

**COMUNE DI CAORLE**

**Provincia di Venezia**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

*L'ORGANO DI REVISIONE*

*Dott. Giovanni Striuli*

**PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012**

**VERIFICHE PRELIMINARI**

Il sottoscritto dott. Giovanni Striuli, revisore ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 02.03.12 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 01.03.12 con delibera n. 46 e acquisiti i seguenti documenti che ne costituiscono allegati o documentazione complementare:
  - bilancio pluriennale 2012/2014;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
  - rendiconto dell'esercizio 2010;
  - risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
  - programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
  - deliberazione di Giunta comunale n. 40 del 01.03.12 relativa agli immobili non strumentali suscettibili di alienazione o valorizzazione ai sensi dell'art. 58, comma 1, della legge 133/2008;
  - deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 01.03.12 relativa alla destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
  - deliberazione di Giunta comunale n. 38 del 01.03.12 con la quale viene determinato, per l'esercizio 2012, il tasso di copertura dei servizi a domanda individuale;
  - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
  - programma delle collaborazioni autonome e relativo limite massimo di spesa di cui all'art.46, comma 2, legge 133/08, come parte integrante della relazione previsionale e programmatica;
  - prospetto riportante i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;
  - 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 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, con particolare riferimento al D.Lgs. 267/00;
- 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 28.02.12 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 D.Lgs. 267/00.

**GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011**

L'organo consiliare ha provveduto alla verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio con deliberazione n. 62 in data 26.09.11.

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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 780.000,00.

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

- € 180.000,00 per il finanziamento di spese di investimento;
- € 600.000,00 per estinzione anticipata prestiti.

**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 D.Lgs. 267/00) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del D.Lgs. 267/00):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	17.966.765,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	20.934.484,27
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	490.359,81	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	5.684.450,33
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	3.734.645,46		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	5.114.000,00		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	3.068.883,33	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	3.994.719,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	4.483.819,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	4.483.819,00
<i>Totale</i>	<i>34.858.472,60</i>	<i>Totale</i>	<i>35.097.472,60</i>
<b>Avanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	239.000,00	<b>Disavanzo di amministrazione 2011 presunto</b>	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>35.097.472,60</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>35.097.472,60</i>

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	14.912.367,52	17.790.553,24	17.966.765,00
Entrate titolo II	2.467.038,41	807.230,92	490.359,81
Entrate titolo III	3.517.123,87	3.951.204,78	3.734.645,46
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>20.896.529,80</b>	<b>22.548.988,94</b>	<b>22.191.770,27</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>19.660.082,24</b>	<b>20.719.046,33</b>	<b>20.934.484,27</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.155.569,28</b>	<b>2.112.347,92</b>	<b>994.719,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>80.878,28</b>	<b>-282.405,31</b>	<b>262.567,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>	<b>30.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	<b>200.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-contributo per permessi di costruire	200.000,00		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	<b>35.500,00</b>	<b>317.594,69</b>	<b>262.567,00</b>
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate	35.500,00	317.594,69	262.567,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>	<b>0,00</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)</b>	<b>275.378,28</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	3.340.126,03	3.571.750,00	5.114.000,00
Entrate titolo V **	188.048,06	1.769.489,80	68.883,33
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>3.528.174,09</b>	<b>5.341.239,80</b>	<b>5.182.883,33</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>3.878.232,79</b>	<b>5.838.834,49</b>	<b>5.684.450,33</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>35.500,00</b>	<b>317.594,69</b>	<b>262.567,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>	<b>688.600,00</b>	<b>180.000,00</b>	<b>239.000,00</b>
<b>Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)</b>	<b>174.041,30</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.

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

Le entrate a destinazione specifica o vincolata per legge sono destinate alla spesa per il corretto ammontare a interventi consentiti dalle vigenti disposizioni. Si fa riferimento in particolare ai proventi per violazioni al codice della strada il cui impiego è stato destinato con la deliberazione di Giunta comunale n. 35 del 01.03.12.

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

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2011 presunto	239.000	
- avanzo del bilancio corrente	262.567	
- alienazione di beni	1.470.000	
- altre risorse	-	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>1.971.567</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui	68.883	
- prestiti obbligazionari	-	
- aperture di credito	-	
- contributi comunitari	370.000	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	1.311.000	
- contributi da altri enti	-	
- altri mezzi di terzi	1.963.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>3.712.883</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>5.684.450</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>5.684.450</b>

### **5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto**

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, finalizzato a spese d'investimento.

