

**COMUNE DI CASALE MARITTIMO**

**Provincia di Pisa**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Rag. Manrico BATISTONI*

# Comune di Casale Marittimo

## Revisore dei Conti

Verbale n.4 del 7 Giugno 2012

### PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Revisore dei Conti

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 4 e 7 Giugno 2012 ha:

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

Approva

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

Li 7 Giugno 2012

L'ORGANO DI REVISIONE

# **Sommario**

## Verifiche preliminari

## Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

---

## Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

## Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

## Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012-2014

## Osservazioni e suggerimenti

## Conclusioni

## **VERIFICHE PRELIMINARI**

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

- ricevuto in data 4/6/2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 30/05/2012 con delibera n. 33 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2011;
  - 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 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 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;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
  - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
  - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
  - dettaglio dei trasferimenti erariali ;
  - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi ;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
  - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
  - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
  - visto il regolamento di contabilità;
  - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
  - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 30/05/2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

## **VERIFICA DEGLI EQUILIBRI**

### **GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011**

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n.22 del 16/9/2011 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 € 551.000,00 .

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

- € 539.000,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 12.000,00 il finanziamento di spese correnti;

Dalle comunicazioni ricevute non risultano debiti fuori bilancio.

**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.**

## BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
Titolo I: Entrate tributarie	848.740,90	Titolo I: Spese correnti	1.406.805,46
Titolo II: Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	147.512,13	Titolo II: Spese in conto capitale	340.814,34
Titolo III Entrate extratributarie	470.752,43		
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	150.314,34		
Titolo V: Entrate derivanti da accensioni di prestiti	52.000,00	Titolo III. Spese per rimborso di prestiti	112.200,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	190.000,00	Titolo IV. Spese per servizi per conto di terzi	190.000,00
<i>Totale</i>	<i>1.859.319,80</i>	<i>Totale</i>	<i>2.049.819,80</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2011 ( in parte)</b>	190.500,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b><i>2.049.819,80</i></b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b><i>2.049.819,80</i></b>

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

<b>equilibrio finale</b>		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	1.617.319,80
spese finali (titoli I e II)	-	1.747.619,80
<b>saldo netto da finanziare</b>	-	130.300,00
<b>saldo netto da impiegare</b>	+	

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Consuntivo 2011	Preventivo 2012
Entrate titolo I	577.755,23	840.603,59	848.740,90
Entrate titolo II	302.445,28	57.262,37	147.512,13
Entrate titolo III	597.036,80	567.017,82	470.752,43
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.477.237,31</b>	<b>1.464.883,78</b>	<b>1.467.005,46</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>1.342.478,07</b>	<b>1.350.055,58</b>	<b>1.406.805,46</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>52.263,87</b>	<b>55.551,47</b>	<b>60.200,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>82.495,37</b>	<b>59.276,73</b>	<b>0,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		12.000,00	
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	87.000,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire	65.000,00		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>		0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
contributo ordinario investimenti	22.000,00		
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>			
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>169.495,37</b>	<b>71.276,73</b>	<b>0,00</b>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	336.342,56	338.444,82	150.314,34
Entrate titolo V **			0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>336.342,56</b>	<b>338.444,82</b>	<b>150.314,34</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>586.916,93</b>	<b>672.163,36</b>	<b>340.814,34</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>368.512,91</b>	<b>539.000,00</b>	<b>190.500,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F)</b>	<b>30.938,54</b>	<b>205.281,46</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'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

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

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

### **4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria**

*(Le risorse destinate a spese in conto capitale possono derivare dall'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2011, dall'avanzo corrente, e da entrate iscritte nei titoli IV e V del bilancio)*

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

<b>Mezzi propri</b>		
- avanzo di amministrazione 2011	190.500	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni		
- altre risorse( oo.uu.)	130.000	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>320.500</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	10.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>20.314</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>340.814</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>340.814</b>

### **5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo 2011 come da Rendiconto approvato**

È stato iscritto in bilancio parte dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, pari ad € 190.500,00, risultante dal Rendiconto approvato dal Consiglio Comunale con atto n.8 del 24/4/2012 finalizzato esclusivamente a spese di investimento. La parte dell'avanzo utilizzato si riferisce alla quota di avanzo 2011 vincolata alle spese in conto capitale.



