

COMUNE DI CASTELFIDARDO

Provincia di Ancona

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2009

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

CARLO VOLPE

LUIGI GIULIETTI

ANTONIO GITTO

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2008
- A. Bilancio di previsione 2009
- B. Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2009

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2009–2011

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Carlo Volpe, Luigi Giulietti, Antonio Gitto, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 05/12/2008 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 04/12/2008 con delibera n. 225 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2009/2011;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2007;
- le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2007 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
- la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001);
- la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2009, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (art.77 bis, comma 12 della legge 133/08);
- la proposta di delibera consiliare del piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
- limite massimo delle spese per incarichi di collaborazione (art.46, comma 3, legge 133/08)

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 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;

- prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
-
- ❑ viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - ❑ visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - ❑ visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - ❑ visto il regolamento di contabilità;
 - ❑ visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - ❑ visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 04/12/2008 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2008

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2008 la delibera n. 97 del 25/09/2008 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

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

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

La gestione dell'anno 2008 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dal comma 683, dell'art.1 della legge 296/06 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2008 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08.

Nel corso del 2008 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2007 per € 296.106,36.

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

- € 269.620,96 il finanziamento di spese di investimento;
- € _____ il finanziamento di spese correnti;
- € 26.485,40 spese correnti non ripetitive;
- € _____ debiti fuori bilancio;
- € _____ per estinzione anticipata prestiti;

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

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

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2009

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

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2009, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	6.188.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	11.998.288,19
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.885.088,11	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	3.584.330,67
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	2.523.546,91		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	2.986.187,14		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	700.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	700.203,30
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	3.026.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	3.026.000,00
<i>Totale</i>	<i>19.308.822,16</i>	<i>Totale</i>	<i>19.308.822,16</i>
Avanzo di amministrazione 2008 presunto		Disavanzo di amministrazione 2008 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	19.308.822,16	<i>Totale complessivo spese</i>	19.308.822,16

2. Verifica equilibrio corrente anno 2009

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

Entrate titolo I	6.188.000,00	
Entrate titolo II	3.885.088,11	
Entrate titolo III	2.523.546,91	
Totale entrate correnti		12.596.635,02
Spese correnti titolo I		11.998.288,19
Differenza parte corrente (A)		598.346,83
Quota capitale amm.to mutui		700.203,30
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		700.203,30
Differenza (A) - (B)		- 101.856,47

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2008 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2008 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- avanzo destinato ad estinzione anticipata di prestiti (art. 11 d.l. 159/07)	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%)	227.524,00
- altre	
Totale disavanzo di parte corrente	125.667,53

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire prev. al titolo I entrate e dest. ad invest.	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi prev. al titolo I entrate e dest.ad invest.	
- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	70.667,53
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest.(da specificare)	
- altre entrate: fondi liberi	55.000,00
Totale avanzo di parte corrente	125.667,53

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	375.400,00	375.400,00
Per fondi comunitari ed internazionali	-	-
Per fondo ordinario investimenti	2.510,82	2.510,82
Per contributi in c/capitale dalla Regione	45.011,32	45.011,32
Per contributi in c/capitale dalla Provincia	-	-
Per altri contributi straordinari	3.000,00	3.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	-	-
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale	-	-
Per sanzioni amministrative pubblicità	-	-
Per imposta pubblicità sugli ascensori	-	-
Per canone depurazione acque	-	-
Per sanzioni amministrative codice della strada	170.000,00	85.000,00
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati	-	-
Per imposta di scopo	-	-
Per mutui	700.000,00	700.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

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

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire	227.524,00	227.524,00
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	150.000,00	150.000,00
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada	170.000,00	170.000,00
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	547.524,00	547.524,00

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	125.667,53	
- alienazione di beni	1.239.165,00	
- altre risorse	1.519.498,14	
Totale mezzi propri		2.884.330,67
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	700.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali		
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		700.000,00
TOTALE RISORSE		3.584.330,67
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		3.584.330,67

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2008.