L'avanzo presunto, come da prospetto predisposto dal responsabile del servizio finanziario, deriva da:

- variazioni positive nella gestione dei residui € 160.426,59
- da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato € 78.573,41

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto, a norma dell'art. 187, comma 3 del D.Lgs. 267/00, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2011.

## BILANCIO PLURIENNALE

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

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	18.212.265,00	18.202.265,00
Entrate titolo II	130.078,36	123.683,99
Entrate titolo III	3.658.282,64	3.634.954,64
<b>(A) Totale titoli (I+II+III)</b>	<b>22.000.626,00</b>	<b>21.960.903,63</b>
<b>(B) Spese titolo I</b>	<b>20.929.772,00</b>	<b>20.847.652,63</b>
<b>(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *</b>	<b>1.017.854,00</b>	<b>1.060.251,00</b>
<b>(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)</b>	<b>53.000,00</b>	<b>53.000,00</b>
<b>(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]</b>		
<b>(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:</b>	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
<b>(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:</b>	53.000,00	53.000,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate	53.000,00	53.000,00
<b>(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale</b>		
<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	11.338.000,00	19.838.000,00
Entrate titolo V **		
<b>(M) Totale titoli (IV+V)</b>	<b>11.338.000,00</b>	<b>19.838.000,00</b>
<b>(N) Spese titolo II</b>	<b>11.391.000,00</b>	<b>19.891.000,00</b>
<b>(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)</b>	<b>53.000,00</b>	<b>53.000,00</b>
<b>(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]</b>		
<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.

## **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.)

### **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 09.06.05, ed adottato dall'organo esecutivo in data 29.09.11 e pubblicato il 04.10.11.

Detto programma è stato poi inserito nel bilancio di previsione eliminando tutte le previste contrazioni di nuovi mutui, ad eccezione di due devoluzioni che non contribuiscono a incrementare il debito complessivo dell'ente. La mancata contrazione di nuovi mutui per l'intero triennio appare come conseguenza della pesante riduzione del limite d'indebitamento introdotta dall'art. 8, comma 1, della legge 183/2011 che è andato a modificare quanto contenuto nell'art. 204, comma 1, del D.Lgs. 267/00.

In allegato al bilancio di previsione verrà pertanto approvato il ridimensionato programma triennale dei lavori pubblici; gli importi ivi inclusi trovano pertanto corretto riferimento negli schemi di bilancio annuale e pluriennale.

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

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.Lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto n. 36 del 01.03.12. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n. 1/2012 in data 27.02.12 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

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

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

In particolare la relazione:

- a) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- b) per la spesa è redatta per programmi, per progetti (eventuale) rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- c) per ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;



- d) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- e) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- f) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- g) 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.

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

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 2012-2013 e 2014. 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:

### 1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	13.566.661,71	
2007	13.532.782,64	
2008	14.843.496,71	13.980.980,35

### 2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente %	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	13.980.980,35	16,00	2.236.956,86
2013	13.980.980,35	15,80	2.208.994,90
2014	13.980.980,38	15,80	2.208.994,90

### 3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione	obiettivo da
		trasferimenti	conseguire
2012	2.236.956,86	438.184,00	1.798.772,86
2013	2.208.994,90	438.184,00	1.770.810,90
2014	2.208.994,90	438.184,00	1.770.810,90

Dalla documentazione predisposta dall'ufficio ragioneria, che costituisce uno degli allegati obbligatori alla deliberazione consiliare di approvazione del bilancio di previsione, appare, allo stato delle cose, possibile il rispetto del patto di stabilità per il 2012 e per l'intero triennio considerato solo a condizione di una forte limitazione dei pagamenti in conto capitale.

L'allegato in questione, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012/2014, avendo riguardo al cronoprogramma del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a € 100.000 di valore.