## BILANCIO PLURIENNALE

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	841.300,00	841.300,00
Entrate titolo II	149.712,13	147.123,00
Entrate titolo III	456.750,00	460.750,00
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>1.447.762,13</b>	<b>1.449.173,00</b>
<b>(B)</b> Spese titolo I	1.380.262,13	1.381.173,00
<b>(C)</b> Rimborso prestiti parte del titolo III *	67.500,00	68.000,00
<b>(D) 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]		
<b>(F)</b> Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<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		
- 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>
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	150.314,34	150.314,34
Entrate titolo V **	0,00	0,00
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>150.314,34</b>	<b>150.314,34</b>
<b>(N)</b> Spese titolo II	150.314,34	150.314,34
<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]		
<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'amministrazione.

\*\*categorie 2,3 e 4.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione attesta che vengono rispettate le disposizioni di legge in vigore.

## **VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI**

### **7. Verifica della coerenza interna**

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore.

### **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 con delibera n.60 del 4/10/2011.

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 21/12/2011.

#### **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 specifici atti n.34 e 35 del 30/5/2012 e sono allegati alla relazione previsionale e programmatica. Su tali atti l'organo di revisione ha formulato parere favorevole ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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.

### **9. Verifica della coerenza esterna**

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

L'ente sarà sottoposto al patto di stabilità partire dall'anno 2013 in conformità al D.L. 138 del 13/8/2011 convertito con modificazioni nella legge 14/9/2011 n.148.

Pertanto, l'ente stesso, ha predisposto apposito allegato al Bilancio di Previsione 2012 ai sensi dell'art.31 c.18 della legge 183/2011, dal quale si evince il rispetto del Patto di stabilità per gli anni 2013 e 2014, in relazione al Bilancio Pluriennale riguardante detti esercizi.

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

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

**ENTRATE CORRENTI**

**Entrate tributarie**

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

	Rendiconto	Rendiconto	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I. -I.M.U	282.705,86	287.316,61	440.000,00
I.C.I. recupero evasione	4.043,16	6.838,43	20.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	1.523,00	1.300,00	1.200,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	20.809,61	27.826,97	0,00
Addizionale I.R.P.E.F.	46.626,80	50.100,00	57.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	16.625,66	0,00	0,00
Compartecipazione Iva	0,00	70.849,13	0,00
Imposta di soggiorno	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>372.334,09</b>	<b>444.231,14</b>	<b>518.200,00</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	11.121,00	8.106,00	10.000,00
Tassa rifiuti solidi urbani	194.175,14	186.000,00	190.000,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti		4.943,90	2.000,00
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>205.296,14</b>	<b>199.049,90</b>	<b>202.000,00</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	125,00	76,50	100,00
Fondo sperimentale di riequilibrio	0,00	197.246,05	128.440,90
Altri tributi speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>			
<b>altre entrate tributarie proprie</b>	125,00	197.322,55	128.540,90
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>577.755,23</b>	<b>840.603,59</b>	<b>848.740,90</b>

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei Tributi obbligatori

## **Imposta Municipale Unica – IMU**

Il gettito è stato quantificato sulla base delle previsioni elaborate dal Ministero Economia e Finanze ai sensi delle vigenti disposizioni; si dà atto che l'ente ha predisposto il Regolamento Comunale per l'istituzione del tributo stabilendo le relative aliquote da applicare sui vari immobili. Tal regolamento sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Comunale nella stessa seduta di approvazione del Bilancio di Previsione. E' stata stanziata la somma di € 2.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

### **Addizionale comunale Irpef.**

L'ente confermerà con apposita deliberazione da sottoporre all'approvazione del Consiglio Comunale l'aliquota dell'addizionale comunale IRPEF per l'anno 2012 nella misura dello 0,4%.

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

Il gettito previsto in € 190.000,00 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 84,50 %, come dimostrato nella tabella seguente:

<b>Ricavi</b>		
- da tassa	190.000	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
<b>Totale ricavi</b>		<b>190.000</b>
<b>Costi</b>		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	86.863,00	
- raccolta differenziata	32.000,00	
- trasporto e smaltimento	76.000,00	
- altri costi	30.000,00	
<b>Totale costi</b>		<b>224.863</b>
<b>Percentuale di copertura</b>		<b>84,50%</b>

Si osserva che la percentuale di copertura del costo del servizio prevista nel Bilancio 2011 era del 95,38%, mentre quella prevista nel Bilancio 2012 si attesta all'84,50%.