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2010

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

Entrate titolo I	6.188.000,00		
Entrate titolo II	3.885.088,11		
Entrate titolo III	2.481.546,91		
Totale entrate correnti		12.554.635,02	
Spese correnti titolo I		12.006.929,54	
Differenza parte corrente (A)			547.705,48
Quota capitale amm.to mutui		649.561,95	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			649.561,95
Differenza (A) - (B)			- 101.856,47

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi per contributo permesso di costruire iscritto al titolo IV delle entrate	227.524,00
- altre	
Totale disavanzo di parte corrente	125.667,53

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate	-
- imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006)	
- plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	70.667,53
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate	
- altre entrate: fondi liberi	55.000,00
Totale avanzo di parte corrente	125.667,53

ANNO 2011

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

Entrate titolo I	6.188.000,00	
Entrate titolo II	3.885.088,11	
Entrate titolo III	2.451.546,91	
Totale entrate correnti		12.524.635,02
Spese correnti titolo I		11.948.004,50
Differenza parte corrente (A)		576.630,52
Quota capitale amm.to mutui		678.486,99
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		678.486,99
Differenza (A) - (B)	-	101.856,47

Tale differenza è così finanziata:

- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- proventi da contributo per permesso di costruire iscritto al titolo IV entrate	227.524,00
- altre	
Totale disavanzo di parte corrente	125.667,53

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate	
- contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate	
- imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006)	
- plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03)	
- sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	70.667,53
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate	
- altre entrate: fondi liberi	55.000,00
Totale avanzo di parte corrente	125.667,53

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

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

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

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2008.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 15/10/2008 al 13/12/2008.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000,00 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

La Giunta intende provvedere all'approvazione dei progetti preliminari e degli studi di fattibilità ed a perfezionare la conformità urbanistica ed ambientale, entro la data d'approvazione del bilancio di previsione 2009.

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

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

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

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale è stata approvata con specifico atto n. 223 del 04/12/2008. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 28 in data 15/12/2008 ai sensi dell'art. 19 della 448/01.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede una riduzione della spesa attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale.

Il fabbisogno di personale nel triennio 2009/2011, rispetto al fabbisogno dell'anno 2008 subisce le seguenti modificazioni:

anno 2009

pensionamenti e dimissioni

n. 1 istrutt. dirett. amm.vo	cat.D1	dal 01/01/2009
n. 1 istrutt. dirett. amm.vo	cat.D1	dal 01/02/2009
n. 1 autista scuolabus	cat.B3	dal 01/11/2008
n. 1 collaboratore tecnico	cat.B3	dal 01/01/2009

fabbisogno personale

n. 1 collab. o istrutt. amm.vo	cat.B oppure C
n. 1 operatore amm.vo	cat.B1
n. 1 collab. tecnico/autista	cat.B3
n. 1 collab. tecnico/autista p.t. 24 h	cat.B3
n. 1 operatore tecnico	cat.B1
n. 1 agente P.M.	cat.C1
n. 2 agenti P.M. per esigenze stagionali (3 mesi)	
n. 2 esecutori tecnici per esigenze stagionali (3 mesi)	

per gli anni 2010 e 2011 non sono previste variazioni.

