

**COMUNE DI SCANDICCI**

**Provincia di Firenze**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE**

**SULLA PROPOSTA DI**

**BILANCIO DI PREVISIONE 2009**

**E DOCUMENTI ALLEGATI**

## **Il Collegio dei Revisori**

**Verbale n. 1 del 29/01/2009**

### **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2009**

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 29/01/2009 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2009, 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;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2009, del Comune di Scandicci che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Scandicci li 29/01/2009.

Il Collegio

*Dott. Mauro Boscherini*

*Dott. Davide D'Orazio*

*Dott. Gabriele Beghè*

# **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**

Il Collegio dei Revisori:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 30/12/2008 con delibera n. 242 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
  - bilancio pluriennale 2009/2011;
  - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale comprendente la nota relativa ai contratti di strumenti finanziari derivati prevista dall'art.1 c.383 L.244/07;
  - 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 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;
  - 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);
  - il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ( art.58, comma 1 della legge 133/2008);
  - il 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;
- 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 di calcolo dei trasferimenti erariali;
- prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
- visto il regolamento di contabilità;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
- visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 23/12/2008 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;

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 2008**

L'organo consiliare ha adottato la delibera n. 89 del 30/09/2008 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 risultano debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- per quanto riguarda le disposizioni sul contenimento delle spese di personale è stata prevista deroga, così come previsto possibile al comma 120 dell'art.3 della L.24/12/2007 n.244;
- 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.

L'ente si è avvalso della deroga del rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa di personale cui all'art. 3, comma 120, della legge n.244/2007, sussistendone tutte condizioni ivi previste.

Nel corso del 2008 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2007 per € 2.326.776,00.

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

- € 362.915,00 il finanziamento di spese di investimento;
- € 171.961,00 il finanziamento di spese correnti;
- € 591.400,00 spese correnti non ripetitive;
- € 175.000,00 fondo svalutazione crediti;
- € 1.025.500,00 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):

<b>Quadro generale riassuntivo</b>			
<b>Entrate</b>		<b>Spese</b>	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	12.305.000	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	34.540.280
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	13.184.291	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	19.061.430
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	9.981.419		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	19.511.000		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	1.100.000	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	2.480.000
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	6.753.500	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	6.753.500
<i>Totale</i>	62.835.210	<i>Totale</i>	62.835.210
<b>Avanzo di amministrazione 2008 presunto</b>		<b>Disavanzo di amministrazione 2008 presunto</b>	
<b><i>Totale complessivo entrate</i></b>	<b>62.835.210</b>	<b><i>Totale complessivo spese</i></b>	<b>62.835.210</b>

### 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	12.305.000	
Entrate titolo II	13.184.291	
Entrate titolo III	9.981.419	
<b>Totale entrate correnti</b>		35.470.710
<b>Spese correnti titolo I</b>		34.540.280
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		930.430
Quota capitale amm.to mutui		619.000
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		761.000
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
<b>Totale quota capitale (B)</b>		1.380.000
<b>Differenza (A) - (B)</b>		- 449.570

Tale differenza, per la componente negativa, 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 ( al netto entrata corrente che finanzia spesa c/capitale)	2.480.570
- altre (da specificare)	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>2.480.570</b>

Tale differenza, per la componente positiva, 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.	
- 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)	
- 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)	
- cointeressenza su vendita palazzo ex finanze	2.000.000
- proventi parcometri	31.000
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>2.031.000</b>

### **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	22.000	20.000
Per fondi comunitari ed internazionali	11.000	2.900
Per fondo ordinario investimenti	169.691	169.691
Per contributi in c/capitale dalla Regione	4.908.000	4.908.000
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari		
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada	1.570.000	785.000
per aumento sanzioni codice della strada dest. a fondi vincolati	15.500	15.500
Per imposta di scopo		
Per mutui		

Le spese indicate per quanto riguarda le funzioni delegate dalla Regione e per fondi comunitari ed internazionali sono riferite ai soli capitoli a specifica correlazione. Le entrate sono comunque destinate come stabilito dalla normativa vigente.

