero delle finanze.

L'acconto del 30% sulle nuove aliquote potrà essere ottenuto nel 2012, avendo l'ente pubblicata sul sito informatico [www.finanze.it](http://www.finanze.it) entro il 20/12/2011 la relativa delibera.

#### **Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo**

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto tenendo conto:

- che per gli anni 2012,2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art.2 del D.Lgs. 14/3/2011, n.23;
- che sarà diminuito in ragione del gettito stimato ad aliquota base dell'IMU come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011;
- che sarà diminuito dal 2013 in ragione del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

Il fondo perequativo è stato previsto tenendo conto della diminuzione in base al gettito stimato ad aliquota base dell'IMU, come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d.l. 201/2011 e del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art.14 del d.l. 201/2011.

#### **Imposta di scopo**

L'Ente non ha previsto l'istituzione dell'imposta di scopo.

**Imposta di soggiorno**

L'Ente non ha previsto l'istituzione dell'imposta di scopo.

**T.A.R.S.U.**

Il gettito previsto in € 250.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 79,80%, come dimostrato nella tabella seguente:

<b>Ricavi</b>	
- da tassa	250.000,00
- da addizionale	0,00
- da raccolta differenziata	0,00
- altri ricavi	0,00
<b>Totale ricavi</b>	<b>250.000,00</b>
<b>Costi</b>	
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	313.320,70
- raccolta differenziata	0,00
- trasporto e smaltimento	0,00
- altri costi	0,00
<b>Totale costi</b>	<b>313.320,70</b>
<b>Percentuale di copertura</b>	<b>79,79%</b>

**Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi**

L'ente non ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la TARES ma ha continuato a prevedere l'entrata della Tarsu anche nel 2013 e 2014.

**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 € 16.500,00 tenendo conto dell'organizzazione della Fiera di Primavera e Mercatini Natalizi.

**Contributo per permesso di costruire**

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

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2012, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
12.500,00	32.522,46	37.008,09	38.000,00

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

Anno	importo	%	di cui % (*)
2010	0,00		
2011	0,00		
2012	0,00		
2013	0,00		
2014	0,00		

(\*) % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale

### **Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria**

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. Def. 2011	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014
I.C.I.	5.000,00	4.000,00	4.000,00	5.000,00	4.000,00	4.000,00
T.A.R.S.U.	5.000,00	0,00	4.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
ALTRE			0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>10.000,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>	<b>7.000,00</b>

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

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

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 12.632,03 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

### **Contributi per funzioni delegate dalla regione**

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 16.000,00 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

### **Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali**

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali.

### **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:

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/proventi prev. 2012</b>	<b>Spese/costi prev. 2012</b>	<b>% copertura 2012</b>	<b>% copertura 2011</b>
Refezione scuola materna	55.567,00	28.000,00	396,91%	56,46%
Illuminazioni votive	4.000,00	12.500,00	32,00%	250,00%
Colonia estiva alunni	18.105,00	13.000,00	139,27%	77,25%
Assistenza domiciliare	6.120,00	1.200,00	510,00%	5,56%
Proventi uso sale comunali	2.500,00	6.125,00	40,82%	39,47%
<b>Totale</b>	<b>86.292,00</b>	<b>60.825,00</b>	<b>70,00%</b>	<b>60,37%</b>

L'organo esecutivo con deliberazione n. 138 del 28.12.2011, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 70,00%.

L'organo di revisione prende atto che l'ente ha provveduto ad adeguare le seguenti tariffe:

- mensa scuola materna;
- colonia estiva alunni;
- soggiorno estivo anziani.

#### **Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 5.000,00 e sono destinati con atto G.C. n. 14 del 31.01.2012 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:

a) ai sensi e per le finalità del comma 4 lett. a) dell'art. 208 del codice della strada una somma pari al 25%;

b) ai sensi e per le finalità del comma 4 lett. b) dell'art. 208 del codice della strada una somma pari al 25%;

c) ai sensi e per le finalità del comma 4 lett. c) dell'art. 208 del codice della strada una somma pari al 50%.

La quota vincolata è destinata al titolo I spesa per euro 2.500,00.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 2.500

La quota destinata al titolo II spesa è pari a zero euro.