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

Limitazione spese di personale

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

N.D.	VOCE	Rif. al bilancio	Spesa anno 2007	Spesa anno 2008	Spesa anno 2009
A SOMMARE					
1	Retribuzioni lorde personale a tempo indeterminato e determinato, compreso il segretario comunale	Int. 01	3.220.031,27	3.247.233,22	3.271.963,88
2	Collaborazioni coordinate e continuative		38.906,01	32.822,82	6.740,00
3	Oneri contributivi a carico ente		905.451,08	908.515,26	915.122,16
4	Oneri a carico dell'ente per lavoratori socialm.utili		430,00	751,00	344,00
5	Assegno nucleo familiare		27.486,60	28.896,43	22.567,08
6	IRAP	Int.07	207.611,94	217.212,07	221.954,88
7	Spese per la formazione	Int.03	4.000,00	8.500,00	8.500,00
8	Spese per missioni		1.460,13	3.000,00	3.000,00
9	Spese per mensa		8.291,80	9.250,00	9.250,00
10	spese lavoro interinale		17.798,34		
11	TOTALE SPESE DI PERSONALE (VOCI da 1 a 10)		4.431.467,17	4.456.180,80	4.459.442,00
A DETRARRE					
12	Spese sostenute per categorie protette		180.627,14	175.129,49	135.419,45
13	Arretrati contrattuali relativi ad anni precedenti				
	CCNL 2004/2005		174.366,27	169.376,63	163.203,36
	CCNL 2006/2007		147.700,10	225.767,24	219.749,13
	CCNL 2008/2009			36.627,65	136.180,00
14	Spese per la formazione		4.000,00	8.500,00	8.500,00
15	Spese per missioni		1.460,13	3.000,00	3.000,00
16	Spese per il personale comandato per le quali è previsto il rimborso a carico dell'ente utilizzatore			33.732,00	49.300,00
17	Assunz.stagionali P:M: art. 208		14.064,28	22.539,07	14.332,47
18	TOTALE SPESE ESCLUSE (VOCI da 12 a 17)		522.217,92	674.672,08	729.684,41
19	LIMITE DI SPESA DI PERSONALE (VOCI 11 e 18)		3.909.249,25	3.781.508,72	3.729.757,59
SPESE CORRENTI			12.942.286,65	11.703.427,53	11.998.288,19
INCIDENZA SULLE SPESE CORRENTI			30,21	32,31	31,09
POPOLAZIONE RESIDENTE AL 31/12			18.492	18.612	18.800
RAPPORTO SPESE/POPOLAZIONE			21.140,22	20.317,58	19.839,14

Si evidenzia che il notevole calo della spesa corrente a partire dal 2008 è dovuto all'esternalizzazione del Servizio di Farmacia avvenuto il 01/01/2008.

L'Ente non ha dirigenti.

7.2. Verifica contenuto informativo ed illustrativo della relazione previsionale e programmatica e della coerenza con le previsioni

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'organo esecutivo e redatta sullo schema approvato con DPR 3 agosto 1998, n. 326, contiene l'illustrazione della previsione delle risorse e degli impieghi contenute nel bilancio annuale e pluriennale conformemente a quanto contenuto nell'art. 170 del Tuel, nello statuto e nel regolamento di contabilità dell'ente, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;

- valutazione delle risorse;
 - 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) ciascun programma contiene le scelte adottate e le finalità da conseguire,
- 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) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- j) 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;
- k) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione;
- l) 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.

8. Verifica della coerenza esterna

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

Il comma 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08, dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2009-2010 e 2011. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che nell'anno 2007 l'ente ha rispettato il patto di stabilità 2007 e presenta per l'anno 2007 un saldo di competenza mista negativo di euro 2.927.000,00.

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

(dati in migliaia di euro)

Spesa corrente 2007		Spesa in conto capitale * 2007	
accertamenti	13.999	riscossioni	1.828
impegni	12.942	pagamenti	5.812
saldo (A)	1.057	saldo (B)	- 3.984
SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =		-	2.927

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

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

- per l'anno 2009 di euro 1.405
- per l'anno 2010 di euro 2.839
- per l'anno 2011 di euro 4.830.

** Per l'anno 2009, poiché l'incidenza percentuale dell'importo della manovra sulle spese finali dell'anno 2007, al netto delle concessioni di crediti, risulta superiore al 20 per cento, il comune ha considerato come entità della manovra l'importo corrispondente al 20 per cento della spesa finale.*

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2009	- 1.760	- 1.765
2010	- 87	- 88
2011	1.901	1.903

L'apposito prospetto di cui al comma 12 dell'art.77 bis della legge 133/08, allegato al bilancio di previsione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati (residui 2008 e precedenti) nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare nell'anno 2009, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvando programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 100.000,00 di valore.

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2009

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2009, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2008 ed al rendiconto 2007:

