Comune di PREGANZIOL

Provincia di Treviso

COMUNE DI PREGANZIOL
08 GIU. 2012
PROT. N 0012492

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2012

L'organo di revisione

MATTAROLLO DOTT. STEFANO
FANTI DOTT. ALBERTO
ZUGNO RAG. ANTONIO

PREMESSA 3
QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO 5
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO ANNUALE 5
VERIFICA DELLA CORRELAZIONE TRA ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA E SPESE CON ESSE VINCOLATE 6
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO DI PARTE STRAORDINARIA 6
PREVISIONI DI COMPETENZA 7
ENTRATE 7
TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE 7
TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI 9
TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE 10
TITOLO IV E V - ENTRATE PER INVESTIMENTI 11
SPESE 12
TITOLO I - SPESE CORRENTI 12
TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE 14
BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 16
VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO PLURIENNALE 16
RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA 17
PATTO DI STABILITA' 17
OSSERVAZIONI FINALI 19
CONCLUSIONI 20

PREMESSA

I sottoscritti revisori, nominati ai sensi dell'art. 234 e seguenti del D.Lgs. 267/2000, hanno ricevuto lo schema del bilancio di previsione, come predisposto ed approvato dalla Giunta del Comune di Preganziol con delibera n. 94 del 24.05.2012 ed hanno preso visione dei seguenti documenti ed in particolare:

- schema del bilancio di previsione per l'anno 2012;
- schema del bilancio di previsione pluriennale 2012-2014;
- relazione previsionale e programmatica così come predisposta;
- rendiconto dell'ultimo esercizio chiuso (Bilancio consuntivo 2011);
- risultanze dei rendiconti delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
- il programma triennale dei lavori pubblici di cui al D.Lgs. 163/2006 (ex legge 11.02.1994 n.109) e l'elenco annuale degli interventi di cui all'articolo 128, adottati con delibera di Giunta Comunale n. 128 del 11.10.2011 e Giunta Comunale n.44 del 29.03.2012;
- prospetto riassuntivo del finanziamento delle spese di investimento con individuazione delle entrate utilizzate (entrate correnti, alienazioni, leggi speciali, contributi, ..);
- le delibere di Giunta Comunale n.60 del 12.04.2012 e n.69 del 26.04.2012 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);
- il piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2, commi 594 e 599, della legge 244/07 di cui alla Delibera n.93 del 24.05.2012;
- le deliberazioni della Giunta Comunale attinenti la determinazione delle tariffe COSAP (n.92 del 24.05.2012) e pubbliche affissioni e imposta comunale sulla pubblicità (n.90 del 24.05.2012); la proposta di deliberazione del Consiglio Comunale avente ad oggetto la determinazione dell'aliquota dell'addizionale comunale all'IRPEF per l'anno 2012;
- la delibera della Giunta Comunale n.89 del 24.05.2012 di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la bozza di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta di delibera di Consiglio Comunale di determinazione avente ad oggetto la determinazione delle aliquote per l'applicazione dell'I.M.U.;
- le bozza di deliberazione di Consiglio Comunale con la quale sono determinati, per l'esercizio 2012, 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;
- la delibera di Giunta Comunale n.85 del 22.05.2012 attinente il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari ex art.58, comma 1, della legge 133/2008;
- il regolamento per il conferimento di incarichi di lavoro autonomo ex art. 46, comma 3, della legge 133/2008; per quanto concerne il limite massimo della spesa per incarichi di collaborazione, esso è contenuto all'interno della delibera di Giunta Comunale n.94 del 24.05.2012;
- prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno (rispetto del Patto di stabilità) contenuto all'interno della Delibera di giunta Comunale n.94 del 24.05.2012;
- dettaglio dei trasferimenti erariali;
- il parere di regolarità contabile, ex articolo 153 D.Lgs.267/2000, espresso dal responsabile del servizio finanziario in relazione allo schema di Bilancio Previsionale 2012-2014, come approvato dalla Giunta Comunale, nella forma dell'attestazione espressa in calce alla delibera di approvazione;
- elenco delle spese da finanziare mediante mutui da assumere nonché prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi.