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. Definitiva 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
5.400,00	10.000,00	10.000,00	5.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Previsione def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	5.000,00	5.000,00	2.500,00
Spesa per investimenti	0,00	0,00	0,00

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	0,00	0,00
al 1/1/2010	413,03	0,00
al 1/1/2011	4.300,90	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 previsto l'istituzione della Cosap.

### **Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società**

Sono previsti euro 2.000,00 per prelievo utili e dividendi della società partecipata "Marche Mulriservizi S.p.A.", sulla base di quanto erogato nell'anno 2011.

**SPESE CORRENTI**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Variazione % 2012/2011</b>
01 - Personale	532.275,42	526.758,96	522.137,25	-0,88%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	85.020,84	75.415,00	85.340,00	13,16%
03 - Prestazioni di servizi	865.610,61	735.912,80	845.909,07	14,95%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00%
05 - Trasferimenti	221.923,43	240.382,64	218.147,64	-9,25%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	132.719,06	127.050,41	123.032,49	-3,16%
07 - Imposte e tasse	32.991,65	34.000,00	33.168,24	-2,45%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	0,00	0,00	0,00	0,00%
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00%
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00%
11 - Fondo di riserva	0,00	10.700,00	7.568,82	-29,26%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.870.541,01</b>	<b>1.750.219,81</b>	<b>1.835.303,51</b>	<b>4,86%</b>

**Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 522.137,25 riferita a n. 12 dipendenti più il Segretario comunale in convenzione con altro Ente. Tale spesa tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e :

- Dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- Dei vincoli disposti dall' 1/1/2012 dall'art. 9, comma 28 del D.l. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 39.050,10 pari al 7% delle spese dell'intervento 01.

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 risulta del 34,71% ;

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

### **Limitazione spese di personale**

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

<b>anno</b>	<b>Importo</b>
2010	560.071,67
2011	560.071,67
2012	550.249,51
2013	550.249,51
2014	550.249,51

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>
intervento 01	532.275,42	522.137,25
intervento 03		
irap	27.796,25	28.112,26
altre da specificare		
<b>Totale spese di personale</b>	<b>560.071,67</b>	<b>550.249,51</b>
spese escluse		
<b>Spese soggette al limite (comma 557 o 562)</b>	<b>560.071,67</b>	<b>550.249,51</b>
<b>Spese correnti</b>	<b>1.870.541,01</b>	<b>1.835.303,51</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>29,94%</b>	<b>29,98%</b>
<b>popolazione residente al 31/12</b>	<b>2.655</b>	<b>2.729</b>
<b>rapporto spese/popolazione</b>	<b>210,95</b>	<b>201,63</b>
<b>Costo medio dipendenti</b>		
<b>costo lordo</b>	<b>560.071,67</b>	<b>550.249,51</b>
<b>dipendenti</b>	<b>12</b>	<b>12</b>
<b>costo medio</b>	<b>46.672,64</b>	<b>45.854,13</b>

Come già evidenziato nel costo dei dipendenti oltre i 12 dipendenti viene prevista la spesa per il Segretario Comunale in convenzione con altro Ente.

### **Limitazione trattamento accessorio**

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma previsto con deliberazione di Giunta n. 55 del 20.05.2008 è dello 0,20% del valore delle spese correnti previste in bilancio.

L'ente pubblica regolarmente nel sito istituzionale i provvedimenti di incarico con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 è aumentata di euro 119.921 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2011 ed è ridotta di euro 19.382 rispetto al rendiconto 2010.

In particolare le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

<b>Tipologia spesa</b>	<b>Rendiconto 2009</b>	<b>Riduzione disposta</b>	<b>Limite</b>	<b>Previsione 2012</b>
Studi e consulenze	0,00	80%	0,00	-
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	746,50	80%	149,30	140,0
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	-
Missioni	3.726,54	50%	1.863,27	750,0
Formazione	1.600,00	50%	800,00	800,0
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autoveicoli	23.028,75	20%	18.423,00	17.500,0

**Trasferimenti**

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

**Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,4124% delle spese correnti.

## ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare nessun servizio.

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

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 € 154.314,34 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 non sono finanziate con indebitamento.