In previsione anche dell'entrata in vigore del nuovo tributo denominato tributo Comunale Rifiuti e Servizi (RES) a partire dal 1/1/2013, in base all'art.14 del D.L. 201/2011, si ritiene opportuno richiamare l'attenzione dell'Amministrazione Comunale affinché esamini le problematiche del servizio, onde pervenire ad una maggiore copertura, che, in prospettiva, deve, per legge, tendere al pareggio.

### **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 € 10.000,00 tenendo conto dell'accertato dello scorso esercizio.

### **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:

- alle pratiche edilizie in sospeso;
- 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
297.210,75	311.288,31	273.130,48	130.000,00

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

- anno 2010 euro 65.000,00 pari al 20,88%
- anno 2011 non sono stati utilizzati proventi concessioni edilizie in parte corrente
- anno 2012 non è prevista l'utilizzazione di proventi da concessioni edilizie in parte corrente.

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

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Prev.2012	Prev.2013	Prev.2014
I.C.I.	6621,75	4.043,16	6.838,43	20.000,00	15.000,00	15.000,00
T.A.R.S.U.	4.538,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
ALTRE						

### **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 7.589,13 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

### **Proventi dei servizi pubblici**

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

<b>Servizi a domanda individuale</b>				
	<b>Entrate/prov enti prev. 2012</b>	<b>Spese/costi prev. 2012</b>	<b>% di copertura 2012</b>	<b>% di copertura 2011</b>
Asilo nido				
Impianti sportivi				
Mattatoi pubblici				
Mense scolastiche				
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				
Uso di locali adibiti a riunioni	1500	3000	50,00	98
lampade votive	6500	3000	217,00	129

L'organo esecutivo con deliberazione n. 29 del 30/5/2012, allegata al bilancio, ha determinato la conferma delle tariffe in vigore nell'esercizio 2011.

Relativamente ai servizi mensa scolastica, soggiorno estivo ragazzi e servizio ludobaby gli stessi sono stati trasferiti dal 1/1/2012 all'Unione Colli Marittimi Pisani, di cui questo Ente fa

parte e pertanto per tali servizi la percentuale complessiva di copertura sarà effettuata dall'Unione stessa.

<b>Servizi diversi</b>				
	<b>Entrate/proventi prev. nel 2012</b>	<b>Spese/costi prev. nel 2012</b>	<b>% di copertura nel 2012</b>	<b>% di copertura nel 2011</b>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici				
Farmacia	315.000,00	305.430,00	103	107

**Sanzioni amministrative da codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative non sono previsti per il 2012 in quanto la Funzione Polizia Municipale è stata trasferita all'Unione Colli Marittimi Pisani che ne effettua gli introiti e la ripartizione dei proventi.

Rispetto alle somme accertate negli anni precedenti non si rilevano residui attivi.

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:

## Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	464.803,52	435.483,93	418.704,60	-4%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	270.482,62	265.718,87	272.950,00	3%
03 - Prestazioni di servizi	407.256,22	449.011,87	347.206,86	-23%
04 - Utilizzo di beni di terzi	3.878,40	3.944,33	4.000,00	1%
05 - Trasferimenti	110.236,51	129.608,05	282.764,00	118%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	27.061,13	23.902,95	21.000,00	-12%
07 - Imposte e tasse	56.759,67	41.085,58	50.180,00	22%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	2.000,00	1.300,00	2.000,00	54%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			2.000,00	
11 - Fondo di riserva			6.000,00	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.342.478,07</b>	<b>1.350.055,58</b>	<b>1.406.805,46</b>	4,20%

Si osserva che le spese di personale incidono sulle spese correnti con la percentuale del 29,76%. Rispetto al Rendiconto 2011 le spese di personale diminuiscono di € 16.779,33 pari alla percentuale del 3,85%.

## **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 418.704,60 riferita a n.11 dipendenti, pari a € 38.064,05 per dipendente, 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
- Dell'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art. 1 comma 562 per gli enti non soggetti al patto di stabilità della legge 296/2006;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 34.252,60 pari all'8,42% 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.

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 dipendente, 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 562 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	455.354,54
2011	452.366,51
2012	330.926,29
2013	330.926,29
2014	330.926,29

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

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

Si osserva che le previsioni di spesa relative agli anni 2012,2013 e 2014 sono ridotte in quanto tengono conto della parte del personale che è stato comandato all'Unione dei Comuni.