Visti poi lo Statuto dell'Ente ed il Regolamento di contabilità, constatato che l'Ente non è dotato di una specifica contabilità economica bensì si avvale in sede di rendiconto della gestione del prospetto di riconciliazione per la redazione del Conto economico e del Conto del patrimonio, constatato che l'Ente ha effettuato la verifica dello stato di attuazione dei programmi e degli equilibri di bilancio, come da delibera del Consiglio Comunale n.54 del 29.09.2011,

tutto ciò premesso

i revisori hanno esaminato i documenti e verificato che non sussistono, a parere del Collegio, motivi o accadimenti da cui possa derivare il mancato rispetto dei seguenti principi di redazione del bilancio stesso:

unità: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salvo le eccezioni di legge;

annualità: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;

universalità: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

integrità: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;

veridicità ed attendibilità: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

pubblicità: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;

pareggio finanziario: viene rispettato il pareggio di bilancio.

Riportiamo di seguito il quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2012 ed il riepilogo dei risultati differenziali.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

Entrate			Spese		
Titolo I:	Entrate tributarie	6.145.060	*Titolo I:*	Spese correnti	7.259.225
Titolo II:	Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	337.325	*Titolo II:*	Spese in conto capitale	2.425.870
Titolo III:	Entrate extratributarie	1.160.037			
Titolo IV:	Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	1.930.000			
Titolo V:	Entrate derivanti da accensioni di prestiti		*Titolo III:*	Spese per rimborso di prestiti	217.327
Titolo VI:	Entrate da servizi per conto	1.450.994	*Titolo IV:*	Spese per servizi per	1.450.994
	Totale	*11.023.416*		*Totale*	*11.353.416*
Avanzo di amministrazione		330.000	Disavanzo di amministrazione		
Totale complessivo entrate		11.353.416	*Totale complessivo spese*		11.353.416

Dal prospetto sopra riportato si evidenzia che il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del TUEL) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto di terzi (art. 168 del TUEL).

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO ANNUALE

E' stato verificato che l'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

A) Equilibrio economico finanziario			La differenza di euro	
Entrate titoli I - II - III	*(+)*	7.642.422	è finanziata con:	
Spese correnti	*(-)*	7.259.225	1) quote di oneri di urbanizzazione	
	Differenza	*383.197*		
Quote di capitale			2) mutuo per debiti fuori bilancio	
di ammortamento dei mutui	*(-)*	217.327	3) avanzo di amministrazione	
	Differenza	*165.870*	per debiti fuori bilancio	
B) Equilibrio finale				
Entrate finali (av.+ titoli I+II+III+IV)	*(+)*	9.902.422		
Spese finali (disav. + titolo I + II)	*(-)*	9.685.095		
Finanziare	*(-)*			
Saldo netto da:				
Impiegare	*(+)*	217.327		

Il saldo della parte corrente, come evidenziato nel prospetto, è pari ad euro 165.870=.

In proposito si ritiene utile evidenziare l'andamento di tale saldo negli ultimi esercizi e le relative, eventuali, modalità di copertura:

	2009 consuntivo	2010 consuntivo	2011 assestato	2012 previsionale
Risultato di parte corrente	193.582	-101.235	362.870	165.870
Applic.ne Oneri Urbanizz.ne	350.000	285.515	103.000	- -

Relativamente agli oneri di urbanizzazione previsti nel bilancio 2012, pari a complessivi euro 800.000, si ricorda che gli stessi finanziano per l'intero ammontare le spese di investimento di cui al Titolo II.

Per quanto al saldo negativo di cui all'anno 2010 si specifica che lo stesso è dovuto all'estinzione straordinaria di mutui finanziata con avanzo per euro 339.160=

VERIFICA DELLA CORRELAZIONE TRA ENTRATE A DESTINAZIONE SPECIFICA E SPESE CON ESSE VINCOLATE

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

	Entrate previste	*Spese previste*
Per funzioni delegate dalla Regione	55.000	55.000
Per sanzioni amministrative codice della strada	55.870	55.870

Il Collegio ha rilevato che nel corso dell'esercizio l'Ente non prevede di sostenere spese con carattere di eccezionalità salvo quelle evidenziate nell'Intervento 08 del bilancio.