	Rendiconto 2007	Previsioni definitive esercizio 2008	Bilancio di previsione 2009
I.C.I.	3.295.757,79	2.545.000,00	2.560.000,00
I.C.I. convenzionale *	145.879,62	-	-
I.C.I. recupero evasione	56.090,93	250.000,00	150.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	206.153,39	-	-
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	202.176,36	192.105,87	193.000,00
Addizionale I.R.P.E.F. (compresi gli arretrati)	997.072,83	1.147.062,90	970.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	242.370,42	264.003,23	270.000,00
Imposta di scopo	-	-	-
Altre imposte	-	-	-
Categoria 1: Imposte	5.145.501,34	4.398.172,00	4.143.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	73.898,61	74.000,00	74.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani (compresi gli arretrati)	1.413.294,33	1.436.363,63	1.777.272,72
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	141.329,44	143.636,37	177.727,28
Recupero evasione tassa rifiuti	86.782,65	70.000,00	15.000,00
Tassa ammissione concorsi	-	1.170,33	1.000,00
Categoria 2: Tasse	1.715.305,03	1.725.170,33	2.045.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	51.301,55	-	-
Contributo permesso di costruire	-	-	-
Altri tributi propri	-	-	-
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	51.301,55	-	-
Totale entrate tributarie	6.912.107,92	6.123.342,33	6.188.000,00

☐ * Nell'esercizio 2008 l'ICI convenzionale è stata prevista al Titolo II Cat. 01 per € 169.050,83.

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2008 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 2.560.000,00, con una variazione in aumento di euro 15.000,00 rispetto alla previsione definitiva 2008 e di euro 66.242,21 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 802.000,00.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali per la medesima cifra.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2008, ammontano ad euro 401.165,63.

E' prevista nel 2008 la somma di euro 169.050,83 per trasferimenti convenzionali sulla base di quanto disposto dal comma 2, dell'art.2 del D.L.7/10/2008 n.154.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 150.000,00, tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

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

L'ente dovrà certificare entro il 30/04/2009, il minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale come disposto dall'art.77 bis della legge 133/08, con le modalità di cui all'art.2, commi 6 e 7 del D.L. 154/2008.

Addizionale comunale Irpef

Viene riconfermata l'aliquota del 2008 per l'addizionale comunale in ossequio a quanto previsto dal comma 30 art.77/bis Legge 133/08. Il gettito è previsto in € 970.000,00 tenendo conto dell'andamento storico del gettito.

Compartecipazione al gettito Irpef

Il gettito è previsto per un importo di € 264.000,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Compartecipazione dinamica al gettito Irpef

Il Comune avendo rispettato gli obiettivi del patto di stabilità per l'anno 2007, ha previsto ai sensi dei commi da 189 a 193 dell'art.1 della legge 296/06, una compartecipazione dinamica al gettito Irpef di € 6.000,00.

Imposta di scopo

Non è stata istituita l'imposta di scopo.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 1.955.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente comportando un aumento rispetto al 2008 di € 375.000,00, comprensiva dell'addizionale ECA.

La percentuale di copertura del costo è pari all'85,81%, come dimostrato nella tabella seguente

Ricavi		
- da tassa	1.777.272,00	
- da addizionale	177.728,00	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	40.000,00	
Totale ricavi		1.995.000,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.360.000,00	
- raccolta differenziata, trasporto		
- smaltimento	572.000,00	
- altri costi	185.751,00	
Totale costi		2.117.751,00
Percentuale di copertura (con addizionale ECA)		94,20%
Percentuale di copertura (senza addizionale ECA)		85,81%

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 € 74.000,00 tenendo conto dell'andamento storico del gettito.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2009.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

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

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

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. definitiva 2008	Previsione 2009
919.024,65	840.135,01	975.000,00	960.000,00

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

- anno 2006 16,42%
- anno 2007 euro 194.625,98 - 23,16%;
- anno 2008 euro 230.700,00 - 23,66%;
- anno 2009 euro 227.524,00 - 23,70%;
- anno 2010 euro 227.524,00 - 24,46%;

- anno 2011 euro 227.524,00 - 24,33%.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Prev. definitive 2008	Prev. 2009	Prev. 2010	Prev. 2011
I.C.I.	58.000,00	56.090,93	250.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
T.A.R.S.U.	61.209,84	86782,65	70.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
ALTRE	-	-	-	-	-	-

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno per i trasferimenti 2008.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione ICI sull'abitazione principale per euro 802.000,00.

Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a 32 legge 244/07) per euro 71.628,29.