### **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:

	<b>Entrate</b>	<b>Spese</b>	
- contributo rilascio permesso di costruire	2.480.570	2.480.570	
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni			
- recupero evasione tributaria	500.000	22.000	
- canoni concessori pluriennali			
- sanzioni al codice della strada	1.570.000	800.500	
- plusvalenze da alienazione			
- sentenze esecutive ed atti equiparati			
- consultazioni elettorali o referendarie locali		252.900	
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi			
- oneri straordinari della gestione corrente		811.800	
- spese per organo straordinario di liquidazione			
- compartecipazione lotta all'evasione			
- altre (fondo svalutazione crediti)		20.000	
<b>Totale</b>	<b>4.550.570</b>	<b>4.387.770</b>	
<b>Differenza</b>		<b>- 162.800</b>	

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

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

<b><u>Mezzi propri</u></b>		
- avanzo di amministrazione 2008 presunto		
- avanzo del bilancio corrente	2.031.000	
- alienazione di beni	4.317.000	
- altre risorse	4.479.430	
<b>Totale mezzi propri</b>		<b>10.827.430</b>
<b><u>Mezzi di terzi</u></b>		
- mutui		
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali	35.000	
- contributi regionali	4.908.000	
- contributi da altri enti		
- altri mezzi di terzi	3.291.000	
<b>Totale mezzi di terzi</b>		<b>8.234.000</b>
<b>TOTALE RISORSE</b>		<b>19.061.430</b>
<b>TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA</b>		<b>19.061.430</b>

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	12.088.000		
Entrate titolo II	13.284.991		
Entrate titolo III	8.272.019		
<b>Totale entrate correnti</b>		33.645.010	
<b>Spese correnti titolo I</b>		33.740.430	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>		-	95.420
Quota capitale amm.to mutui		646.400	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		940.100	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			1.586.500
<b>Differenza (A) - (B)</b>		-	1.681.920

Tale differenza, per la componente negativa, 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 (al netto €31.000 entrata corrente che finanzia spesa c/capitale)	1.712.920
- altre (da specificare)	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>1.712.920</b>

Tale differenza, per la componente positiva, 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)	
- 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 ( da specificare)	
- proventi da parcometri	31.000
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>31.000</b>

### ANNO 2011

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

Entrate titolo I	12.663.000		
Entrate titolo II	13.443.791		
Entrate titolo III	8.588.848		
<b>Totale entrate correnti</b>		34.695.639	
<b>Spese correnti titolo I</b>		33.833.039	
<b>Differenza parte corrente (A)</b>			862.600
Quota capitale amm.to mutui		507.500	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		975.500	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
<b>Totale quota capitale (B)</b>			1.483.000
<b>Differenza (A) - (B)</b>			- 620.400

Tale differenza, per la componente negativa, 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	651.400
- altre (da specificare)	
<b>Totale disavanzo di parte corrente</b>	<b>651.400</b>

Tale differenza, per la componente positiva, 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)	
- 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 ( da specificare)	
- proventi da parcometri	31.000
<b>Totale avanzo di parte corrente</b>	<b>31.000</b>

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione osserva che i proventi derivanti da contributi per permessi a costruire sono stati destinati, nel rispetto delle percentuali previste al comma 8 art.2 della Legge Finanziaria 2008 (L.244/2007).

## **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. In particolare è stato approvato con deliberazione n.179 del 14/10/2008, nonché con variazioni approvate con atto n.241 in data 30/12/2008.

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 29/10/2008.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 ( 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.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità. Lo studio di fattibilità è stato altresì approvato per i lavori di cui all'art.153 del D.Lgs.n.163/2006 ( finanzia di progetto).

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

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 della Giunta Comunale n.77 del 22/04/2008. Su tale atto l'organo di revisione ha formulato il parere n.4 in data 22/04/2008 ai sensi dell'art.19 della 448/01.

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

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

### **Limitazione spese di personale**

Il Collegio osserva che, al fine della riduzione dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, come disposto dall'art.76 del D.L.112/2008 convertito L.133/2008:

- la spesa di personale è stata integrata delle componenti previste dal comma 557 art.1 L.27/12/2006 n.296, come modificato dall'art.76 della L.133/2008 (co.co.co., contratti somm.ne lavoro ecc.);
- la spesa di personale è stata calcolata, in attesa del D.P.C.M. previsto dall'art.76 comma 6, che dovrebbe più puntualmente stabilire i criteri, sulla base di quanto disposto dalla Circolare n.9 del 17/02/2006 Ministero dell'Economia e Finanze – Ragioneria Generale dello Stato;
- l'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente risulta nel 2009 pari al 36,21 % rispetto al 36,35 % relativo al 2007 (ultimo esercizio chiuso) e quindi l'Ente ritiene realizzato il contenimento richiesto.