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 (si veda anche **Allegato n.11**):

Mezzi propri		
- alienazione di beni	1.130.000	
- proventi concessioni edilizie destinati ad investimenti	800.000	
Totale mezzi propri		1.930.000
Avanzo di Amministrazione applicato		330.000
Mezzi di terzi		
- mutui	-	
- prestiti obbligazionari	-	
- contributi statali	-	
- contributi regionali	-	
- avanzo economico	165.870,00	
Totale mezzi di terzi		165.870
TOTALE RISORSE		2.425.870
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		2.454.870

Nel corso del 2011 l'avanzo di amministrazione derivante dalla gestione 2010, pari a complessivi euro 1.004.361=, è stato applicato per euro 203.482= in conto capitale. Tale applicazione è avvenuta con la delibera di Giunta Comunale n. 78 del 17.05.2011, ratificata con Delibera del Consiglio Comunale n.35 del 13.07.2011, e con la delibera di Consiglio Comunale n. 67 del 29.11.2011.

PREVISIONI DI COMPETENZA

In merito all'attendibilità contabile, alla congruità ed alla coerenza delle voci in oggetto, l'Organo di revisione riporta di seguito il commento alle principali voci di bilancio.

ENTRATE

La struttura delle entrate si articola in tre livelli: 1.-Titolo, 2.-Categoria, 3.-Risorsa. Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n.1, 2, 3 e 4**).

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Per una migliore comprensione dell'andamento di tale posta si è ritenuto opportuno riportare gli andamenti annuali negli Allegati n. 1 e n. 2 alla presente relazione.

Imposta Municipale propria

Il gettito è determinato convenzionalmente sulla base di quanto comunicato dal Ministero dell'Interno – Dipartimento per la finanza locale, pari a complessivi euro 2.187,691=, oltre che ad euro 500.000= a seguito delle modifiche introdotte a livello comunale nelle aliquote IMU, come da bozza di delibera di Consiglio Comunale a mani del Collegio.
Nella somma prevista si è tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art. 13 del D.L. n. 201/2011.
Si ricorda che, ai fini ICI, il gettito per l'anno 2011 si è assestato in euro 1.450.000=, sostanzialmente in linea con le previsioni definitive dell'anno 2010. A maggior chiarimento si riporta l'andamento della voce negli ultimi esercizi.
Il gettito ICI degli ultimi quattro esercizi si riassume nel seguente prospetto:

	2007	2008	2009	2010	2011
Acconto ICI riscosso	1.299.381	777.877	709.960	761.766	754.124
Saldo ICI riscosso	1.270.905	656.034	696.978	724.500	720.112
Totale incassato	2.570.286	1.443.911	1.406.938	1.486.266	1.474.236

Nella Risorsa 10 del Titolo I dell'entrata è allocata anche la previsione di euro 50.000= derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni per l'anno 2012. Tale somma viene mantenuta costante per gli anni 2013 e 2014.

Fondo Sperimentale di Riequilibrio

Il fondo sperimentale di riequilibrio, introdotto con D.Lgs.n.23 del 14.03.2011, è stato previsto tenendo conto che per gli anni 2012, 2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art.2 dello stesso D.Lgs..

Imposta sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità nell'anno 2012 è pari ad euro 60.000=, in linea con le previsioni definitive per l'esercizio 2011.
Si ricorda che l'imposta è gestita mediante affidamento in concessione alla società A.I.P.A. SpA, con scadenza 31.12.2014 giusta determina del responsabile di servizio n.574 del 16.11.2011. L'affidamento in concessione riguarda la liquidazione, l'accertamento e la riscossione dell'imposta.
Le tariffe applicate sono quelle deliberate ai sensi del D.Lgs. n. 507/1993 e successive modifiche ed integrazioni.
Con deliberazione della Giunta Comunale n. 90 del 24.05.2012 sono state confermate le tariffe dell'imposta sulla pubblicità e dei diritti sulle pubbliche affissioni per l'anno 2012.

Addizionale comunale I.R.P.E.F.