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 2012

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

### ENTRATE CORRENTI

#### Entrate tributarie

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

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
I.C.I. / IMU	6.635.652	6.635.000	7.350.000
I.C.I. recupero evasione	249.981	950.000	200.000
Imposta comunale sulla pubblicità	252.317	250.000	250.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	256.121	255.000	
Addizionale I.R.P.E.F.	920.000	940.000	930.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	276.580		
Compartecipazione Iva		745.528	0
Imposta di soggiorno		0	0
Altre imposte	0	2.000	0
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>8.590.651</b>	<b>9.777.528</b>	<b>8.730.000</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tariffa igiene ambientale	6.316.340	6.755.306	7.500.000
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>6.316.340</b>	<b>6.755.306</b>	<b>7.500.000</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	0	0	0
Fondo sperimentale di riequilibrio		1.257.719	1.736.765
Altri tributi speciali	5.377	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie</b>			
<b>altre entrate tributarie proprie</b>	5.377	1.257.719	1.736.765
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>14.912.368</b>	<b>17.790.553</b>	<b>17.966.765</b>

## **Imposta municipale propria (IMU)**

L'imposta, inizialmente prevista con decorrenza dal 2013 nel D.Lgs. 23/2011 che ha introdotto il federalismo fiscale, è stata poi anticipata di un anno nella sua applicazione sperimentale dal D.L. 201/11 con sostanziali modifiche rispetto al testo originario.

In particolare è stato previsto l'assoggettamento al tributo anche delle abitazioni principali (che dal 2008 erano state esentate dall'ICI) e la compartecipazione da parte dello Stato al gettito nella misura del 50%.

In sede di prima applicazione l'ente, avvalendosi delle facoltà di legge, ha ritenuto di aumentare l'aliquota base di 0,15 punti percentuali e di ridurre quella sulle abitazioni principali di 0,10 punti percentuali.

Sulla base delle elaborazioni messe a disposizione dagli uffici tributi e ragioneria appare congruo il gettito previsto e pertanto possibile il rispetto degli equilibri di bilancio pur nella provvisorietà dei dati riferiti al fondo sperimentale di riequilibrio.

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2012 è stato previsto in € 7.350.000,00.

## **Addizionale comunale Irpef.**

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 23 del 27.03.08, ha disposto di applicare l'addizionale comunale all'Irpef nella misura dello 0,8%. Tale aliquota verrà mantenuta invariata anche per il 2012.

Il gettito è previsto in € 930.000,00 tenendo conto sia di una diminuzione dei redditi complessivi derivanti dalla situazione di crisi economica sia di una diminuzione della base imponibile connessa all'introduzione dell'IMU. Tale tributo sostituisce infatti anche la parte fondiaria delle imposte sui redditi delle persone fisiche.

## **Fondo sperimentale di riequilibrio**

Il Fondo sperimentale di riequilibrio, introdotto dal citato D.Lgs. 23/2011 congiuntamente alla compartecipazione al gettito IVA in un'ottica federalista, costituisce di fatto quanto rimane dei precedenti trasferimenti erariali sotto altra definizione.

Per il 2012 la sua quantificazione appare essere quanto mai aleatoria, in quanto detto fondo costituisce la somma algebrica di più voci distinte (la compartecipazione IVA che scompare dopo solo un anno, l'addizionale sui consumi di energia elettrica, i tagli del DL 78/2010 e del DL 201/2011, la compensazione negativa o positiva per il gettito IMU).

La stima condotta dall'ufficio ragioneria, pur tenendo conto dei limiti sopra evidenziati, appare congrua e non foriera di possibili squilibri della gestione, salvo verifiche in corso d'anno stante la continua evoluzione della normativa specifica.

## **Contributo per permesso di costruire**

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire.

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:

<b>Accertamento 2009</b>	<b>Accertamento 2010</b>	<b>Prev. definitiva 2011</b>	<b>Previsione 2012</b>
856.885,31	1.264.289,94	1.000.000,00	943.000,00

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

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Previsioni 2012	Previsioni 2013	Previsioni 2014
I.C.I.	200.000	249.981	950.000	200.000	180.000	170.000

### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno e delle disposizioni vigenti alla luce delle quali rimane classificato in tale categoria il solo fondo per lo sviluppo degli investimenti. La sua entità è stata prevista in € 136.109,81 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

### **Proventi dei servizi pubblici**

L'organo esecutivo con deliberazione n. 38 del 01.03.12, allegata al bilancio, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 45,68%. Attualmente sono erogati i seguenti servizi a domanda individuale:

- mensa scolastica
- centri ricreativi estivi
- illuminazione votiva.

### **Sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada**

I proventi da sanzioni amministrative per violazioni del codice della strada sono previsti per il 2012 in € 485.000,00 e sono stati destinati con atto di Giunta comunale n. 35 del 01.03.12 per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada.