Il rapporto tra dipendenti e dirigenti alla data del 31/12/2008 è il seguente:

dipendenti a tempo indeterminato	n.	356
dirigenti	n.	10
Percentuale		2,81

## **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) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- c) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- d) ciascun programma contiene:
  - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
  - le risorse umane da utilizzare,
  - le risorse strumentali da utilizzare;
- e) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- f) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- g) contiene considerazioni sulla coerenza dei programmi rispetto ai piani regionali di sviluppo, ai piani regionali di settore ed agli atti programmatori della regione;
- h) contiene l'impegno a definire prima dell'inizio dell'esercizio il piano esecutivo di gestione);

## **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:

- 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 1.994 mila;

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

Spesa corrente 2007		Spesa in conto capitale * 2007	
accertamenti	34.053	riscossioni	3.894
impegni	32.500	pagamenti	7.441
saldo (A)	1.553	saldo (B)	- 3.547
<b>SALDO FINANZIARIO DI COMPETENZA MISTA 2007 (A) + (B) =</b>		<b>-</b>	<b>1.994</b>

\* (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 (48 %) di euro 957,12;
- per l'anno 2010 (97 %) di euro 1.934,18;
- per l'anno 2011 (165 %) di euro 3.290,10.

Ai sensi del comma 9, art.77 bis della legge 133/2008 è stato verificato che, per l'anno 2009, l'incidenza percentuale dell'importo della manovra sulle spese finali dell'anno 2007, al netto delle concessioni di crediti, non risulta superiore al 20 per cento.

-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	- 555	- 1.037
2010	+ 229	- 60
2011	+ 1.385	+ 1.296

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:

	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Previsioni definitive esercizio 2008</b>	<b>Bilancio di previsione 2009</b>
I.C.I.	9.557.889	6.500.000	6.550.000
I.C.I. convenzionale	0	0	0
I.C.I. recupero evasione	516.656	450.000	500.000
Imposta comunale sulla pubblicità	389.152	390.000	460.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	490.742	480.000	540.000
Addizionale I.R.P.E.F.	3.161.102	3.150.000	3.250.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	870.912	834.000	907.000
Imposta di scopo	0	0	0
Altre imposte	0	2.829	40.000
<b>Categoria 1: Imposte</b>	<b>14.986.453</b>	<b>11.806.829</b>	<b>12.247.000</b>
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0	0	0
Tassa rifiuti solidi urbani	0	0	0
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti	3.925	666	
Recupero evasione tassa rifiuti	64.247	10.775	
Altre tasse	375	22.370	3.000
<b>Categoria 2: Tasse</b>	<b>68.547</b>	<b>33.811</b>	<b>3.000</b>
Diritti sulle pubbliche affissioni	48.021	43.000	55.000
Altri tributi propri	0	0	0
<b>Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie</b>	<b>48.021</b>	<b>43.000</b>	<b>55.000</b>
<b>Totale entrate tributarie</b>	<b>15.103.021</b>	<b>11.883.640</b>	<b>12.305.000</b>

### **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 €6.550.000 (oltre ad €500.000 per recupero evasione), con una variazione positiva di euro 50.000 rispetto alla previsione definitiva 2008 ed una negativa netta di euro 3.007.889 rispetto al rendiconto 2007.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 3.330.000,00 per l'anno 2008.

Tale minor gettito è compensato nel 2009 dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali a rimborso per euro 3.000.000,00.

I trasferimenti erariali in acconto del rimborso attribuiti nel 2008, ammontano ad euro 2.369.893,21.

Gli altri aumenti sul 2008 sono attribuibili a:

- revisione classamento ( art. 1, comma 335 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- immobili non dichiarati o con classamento non coerente ( art. 1, comma 336 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- esenzione per immobili associazioni del terzo settore o connessi a finalità religiose o di culto ( art.7, comma 2/bis legge 248/2005);
- immobili condonati;
- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili;
- recupero evasione a seguito di accertamento;
- nuova normativa fabbricati rurali ed ex rurali (art. 42 bis, legge 244/07)

E' prevista la somma di euro 523.332,84 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 € 500.000,00, 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.