### **Investimenti senza esborsi finanziari**

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, non sono programmati per l'anno 2012 altri investimenti senza esborso finanziario.

L'ente non intende acquisire beni con contratto di locazione finanziaria.

**INDEBITAMENTO**

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

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	2.041.329,84
Limite di impegno di spesa per interessi passivi	8,00% <i>Euro</i>	163.306,39
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	123.032,49
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,03%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	40.273,90

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;

	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
Interessi passivi	116.041,92	123.032,49	109.363,23
Entrate correnti	1.969.743,01	1.888.023,01	1.868.843,01
% su entrate correnti	5,89%	6,52%	5,85%
<b>Limite art.204 Tuel</b>	<b>8,00%</b>	<b>6,00%</b>	<b>4,00%</b>

In merito si osserva l'Ente non rispetta i limiti imposti dalla normativa per l'anno 2014 malgrado agli Interessi passivi siano stati decurtati euro 9.664,55 in quanto contributi reg.li In conto interessi per mutui.

**Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 123.032,49, 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'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
residuo debito	2.880.391,39	3.120.404,48	3.614.860,41	3.485.283,97	3.350.844,47	3.225.846,45
nuovi prestiti	391.000,00	653.939,60	0,00	0,00	0,00	0,00
prestiti rimborsali	150.776,91	159.483,67	129.576,44	134.439,50	124.998,02	131.176,73
estinzioni anticipate	210,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>totale fine anno</b>	<b>3.120.404,48</b>	<b>3.614.860,41</b>	<b>3.485.283,97</b>	<b>3.350.844,47</b>	<b>3.225.846,45</b>	<b>3.094.669,72</b>
abitanti al 31/12	2.655	2.655	2.729	2.729	2.729	2.729
debito medio per abitante	1.175,29	1.361,53	1.277,13	1.227,87	1.182,06	1.133,99

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

<b>anno</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
oneri finanziari	139.283,78	221.923,43	129.583,81	123.032,49	116.041,92	109.363,23
quota capitale	150.776,91	159.483,67	129.576,44	134.439,50	124.998,02	131.176,73
<b>totale fine anno</b>	<b>290.060,69</b>	<b>381.407,10</b>	<b>259.160,25</b>	<b>257.471,99</b>	<b>241.039,94</b>	<b>240.539,96</b>

### **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>	1.969.743,01
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	2.500.000,00
<i>Percentuale</i>		126,92%

### **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:

- dell'osservanza dei principi del bilancio previsti dall'articolo 162 del Tuel e dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1;
- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle spese correnti e al finanziamento delle spese di investimento;
- della dimostrazione della capacità di ricorso alle fonti di finanziamento ai sensi dell'articolo 204 del Tuel;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- del rispetto del patto di stabilità interno;
- del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<b>Entrate</b>	<b>Previsione 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	1.618.950,98	1.635.330,98	1.640.050,98	4.894.332,94
Titolo II	243.932,03	150.432,03	127.432,03	521.796,09
Titolo III	106.860,00	102.260,00	101.360,00	310.480,00
Titolo IV	154.314,34	32.314,34	26.314,34	212.943,02
Titolo V	2.500.000,00	1.500.000,00	1.200.000,00	5.200.000,00
<b>Somma</b>	<b>4.624.057,35</b>	<b>3.420.337,35</b>	<b>3.095.157,35</b>	<b>11.139.552,05</b>
Avanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.624.057,35</b>	<b>3.420.337,35</b>	<b>3.095.157,35</b>	<b>11.139.552,05</b>