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

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Previsione definitiva 2011	Previsione 2012
450.000,00	433.988,99	485.000,00	485.000,00

### **Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)**

L'ente ha a suo tempo istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 47 del 27.06.06, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2012 è previsto in € 360.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2012.

## **SPESE CORRENTI**

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Previsioni definitive 2011</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>	<b>Incremento % 2012/2011</b>
01 - Personale	4.910.131	4.989.510	4.950.112	-1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	297.225	308.566	324.300	5%
03 - Prestazioni di servizi	10.838.881	11.536.482	12.057.000	5%
04 - Utilizzo di beni di terzi	623.034	701.500	618.500	-12%
05 - Trasferimenti	1.513.229	1.587.057	1.370.200	-14%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.102.822	1.125.999	1.021.568	-9%
07 - Imposte e tasse	326.977	394.128	386.804	-2%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	47.781	75.400	122.000	62%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		404	84.000	
<b>Totale spese correnti</b>	<b>19.660.082</b>	<b>20.719.046</b>	<b>20.934.484</b>	1,04%

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in € 5.263.016,00 (intervento 1 del bilancio oltre a Irap) riferita a n. 128 dipendenti, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

- dei vincoli disposti dall'art. 76 del D.l. 112/2008 sulle assunzioni di personale;
- del fondo di cui all'art. 15 del CCNL del 01.04.99 per il personale non dirigente, destinato alle politiche di sviluppo delle risorse umane e alla produttività
- del corrispondente fondo previsto dal contratto della dirigenza per la corresponsione della retribuzione di posizione e di risultato.

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.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 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 557 della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	4.327.149,58
2011	4.320.557,93
2012	4.302.383,21

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	<b>Rendiconto 2010</b>	<b>Bilancio di previsione 2012</b>
intervento 01	4.910.131	4.953.037
intervento 03	61.000	32.505
irap	296.560	309.979
altre (straordinario elettorale)	34.354	25.000
<b>Totale spese di personale</b>	<b>5.302.046</b>	<b>5.320.521</b>
spese escluse	974.896	1.018.138
<b>Spese soggette al limite(comma 557 o 562)</b>	<b>4.327.150</b>	<b>4.302.383</b>
<b>spese correnti</b>	<b>19.660.082</b>	<b>20.934.484</b>
<b>incidenza sulle spese correnti</b>	<b>22%</b>	<b>21%</b>

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di € 196.500. I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge tenuto conto del programma approvato dal Consiglio comunale nell'ambito della relazione previsionale e programmatica.

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 le previsioni per l'anno 2012 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	54.376,38	80%	10.875,28	10.000,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	12.865,24	80%	2.573,05	1.400,00
Sponsorizzazioni	0,00	100%	0,00	0,00
Missioni	6.083,10	50%	3.041,55	3.041,00
Formazione	18.925,47	50%	9.462,74	9.462,00
Acquisto,manutenzione,noleggio, esercizio autovetture	28.874,00	20%	23.099,20	23.099,00

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

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro € 122.000,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa:

- elezioni comunali
- demolizione opere abusive (con richiesta di rimborso ai privati inadempienti)
- sgravi e restituzioni di tributi.

### **Fondo di riserva**

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del D.Lgs. 267/00 ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,43% delle spese correnti.

## **SPESE IN CONTO CAPITALE**

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 5.684.450,33, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

## **INDEBITAMENTO**

Le spese d'investimento previste nel 2012 sono finanziate con indebitamento per € 68.883,33 derivante dalla devoluzione di precedenti mutui già in ammortamento; non costituisce pertanto incremento dell'indebitamento totale del comune.

L'incidenza degli interessi passivi compresi quelli derivanti da garanzie fideiussorie prestate, sulle entrate correnti del penultimo rendiconto precedente o su quelle previste è così stimata anche in relazione ai limiti di cui all'art. 204 del D.Lgs. 267/00;

	2012	2013	2014
Interessi passivi	1.171.568,00	1.082.445,00	1.035.313,00
% su entrate correnti	5,61%	5,18%	4,95%
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

La previsione di spesa per interessi passivi, pari a € 1.021.568,00 per il 2012 (al netto delle garanzie fideiussorie stimate in € 150.000 annui), appare congrua sulla base del riepilogo dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra attualmente - per gli esercizi 2012 e 2013 - nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del D.Lgs. 267/00 come modificato dall'art.8 della legge 183/2011, mentre per l'anno 2014 tale limite risulta attualmente non rispettato.