Il contributo ordinario è stato ridotto di euro 45.000,00. Per effetto di quanto disposto dal comma 11 dell'art.61 della legge 133/08. Sono previsti i seguenti rimborsi dallo Stato:

- per rimborso iva servizi esternalizzati € 70.000,00;
- per rimborso iva trasporti € 5.200,00.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 375.400,00 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:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proven ti prev. 2009	Spese/costi prev. 2009	% di copertura 2009	% di copertura 2008
Asilo nido	55.000,00	103.805,32	52,98	74,55
Impianti sportivi	80.000,00	173.742,97	46,05	50,24
Casa di Riposo	914.000,00	1.179.847,37	77,47	81,03
Mercati e fiere attrezzati	8.552,00	18.637,86	45,89	41,02
Musei della Fisarmonica e della Battaglia	15.000,00	33.912,00	44,23	39,98
Uso di locali adibiti a riunioni	675,00	3.000,00	22,50	19,36
Colonie estive, centri estivi e pomer.	20.450,00	61.513,25	33,24	42,82
Uso di locali assoc.culturali/ricreative	1.150,00	3.480,00	33,05	41,22
Totale	1.094.827,00	1.577.938,77		

L'organo esecutivo con deliberazione n. 217 del 04/12/2008, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 69,38%.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 170.000,00 e sono destinati per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dall'articolo 53, comma 20, della legge n. 388/00.

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

La Giunta ha destinato ai sensi del comma 564 della legge 296/2006 una somma pari ad euro 14.332,47 dei proventi vincolati al finanziamento di assunzioni stagionali a progetto e per il ricorso alla flessibilità nel lavoro nell'ambito di specifici programmi di miglioramento della circolazione stradale.

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 14.332,47;

Titolo II spesa per euro 70.667,53.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2006	Accertamento 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
103.346,68	125.000,00	140.000,00	170.000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2007	Prev. def. 2008	Previsione 2009
Spesa Corrente	14.064,48	22.539,07	14.332,47
Spesa per investimenti	48.435,72	47.460,93	70.667,53

Utilizzo plusvalenze

Non si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni né per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui come consentito dall'art.1, comma 66 della legge 311/2004 né per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187, comma 2 del Tuel, come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

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

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2007	Previsioni definitive 2008	Bilancio di previsione 2009	Incremento % 2009/2008
01 - Personale	4.192.304,96	4.218.218,73	4.216.737,12	0%
02 - Acquisto beni cons.e materie pr.	1.230.415,66	462.296,39	433.350,00	-6%
03 - Prestazioni di servizi	5.672.807,44	5.155.473,15	5.383.735,00	4%
04 - Utilizzo di beni di terzi	35.694,29	24.240,07	21.267,23	-12%
05 - Trasferimenti	552.917,39	550.350,67	630.110,12	14%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	810.929,65	861.316,64	865.940,09	1%
07 - Imposte e tasse	362.103,17	293.264,84	288.278,63	-2%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	85.114,09	118.679,54	18.870,00	-84%
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-	-	-
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-	-	-
11 - Fondo di riserva	-	19.587,50	140.000,00	615%
Totale spese correnti	12.942.286,65	11.703.427,53	11.998.288,19	3%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in € 4.438.692,00 (compresa IRAP) riferita a n. 126 dipendenti (125 di ruolo ed 1 a tempo determinato), pari a € 35.227,71 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e:

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto, quantificati in euro 136.180,00 (oneri riflessi inclusi);
- ❑ degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- ❑ del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 269.580,00 (oneri riflessi inclusi) pari al 6,39% delle spese dell'intervento 01.

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

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 1,17% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2008 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- Farmacia Comunale Crocette;
- Pubblicità e Pubbliche Affissioni;
- Cimitero;
- Lampade votive;
- Gestione calore;
- Pulizia scarpate;
- Sportello Informagiovani dall'1/7/2008;
- Redazione mensile comunale dall'1/7/2008.

L'ente ha adottato i provvedimenti di trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate ed ha provveduto alla conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30, dell'art.3 della legge 244/07.

Nell'anno 2009, l'ente non prevede di esternalizzare servizi.

Non è previsto alcun onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2007, e tale documento è allegato al bilancio di previsione.

Non vi sono organismi partecipati che nell'ultimo bilancio approvato presentano perdite che richiedono gli interventi di cui all'art. 2447 del codice civile.