	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>
intervento 01	464.803,00	418.704,60
intervento 03	1.154,40	2.000,00
irap	38.180,08	30.480,00
altre da specificare		21.700,00
<b>Totale spese di personale</b>	<b>504.137,48</b>	<b>472.884,60</b>
spese escluse	48.783,46	141.958,31
<b>Spese soggette al limite(commo 557 o 562)</b>	<b>455.354,02</b>	<b>330.926,29</b>
<b>spese correnti</b>	<b>1.350.055,58</b>	<b>1.406.805</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>33,73</b>	<b>23,52</b>

### **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 acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi**

In relazione al 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 stata ridotta di euro 6.513,36 rispetto al rendiconto 2009

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	0	80%	0	0
Relazioni pubbliche,convegni,mostre, pubblicità e rappresentanza	1765,70	80%	353,14	250,00
Sponsorizzazioni	0	100%	0	0
Missioni	2.057,66	50%	1028,83	800,00
formazione	1.240,00	50%	620,00	0
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	6.000,00	20%	4800	3500,00

### **Oneri straordinari della gestione corrente**

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 2.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: rimborso di tributi.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 2.000,00 in relazione ad eventuali entrate di dubbia esigibilità.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del Tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,42 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare alcun servizio. Per l'anno 2012, l'ente non prevede di esternalizzare alcun servizio.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a €340.814,34, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri .

## **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.

*(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).*

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	1.477.237,31
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	118.178,98
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	21.000,00
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,01
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	97.178,98

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

	2012	2013	2014
Interessi passivi	21.000,00	20.550,00	20.300,00
% su entrate correnti	1,42	1,40	1,40
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

## Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 21.000,00, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 della legge 183/2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	542	489	436	381	321	254
nuovi prestiti	-	-	-	-	-	-
prestiti rimborsati	53	53	55	60	67	68
estinzioni anticipate	-	-	-	-	-	-
<b>totale fine anno</b>	<b>489</b>	<b>436</b>	<b>381</b>	<b>321</b>	<b>254</b>	<b>186</b>
abitanti al 31/12	1067	1072	1106	1106	1106	1106
debito medio per abitante	0,4582943	0,4067164	0,34448463	0,2902351	0,2296564	0,1681736

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	31	27	24	21	21	20
quota capitale	53	53	55	60	67	68
<b>totale fine anno</b>	<b>84</b>	<b>80</b>	<b>79</b>	<b>81</b>	<b>88</b>	<b>88</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>	1.424.674,00
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	52.000,00
<i>Percentuale</i>		3,65%

## STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente non ha in essere contratti relativi a strumenti finanziari 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/

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;
- ❑ 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 relativamente agli anni 2013 e 2014;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Classificazione delle spese correnti per intervento			
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014
01 - Personale	418.704,60	415.602,60	415.502,60
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	272.950,00	271.450,00	271.450,00
03 - Prestazioni di servizi	347.206,86	328.106,86	330.006,86
04 - Utilizzo di beni di terzi	4.000,00	4.000,00	4.000,00
05 - Trasferimenti	282.764,00	281.672,67	281.033,54
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	21.000,00	20.550,00	20.300,00
07 - Imposte e tasse	50.180,00	48.880,00	48.880,00
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	2.000,00	2.000,00	2.000,00
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti	2.000,00	2.000,00	2.000,00
11 - Fondo di riserva	6.000,00	6.000,00	6.000,00
<b>Totale spese correnti</b>	<b>1.406.805,46</b>	<b>1.380.262,13</b>	<b>1.381.173,00</b>

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone 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 2011;
  - della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
  - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
  - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
  - degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
  - dei vincoli 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 relativamente agli esercizi 2013 e 2014;

### 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 dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

### **c) Riguardo alle previsioni per investimenti**

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo, il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2012 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i relativi finanziamenti.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica (La normativa approvata introduce il Patto di stabilità per i Comuni con popolazione superiore ai 1.000 abitanti dall'esercizio 2013).

### **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.

## **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 dall'esercizio 2013) 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.

*Casale Marittimo 7 Giugno 2012.*

**L'ORGANO DI REVISIONE**  
(Rag. Batistoni Manrico)