Nelle spese è prevista la somma di € 150.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

L'ente dovrà certificare entro il 30/4/2009, 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.**

Visto anche che l'art.1 comma 7 del D.L.93 del 27 maggio 2008, convertito con modificazioni dalla L.126/2008, sospende il potere degli enti locali di deliberare aumenti dei tributi, delle addizionali, delle aliquote ovvero delle maggiorazioni di aliquote di tributi ad essi attribuiti con legge dello Stato, l'Ente ha deciso la conferma dell' addizionale Irpef da applicare per l'anno 2009 nella misura dello 0,5 %.

Il gettito è previsto in € 3.250.000,00 sulla base del più recente dato disponibile comunicato dallo Stato relativo all'imponibile 2006 pari ad €.642.319.877, con un incremento del 1,20 % in tre anni.

### **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 euro 907.000,00 sulla base delle spettanze 2008 e dell'incremento dell'aliquota dallo 0,69 del 2008 % allo 0,75 % previsto per il 2009.

### **Imposta di scopo**

L'Ente non prevede l'istituzione di imposta di scopo ai sensi dei commi da 145 a 151 della legge 296/2006.

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

Dal 2005 il Comune ha trasformato la TARSU in Tariffa di Igiene Ambientale. La tariffa viene riscossa direttamente dal concessionario del servizio ed anche per il 2009, come per l'anno precedente, i costi sono integralmente coperti da essa.

### **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 Regolamento Urbanistico approvato;
- ai progetti urbanistici o piani attuativi in corso di definizione;
- 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:

<b>Accertamento 2006</b>	<b>Accertamento 2007</b>	<b>Prev. definitiva 2008</b>	<b>Previsione 2009</b>
1.893.001	2.522.269	2.350.350	6.900.000

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

- anno 2006 50,00 %
- anno 2007 45,24 % di cui 7,42 % a manutenzione ordinaria del patrimonio comunale;
- anno 2008 23,12 % di cui 17,16 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2009 35,95 % di cui 9,43 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2010 50,38 % di cui 14,20 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;
- anno 2011 27,72 % a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

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

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

	Rendiconto 2006	Rendiconto 2007	Prev. definitive 2008	Prev.2009	Prev.2010	Prev.2011
I.C.I.	407.621	516.656	450.000	500.000	350.000	420.000
T.A.R.S.U.	92.968	68.172	11.441			
ALTRE						

#### **Trasferimenti correnti dallo Stato**

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della normativa e delle comunicazioni attualmente disponibili e calcolato come risulta da prospetto allegato al bilancio.

Nei trasferimenti è previsto il rimborso per abolizione Ici sull'abitazione principale per euro 3.000.000.

Il contributo ordinario è stato ridotto per contenimento dei costi della politica (art. 2, commi da 23 a 32 legge 244/07) per euro 246.218,20.

Il contributo ordinario è stato ridotto di euro 121.720,00 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 € 100.000,00;
- per rimborso iva trasporti € 55.000,00.

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

I contributi per funzioni delegati dalla Regione sono previsti in euro 22.000 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**

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 11.000 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 finanziate con fondi comunitari e internazionali.

### **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. 2009</b>	<b>Spese/costi prev. 2009</b>	<b>% di copertura 2009</b>	<b>% di copertura 2008</b>
Asilo nido	675.000	949.475	71,09%	68,80%
Impianti sportivi	55.000	402.533	13,66%	14,40%
Mercati e fiere attrezzate	210.000	196.700	106,76%	108,92%
Mense scolastiche	1.666.300	2.239.250	74,41%	75,98%
Parchimetri	45.000	45.000	100,00%	100,00%
Corsi extrascolastici	14.000	14.000	100,00%	
Colonie e soggiorni stagionali		15.000		
Trasporti e pompe funebri	116.000			
Altri servizi	22.000	356.200	6,18%	7,32%
<b>Totale</b>	<b>2.803.300</b>	<b>4.218.158</b>	<b>66,46%</b>	<b>67,89%</b>

La voce "altri servizi" si riferisce ai trasporti scolastici.

Si evidenzia che i valori della tabella sono espressi in termini finanziari e non in termini economici.

L'organo esecutivo con la deliberazione n. 242. del 30/12/2008, ha determinato la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale nella misura del 66,46 %.

<b>Servizi diversi</b>				
	<b>Entrate/proventi prev. nel 2009</b>	<b>Spese/costi prev. nel 2009</b>	<b>% di copertura nel 2009</b>	<b>% di copertura nel 2008</b>
Gas metano				
Centrale del latte				
Distribuzione energia elettrica				
Teleriscaldamento				
Trasporti pubblici		1.103.000	0,00 %	0,00 %
Altri servizi				

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

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2009 in € 1.570.000 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 è stata 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 41.000 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 509.974

Titolo III spesa per euro 275.026.