Le aziende, istituzioni e società di capitale totalmente partecipate dall'ente locale nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

- la Castelfidardo Servizi Srl è in liquidazione ed è in corso la sua chiusura;
- la Pluriservizi Fidardense Srl ha iniziato l'attività dall'1/1/2008, non ha quindi ancora un bilancio approvato.

Dalla verifica della situazione economica degli organismi totalmente partecipati o controllati dall'ente risulta quanto segue:

- a) organismi che nel preconsuntivo 2008, indicano la possibilità di rispettare il budget e prevedono la distribuzione di seguenti utili:

organismo	Risultato economico 2008 previsto	Previsione di distribuzione di utili nel 2009
Farmacia Com.le Centro Srl	Utile	Si *
Pluriservizi Fidardense Srl	Pareggio	

* La previsione della distribuzione degli utili della Farmacia Comunale Centro Srl non è stata inserita in bilancio.

- b) entrambi gli organismi nel preconsuntivo 2008 indicano la possibilità di rispettare l'equilibrio economico.

Il bilancio di previsione tiene conto degli effetti della semplificazione della varietà e della diversità delle forme associative comunali e del processo di riorganizzazione sovracomunale dei servizi, delle funzioni e delle strutture, per le quali ad ogni amministrazione comunale, dal 1 gennaio 2009 ai sensi dell'art.4 del D.L. 7 ottobre 2008, n.154 è consentita l'adesione ad una unica forma associativa per ciascuna di quelle previste dagli articoli 31, 32 e 33 del decreto

legislativo 18 agosto 2000, n. 267, fatte salve le disposizioni di legge in materia di organizzazione e gestione del servizio idrico integrato e del servizio di gestione dei rifiuti.

L'ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, ha adottato la deliberazione n. 106 del 22/10/2008 motivata in ordine al mantenimento delle partecipazioni sussistendone i requisiti di cui al comma 27.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari ad € 3.584.433,67 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2009 sono finanziate con indebitamento per € 700.000,00 con assunzioni di mutui.

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2009 altri investimenti senza esborso finanziario per euro 2.120.000,00 da permuta/trasferimento proprietà immobili per costruzione Nuova Scuola Media (art.128 comma 4 ed art.53 comma 6 del D.Lgs. 163/06).

L'ente non intende utilizzare il contratto di locazione finanziaria.

INDEBITAMENTO

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

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2007	<i>Euro</i>	13.998.635
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	2.099.795,30
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	865.940
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	6,19%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	1.233.855

Anticipazioni di cassa

Non è stata iscritta in bilancio.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 865.940,09 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito	17.235.522,78	18.710.232,82	18.776.449,18	18.694.519,02	18.694.317,72	18.044.755,77
nuovi prestiti	2.000.000,00	740.000,00	600.000,00	700.000,00	-	1.400.000,00
prestiti rimborsati	525.289,96	673.783,64	681.930,16	700.203,30	649.561,95	678.486,99
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
totale fine anno	18.710.232,82	18.776.449,18	18.694.519,02	18.694.315,72	18.044.755,77	18.766.268,78

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

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

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
oneri finanziari	731.785,78	810.929,65	861.316,64	865.940,09	852.967,36	822.961,28
quota capitale	525.289,96	673.783,64	681.930,16	700.203,30	649.561,95	678.486,99
totale fine anno	1.259.081,74	1.486.720,29	1.545.254,80	1.568.152,39	1.504.539,31	1.503.459,27

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

anno	2006	2007	2008	2009	2010	2011
residuo debito al 31/12	17.235.522,78	18.710.232,82	18.776.449,18	18.694.519,02	18.694.317,72	18.044.755,77
entrate correnti	13.880.193,43	13.998.635,35	12.718.629,28	12.596.635,02	12.554.635,02	12.524.635,02
rapp.debito/entrate	124,17	133,66	147,63	148,41	148,90	144,07

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

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

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2009-2011
--

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

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

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

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

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

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

Entrate	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	6.188.000,00	6.188.000,00	6.188.000,00	18.564.000,00
Titolo II	3.885.088,11	3.885.088,11	3.885.088,11	11.655.264,33
Titolo III	2.523.546,91	2.481.546,91	2.451.546,91	7.456.640,73
Titolo IV	2.986.187,14	2.220.510,82	985.504,82	6.192.202,78
Titolo V	700.000,00	-	1.400.000,00	2.100.000,00
<i>Somma</i>	16.282.822,16	14.775.145,84	14.910.139,84	45.968.107,84
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	16.282.822,16	14.775.145,84	14.910.139,84	45.968.107,84