<b>Spese</b>	<b>Previsione 2012</b>	<b>Previsione 2013</b>	<b>Previsione 2014</b>	<b>Totale triennio</b>
Titolo I	1.835.303,51	1.763.024,99	1.737.666,28	5.335.994,78
Titolo II	154.314,34	32.314,34	26.314,34	212.943,02
Titolo III	2.634.439,50	1.624.998,02	1.331.176,73	5.590.614,25
<b>Somma</b>	<b>4.624.057,35</b>	<b>3.420.337,35</b>	<b>3.095.157,35</b>	<b>11.139.552,05</b>
Disavanzo presunto	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>4.624.057,35</b>	<b>3.420.337,35</b>	<b>3.095.157,35</b>	<b>11.139.552,05</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2012</b>	<b>Previsioni 2013</b>	<b>var.% su 2012</b>	<b>Previsioni 2014</b>	<b>var.% su 2013</b>
01 - Personale	522.137,25	521.637,25	-0,10%	521.637,25	0,00%
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	85.340,00	75.900,00	-11,06%	71.150,00	-6,26%
03 - Prestazioni di servizi	845.909,07	793.248,07	-6,23%	780.048,07	-1,66%
04 - Utilizzo di beni di terzi	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
05 - Trasferimenti	218.147,64	213.922,64	-1,94%	213.422,64	-0,23%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	123.032,49	116.041,92	-5,68%	109.363,23	-5,76%
07 - Imposte e tasse	33.168,24	33.068,24	-0,30%	32.968,24	-0,30%
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
09 - Ammortamenti di esercizio	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00	#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	7.568,82	9.206,87	21,64%	9.076,85	-1,41%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.835.303,51</b>	<b>1.763.024,99</b>	<b>-3,94%</b>	<b>1.737.666,28</b>	<b>-1,44%</b>

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

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	80.000,00			80.000,00
Trasferimenti c/capitale Stato	10.314,34	10.314,34	10.314,34	30.943,02
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	26.000,00			26.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	38.000,00	22.000,00	16.000,00	76.000,00
<b>Totale</b>	<b>154.314,34</b>	<b>32.314,34</b>	<b>26.314,34</b>	<b>212.943,02</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti				
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti per investimento				
<b>Totale</b>	<b>154.314,34</b>	<b>32.314,34</b>	<b>26.314,34</b>	<b>212.943,02</b>
<b>Spesa titolo II</b>	<b>154.314,34</b>	<b>32.314,34</b>	<b>26.314,34</b>	<b>212.943,02</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

I proventi previsti sono attendibili in relazione alla identificazione dei beni immobili da cedere ed alle stime del valore di mercato effettuate dall'ente (terreni);

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili in relazione ai seguenti elementi, comunicazioni Regione Marche.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

### **a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012**

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

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

### **b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali**

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

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

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

L'apposito prospetto per gli anni 2013 e 2014 allegato al bilancio di previsione, prevede il rispetto degli obiettivi previsti per il patto di stabilità.

A tal proposito il Revisore evidenzia come per l'elaborazione dei flussi di cassa, sarà necessario instaurare una stretta collaborazione tra il settore finanziario ed il settore tecnico.

In particolare quest'ultimo dovrà indicare la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II; 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 2013/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 100.000 di valore.

### **e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.**

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

**f) Riguardo agli organismi partecipati**

L'Ente deve dotarsi delle procedure di controllo 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 sistema informativo contabile**

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema Informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art.1 comma 562 della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma ( art.46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art.6 del d.l. 78/2010.

**h) Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie**

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

**i) Riguardo alle gare bandite dal 31/3/2012 dai Comuni inferiori a 5.000 abitanti**

L'organo di revisione richiede dal 31/3/2012, ai sensi dell'art.23 comma 4 del d.l. 201/2011, l'utilizzo per tutti gli acquisti di beni e servizi e per l'aggludicazione di lavori di centrali di committenza associate costituite nell'ambito delle Unioni dei comuni o tramite specifiche convenzioni.

**l) Riguardo all'indebitamento**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge n. 183/2011, mentre non sono compatibili per l'anno 2014.

Pertanto si renderanno applicabili per tale anno le disposizioni contenute nell'art. 7 comma 1 lett. B) e D) e comma 2, lett. B) e D), del DLgs n. 149/2011:

Divieto di impegnare le spese correnti, in misura superiore all'importo annuale minimo dei corrispondenti impegni effettuati nell'ultimo triennio;

Divieto di assumere personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, comprese le co.co.co. e di stipulare contratti di servizio che siano elusivi a tali divieto.

## CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità (a partire dal 2013 essendo il comune con popolazione inferiore ai 5.000 ab.) e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica;

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

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