Le maggiori sanzioni previste dagli artt. 6/bis e 6 ter del d.l. 3/8/2007 n.117, convertito in legge 2/10/2007 n.160, sono previste per euro 15.500 e sono destinate nella spesa agli appositi fondi contro l'incidentalità notturna e per corsi volti all'educazione stradale.

L'entrata presenta il seguente andamento:

<b>Accertamento 2006</b>	<b>Accertamento 2007</b>	<b>Prev. def. 2008</b>	<b>Previsione 2009</b>
1.421.604	1.499.110	1.400.000	1.570.000

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

<b>Tipologie di spese</b>	<b>Impegni 2007</b>	<b>Prev. def. 2008</b>	<b>Previsione 2009</b>
Spesa Corrente	538.752	474.960	509.974
Spesa per rimborso quota capitale mutui	210.803	225.040	275.026

## Utilizzo plusvalenze

Non si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni 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 nè 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.

## Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

Il gettito del canone per il 2009 è previsto in €. 1.050.000 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2009.

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

Sono previsti euro 155.000 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

1) Consiag SpA €.130.000,00;

2) Casa SpA €.25.000,00.

in relazione all'andamento storico dei dividendi distribuiti.

## 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:

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>				
	<b>Rendiconto 2007</b>	<b>Previsioni definitive 2008</b>	<b>Bilancio di previsione 2009</b>	<b>Incremento % 2009/2008</b>
01 - Personale	12.920.003	13.278.518	14.036.114	6%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	567.165	636.205	609.785	-4%
03 - Prestazioni di servizi	12.946.488	14.245.456	13.492.194	-5%
04 - Utilizzo di beni di terzi	591.929	553.072	628.400	14%
05 - Trasferimenti	2.060.215	2.524.731	2.370.050	-6%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.676.185	1.559.584	1.446.585	-7%
07 - Imposte e tasse	1.105.030	1.203.889	1.014.581	-16%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	633.090	1.218.290	811.800	-33%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti		225.000	20.000	-91%
11 - Fondo di riserva		20.845	110.771	431%
<b>Totale spese correnti</b>	<b>32.500.105</b>	<b>35.465.590</b>	<b>34.540.280</b>	<b>-3%</b>

### **Spese di personale**

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2009 in € 14.036.114,00 riferita a n. 366 dipendenti, pari a € 38.350,04 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno e :

- ❑ degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- ❑ 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.

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.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di euro 392.760,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento al programma approvato dal Consiglio.

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa rispetto all'esercizio 2008 è stata ridotta del 4,56 % (anche per effetto della stabilizzazione di alcuni collaboratori coordinati e continuativi).

### **Trasferimenti**

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, la spesa rispetto all'esercizio 2008 è stata ridotta del 6,13 %.

### **Fondo svalutazione crediti**

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 20.000,00 e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- recupero sanzioni amministrative per violazioni al Codice della Strada;
- altre imposte iscritte a ruolo.

### **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 è pari allo 0,32 % delle spese correnti.

## **ORGANISMI PARTECIPATI**

Nel corso del 2008 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare i nuovi servizi né prevede di esternalizzarne nel 2009. Entra a regime nel 2009 la gestione, anche in termini di risorse economiche che quindi vengono trasferite, dei servizi sociali da parte della Società della Salute Firenze Nord Ovest.

Tale previsione comporterà trasferimento delle risorse umane, finanziarie e strumentali in misura adeguata alle funzioni esternalizzate con conseguente riduzione della dotazione organica, come disposto dal comma 30 dell'art.3 della legge 244/07.

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2009:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	156.230
Per trasferimenti in conto esercizio	3.685.880
Per trasferimenti in conto impianti	
Per concessione di crediti	
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	200.000
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	
Per acquisto azioni da altri soci	25.000

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

Non sono presenti 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 (Istituzione servizi Culturali) nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

<b>Debiti di finanziamento</b>	-----
<b>Personale dipendente ( n. unità al 31/12)</b>	15
<b>Costo personale dipendente (previsto nel 2009)</b>	€.582.046,59
<b>Concessione crediti effettuate dell'ente locale</b>	-----

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, intende adottare delibera 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 a € 19.061.430,00, 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 non sono finanziate con indebitamento.

#### Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2009 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- per euro 3.500.000 da project financing.

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

### **INDEBITAMENTO**

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile 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.

<b>Verifica della capacità di indebitamento</b>		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2007	<i>Euro</i>	34.052.821
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%)	<i>Euro</i>	5.107.923,11
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	1.446.585
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,25%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	3.661.338

#### **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)	Euro	35.470.710
Anticipazione di cassa	Euro	1.100.000
Percentuale		3,10%

### Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1.446.585 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	36.629.083	39.920.205	37.557.898	35.057.777	33.677.777	32.091.277
nuovi prestiti	5.167.487	1.000.000	0	0	0	1.425.000
prestiti rimborsati	1.876.365	1.750.878	1.474.690	1.380.000	1.586.500	1.483.000
estinzioni anticipate		1.611.429	1.025.431			
<b>totale fine anno</b>	<b>39.920.205</b>	<b>37.557.898</b>	<b>35.057.777</b>	<b>33.677.777</b>	<b>32.091.277</b>	<b>32.033.277</b>

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	1.622.514	1.676.185	1.547.583	1.446.585	1.388.197	1.317.221
quota capitale	1.876.365	1.750.194	1.474.690	1.380.000	1.586.500	1.483.000
<b>totale fine anno</b>	<b>3.498.879</b>	<b>3.426.379</b>	<b>3.022.273</b>	<b>2.826.585</b>	<b>2.974.697</b>	<b>2.800.221</b>

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	39.920.205	37.557.898	35.057.777	33.677.777	32.091.277	32.033.277
entrate correnti	34.265.179	34.052.821	35.489.979	35.470.710	33.645.010	34.695.639
(meno)trasf.erariali e reg.	5.236.863	10.625.235	14.132.583	12.885.591	12.985.791	13.144.591
entrate correnti nette	29.028.316	23.427.586	21.357.396	22.585.119	20.659.219	21.551.048
<b>rapp.debito/entrate</b>	<b>137,521601</b>	<b>160,314844</b>	<b>164,148178</b>	<b>149,1149</b>	<b>155,33635</b>	<b>148,639069</b>

### STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati: contratto di interest rate swap concluso nel 2005 con Banca Nazionale del Lavoro; importo €22.372.000 scadenza 15/07/2025.

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 1, comma 383 della legge 244/07, risultano gli elementi caratteristici del contratto ed in particolare i seguenti oneri finanziari: importo oneri finanziari anno 2009: €. 250.000,00

### CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso alla data odierna 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. 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;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- 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:

<b>Entrate</b>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	12.305.000	12.088.000	12.663.000	37.056.000
Titolo II	13.184.291	13.284.991	13.443.791	39.913.073
Titolo III	9.981.419	8.272.019	8.588.848	26.842.286
Titolo IV	19.511.000	10.348.500	10.298.300	40.157.800
Titolo V	1.100.000	1.100.000	2.525.000	4.725.000
<i>Somma</i>	56.081.710	45.093.510	47.518.939	148.694.159
Avanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>56.081.710</b>	<b>45.093.510</b>	<b>47.518.939</b>	<b>148.694.159</b>

<b>Spese</b>	<i>Previsione 2009</i>	<i>Previsione 2010</i>	<i>Previsione 2011</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	34.540.280	33.740.430	33.833.039	102.113.749
Titolo II	19.061.430	8.666.580	11.102.900	38.830.910
Titolo III	2.480.000	2.686.500	2.583.000	7.749.500
<i>Somma</i>	56.081.710	45.093.510	47.518.939	148.694.159
Disavanzo presunto				
<b>Totale</b>	<b>56.081.710</b>	<b>45.093.510</b>	<b>47.518.939</b>	<b>148.694.159</b>

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

<b>Classificazione delle spese correnti per intervento</b>					
	<b>Previsioni 2009</b>	<b>Previsioni 2010</b>	<b>var.%</b>	<b>Previsioni 2011</b>	<b>var.%</b>
01 - Personale	14.036.114	14.197.314	1,15	14.239.914	0,30
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prim	609.785	587.385	-3,67	583.915	-0,59
03 - Prestazioni di servizi	13.492.194	13.245.386	-1,83	13.413.607	1,27
04 - Utilizzo di beni di terzi	628.400	579.400	-7,80	579.400	
05 - Trasferimenti	2.370.050	2.349.000	-0,89	2.354.300	0,23
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1.446.585	1.388.197	-4,04	1.317.221	-5,11
07 - Imposte e tasse	1.014.581	1.016.366	0,18	1.026.750	1,02
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	811.800	234.150	-71,16	173.552	-25,88
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	20.000	20.000		20.000	
11 - Fondo di riserva	110.771	123.232	11,25	124.380	0,93
<b>Totale spese correnti</b>	<b>34.540.280</b>	<b>33.740.430</b>	<b>-2,32</b>	<b>33.833.039</b>	<b>0,27</b>