Spese	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	11.998.288,19	12.006.929,54	11.948.004,50	35.953.222,23
Titolo II	3.584.330,67	2.118.654,35	2.283.648,35	7.986.633,37
Titolo III	700.203,30	649.561,95	678.486,99	2.028.252,24
<i>Somma</i>	16.282.822,16	14.775.145,84	14.910.139,84	45.968.107,84
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	16.282.822,16	14.775.145,84	14.910.139,84	45.968.107,84

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2009	Previsioni 2010	var.%	Previsioni 2011	var.%
01 - Personale	4.216.737,12	4.258.162,21	0,98	4.322.002,21	1,50
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	433.350,00	429.000,00	-1,00	429.000,00	
03 - Prestazioni di servizi	5.383.735,00	5.365.547,13	-0,34	5.292.415,00	-1,36
04 - Utilizzo di beni di terzi	21.267,23	21.267,23		21.267,23	
05 - Trasferimenti	630.110,12	630.110,12		596.610,12	-5,32
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	865.940,09	852.967,36	-1,50	822.961,28	-3,52
07 - Imposte e tasse	288.278,63	291.005,49	0,95	290.078,66	-0,32
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	18.870,00	18.870,00		18.870,00	
09 - Ammortamenti di esercizio	-	-		-	
10 - Fondo svalutazione crediti	-	-		-	
11 - Fondo di riserva	140.000,00	140.000,00		154.800,00	10,57
Totale spese correnti	11.998.288,19	12.006.929,54		11.948.004,50	

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2009/2011) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
------------------------	------------------------	------------------------	------------------------

Titolo IV

Alienazione di beni	1.281.165,00	1.240.000,00	-	2.521.165,00
Trasferimenti c/capitale Stato	625.010,82	2.510,82	2.510,82	630.032,46
Trasferimenti c/capitale dalla Regione	45.011,32	23.000,00	23.000,00	91.011,32
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	-	-	-	-
Trasferimenti da altri soggetti	1.035.000,00	955.000,00	959.994,00	2.949.994,00
Totale	2.986.187,14	2.220.510,82	985.504,82	6.192.202,78

Titolo V

Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	700.000,00	-	1.400.000,00	2.100.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari	-	-	-	-
Totale	700.000,00	-	1.400.000,00	2.100.000,00
Avanzo di amministrazione	-	-	-	-
Risorse correnti destinate ad investimento	125.667,53	125.667,53	125.667,53	377.002,59
Risorse c/capitale che finanziano la sp.corr.	- 227.524,00	- 227.524,00	- 227.524,00	- 682.572,00
Totale	3.584.330,67	2.118.654,35	2.283.648,35	7.986.633,37

a) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- euro 2.100.000,00 con assunzione di mutui.

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

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2009

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

- delle risultanze del rendiconto 2007;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- 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 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.

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

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

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata, così come è sempre stato fatto dall'Ente stesso.

f) Riguardo alle società partecipate

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

g) Riguardo alle determinazione del minor gettito abolizione Ici su abitazione principale

In ordine al minor gettito per abolizione Ici sull'abitazione principale l'organo di revisione prende atto che l'ente sta predisponendo l'apposita certificazione da trasmettere al Ministero dell'Interno ed alla Corte dei Conti entro il 30/4/2009.

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

Il Collegio prende atto che l'ente ha predisposto il piano ai sensi dell'art. 58 della legge 133/08 ed allegato al bilancio e che dovrà essere obbligatoriamente adottato prima dell'approvazione del bilancio di previsione 2009 da parte del Consiglio Comunale.

CONCLUSIONI

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

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

l'organo di revisione:

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

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 e sui documenti allegati, ferma restando l'approvazione preventiva da parte del Consiglio Comunale del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare ai sensi dell'art. 58 Legge 133/08.

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Carlo Volpe

Dott. Antonio Gitto

Rag. Luigi Giulietti