L'ente nell'anno 2011 ha provveduto all'estinzione anticipata di mutui con la Cassa Depositi e Prestiti per un importo di € 1.118.700,65 in linea capitale, ottenendo per l'anno 2012 un risparmio sulle rate per € 117.705,10. E' auspicabile un analogo intervento anche per i futuri esercizi.

### **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>	20.896.530
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	3.000.000
<i>Percentuale</i>		14,36%



**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE  
2012-2014**

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

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

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 D.Lgs. 267/00 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;
- ❑ 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 D.Lgs. 267/00;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ 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 D.Lgs. 267/00;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	17.966.765	18.212.265	18.202.265	54.381.295
Titolo II	490.360	130.078	123.684	744.122
Titolo III	3.734.645	3.658.283	3.634.955	11.027.883
Titolo IV	5.114.000	11.338.000	19.838.000	36.290.000
Titolo V	3.068.883	3.000.000	3.000.000	9.068.883
<i>Somma</i>	30.374.654	36.338.626	44.798.904	111.512.183
Avanzo presunto	239.000			239.000
<b>Totale</b>	<b>30.613.654</b>	<b>36.338.626</b>	<b>44.798.904</b>	<b>111.751.183</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	20.934.484	20.929.772	20.847.653	62.711.909
Titolo II	5.684.450	11.391.000	19.891.000	36.966.450
Titolo III	3.994.719	4.017.854	4.060.251	12.072.824
<i>Somma</i>	30.613.654	36.338.626	44.798.904	111.751.183
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>30.613.654</b>	<b>36.338.626</b>	<b>44.798.904</b>	<b>111.751.183</b>

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var.%	Previsioni 2014	var.%
01 - Personale	4.950.112	4.969.260	0,39	4.988.840	0,39
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	324.300	360.700	11,22	349.200	-3,19
03 - Prestazioni di servizi	12.050.308	12.184.982	1,12	12.164.982	-0,16
04 - Utilizzo di beni di terzi	618.500	618.500		618.500	
05 - Trasferimenti	1.370.200	1.303.550	-4,86	1.303.550	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.021.568	932.445	-8,72	885.313	-5,05
07 - Imposte e tasse	386.804	385.534	-0,33	378.777	-1,75
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	122.000	74.000	-39,34	74.000	
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti			#DIV/0!		#DIV/0!
11 - Fondo di riserva	90.693	100.801	11,15	84.491	-16,18
<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.934.484</b>	<b>20.929.772</b>	<b>-0,02</b>	<b>20.847.653</b>	<b>-0,39</b>

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
<b>Titolo IV</b>				
Alienazione di beni	1.470.000			1.470.000
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	1.681.000	10.500.000	19.000.000	31.181.000
Trasferimenti da altri soggetti	1.963.000	838.000	838.000	3.639.000
<b>Totale</b>	<b>5.114.000</b>	<b>11.338.000</b>	<b>19.838.000</b>	<b>36.290.000</b>
<b>Titolo V</b>				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	68.883			68.883
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>	<b>68.883</b>			<b>68.883</b>
Avanzo di amministrazione	239.000			239.000
Risorse correnti destinate ad investimento	262.567	53.000	53.000	368.567
<b>Totale</b>	<b>5.684.450</b>	<b>11.391.000</b>	<b>19.891.000</b>	<b>36.966.450</b>

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

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

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

- delle risultanze del rendiconto 2010;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del D.Lgs. 267/00;
- del bilancio al 31.12.2010 dei consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi capitoli d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli sulle spese e riduzioni dei trasferimenti erariali;
- dei vincoli disposti per il rispetto del patto di stabilità interno e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica.

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

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti dalle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti in essere.

### **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.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, fermo rimanendo il rigoroso controllo dei flussi di cassa in conto capitale, l'ente può conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica.

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

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrata dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, considerato il particolare momento economico, 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 D.Lgs. 267/00 e tenuto conto:

- ❑ del parere di regolarità tecnica e contabile espresso dal responsabile del servizio finanziario in merito alla proposta di deliberazione per l'approvazione degli strumenti di bilancio 2012-2014;
- ❑ 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 D.Lgs. 267/00, 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 2012 e sui documenti allegati.**

L'ORGANO DI REVISIONE  
Il revisore unico  
Dott. Giovanni Striuli

Caorle, 05.03.2012