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

<b>Coperture finanziarie degli investimenti programmati</b>				
---	--	--	--	--

	Previsione 2009	Previsione 2010	Previsione 2011	Totale triennio
--	-----------------	-----------------	-----------------	-----------------

**Titolo IV**

Alienazione di beni	4.317.000	5.728.500	6.413.300	16.458.800
Trasferimenti c/capitale Stato	35.000	35.000	35.000	105.000
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	4.908.000	500.000	1.500.000	6.908.000
Trasferimenti da altri soggetti	7.770.430	2.372.080	1.698.600	11.841.110
<b>Totale</b>	<b>17.030.430</b>	<b>8.635.580</b>	<b>9.646.900</b>	<b>35.312.910</b>

**Titolo V**

Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti			1.425.000	1.425.000
Emissione di prestiti obbligazionari				
<b>Totale</b>			<b>1.425.000</b>	<b>1.425.000</b>
Avanzo di amministrazione				
Risorse correnti destinate ad investimento	2.031.000	31.000	31.000	2.093.000
<b>Totale</b>	<b>19.061.430</b>	<b>8.666.580</b>	<b>11.102.900</b>	<b>38.830.910</b>

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

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

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili;

c) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- euro .....con aperture di credito
- euro.....con prestito obbligazionario
- euro .....con prestito obbligazionario in pool
- euro ..... con assunzione di mutui flessibili
- euro 1.425.000 con assunzione di mutui
- euro..... con cartolarizzazione.
- 

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;
- delle previsioni di flussi differenziali negativi provenienti dai contratti di finanza derivata in essere come emerge dalla nota prevista dall'art.1 c.383 L.244/07, allegata alla Relazione Previsionale e Programmatica.

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente per € 162.800.

Per assicurare l'equilibrio nel tempo occorre che il saldo positivo della citata tabella sia destinato al finanziamento di spese del titolo II.

### **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 ed il piano generale di sviluppo dell'ente, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2009 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperiti i 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 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.

### **f) Riguardo alle società partecipate**

è opportuno che il collegio dei revisori solleciti l'ente a 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 alla spesa per il personale dipendente**

Il Collegio ritiene indispensabile che venga eseguita una nuova e puntuale verifica del rispetto delle limitazioni disposte dall'art.76 del D.L.112/2008 convertito L.133/2008 non appena verrà pubblicato del D.P.C.M. previsto dal comma 6 dello stesso articolo.

**h) Riguardo all'operazione di finanza derivata in essere**

Il Collegio invita l'Ente a valutare l'opportunità di recedere anticipatamente, rispetto alla naturale scadenza, dal contratto di "interest rate swap" in considerazione dell'elevata alea inerente l'andamento degli indici finanziari a cui il contratto fa riferimento.

## **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;
- ha accertato, stante l'osservazione sopra riportata, che, al fine della riduzione dell'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente, come disposto dall'art.76 del D.L.112/2008 convertito L.133/2008:
  - la spesa di personale è stata integrata delle componenti previste dal comma 557 art.1 L.27/12/2006 n.296, come modificato dall'art.76 della L.133/2008 (co.co.co., contratti somm.ne lavoro ecc.);
  - la spesa di personale è stata calcolata, in attesa del D.P.C.M. previsto dall'art.76 comma 6, che dovrebbe più puntualmente stabilire i criteri, sulla base di quanto disposto dalla Circolare n.9 del 17/02/2006 Ministero dell'Economia e Finanze – Ragioneria Generale dello Stato;
  - l'incidenza della spesa di personale sulla spesa corrente risulta nel 2009 pari al 36,21 % rispetto al 36,35 % relativo al 2007 (ultimo esercizio chiuso) e quindi l'Ente ritiene realizzato il contenimento richiesto;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2009 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

*Dott. Mauro Boscherini*

*Dott. Davide D'Orazio*

*Dott. Gabriele Beghè*