L'Organo di revisione rileva la variazione rispetto all'anno 2011 dell'addizionale comunale IRPEF ora stabilita nella misura dello 0,8%, con esenzione per i redditi sino ad euro 10.000=, come da bozza di deliberazione del Consiglio Comunale a mani del collegio.
L'importo iscritto in bilancio è pari ad euro 1.870.000=, con un incremento rispetto al 2011 di euro 400.000=. L'incremento trova giustificazione nell'innalzamento dell'aliquota prevista.
Si precisa che il dato più recente comunicato e reso disponibile dal Ministero degli Interni è relativo ai redditi imponibili riferiti all'anno d'imposta 2010.
Si ricorda che per la delibera di applicazione dell'addizionale comunale IRPEF dovrà essere effettuata la pubblicazione sul sito informatico del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Imposta di scopo

Il Collegio rileva che l'Ente non ha ritenuto di procedere all'istituzione di tale imposta, introdotta dai commi da 145 a 151 della legge 296/2006 (Legge Finanziaria per il 2007).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Assestato 2011	Previsione 2012
110.998	95.583	80.823	40.000	50.000

L'Organo di revisione ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese di una somma per eventuali rimborsi o sgravi per complessivi euro 10.000 per ciascuna annualità; tale importo è stato appostato in bilancio nel Titolo I della spesa, intervento 1010408.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n.1 e 3**).

Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato

Si ricorda che i trasferimenti dallo Stato previsti per l'anno 2012 sono interamente appostati al Titolo I – Categoria 3 ("Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie") sulla base dalle spettanze per l'anno 2012 rilevate dalla sezione del sito Internet del Ministero dell'Interno dedicato alla finanza locale.
L'importo del contributo statale per sviluppo investimenti indicato a bilancio per l'anno 2012 è pari ad euro 86.554=, contro euro 88.486= per l'anno 2011, come da stampa dal sito del Ministero a mani dell'Ente.

Contributi e trasferimenti dalla Regione

Si prende atto che l'Ente ha compilato la tabella prevista dal DPR 194/1996, riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi, delle spese per funzioni delegate dalla Regione, predisposta secondo le norme regionali, ai sensi dell'art. 165, punto 12 del TUEL.
I contributi e trasferimenti correnti per funzioni delegate dalla Regione di cui alla categoria 3 del Titolo II sono previsti in euro 55.000= e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa. Nell'ambito degli stessi le voci più significative sono

rappresentate dal contributo per eliminazione delle barrire architettoniche per euro 5.000= e dal contributo Legge 431/1998 "Fondi locazione" per euro 50.000=.
Si specifica che nel Titolo II – Categoria 3 dell'entrata sono appostate anche le voci connesse a contributi regionali per funzioni delegate, per i quali non esiste diretta correlazione con la relativa voce di spesa, per complessivi euro 49.000=.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n. 1 e 4**).
Con particolare riguardo a tali entrate si è provveduto a confrontare la congruità degli stanziamenti di bilancio sulla base dei dati storici.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in euro 110.000 e devono essere destinati almeno per il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui all'articolo 208, comma 4, del codice della strada.
La Giunta ha indicato nella delibera n. 89 del 24.05.2012 le quote da destinare ad ogni singola voce di spesa.
L'entrata presenta il seguente andamento:

Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Assestato 2011	Previsione 2011
119.835=	137.013=	105.647=	110.000=	110.000=

La parte vincolata dell'entrata risulta così destinata tra parte corrente e parte in conto capitale:

Tipologie di spese	Impegni 2009	Impegni 2010	Assestato 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	78.110	56.454=	41.500=	41.500=
Spesa per investimenti			13.870=	14.370=

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo
al 1/1/2009	43.092,44=
al 1/1/2010	28.710,89=
Al 1/1/2011	69.455,24=

Si ricorda che tutti i residui antecedenti il 01.01.2007 sono stati prudenzialmente eliminati dal conto del bilancio e risultano appostati conto del patrimonio, all'interno della

voce "crediti di dubbia esigibilità".

TITOLO IV E V - ENTRATE PER INVESTIMENTI

In relazione agli investimenti previsti si rimanda a quanto riportato nel Programma Triennale delle Opere Pubbliche, ove vengono indicati gli investimenti previsti e le relative fonti di finanziamento.

Alienazioni beni patrimoniali

Per il dettaglio delle alienazioni, si rinvia all'analisi riportata nel Piano delle valorizzazioni immobiliari (delibera di Giunta Comunale n. 85 del 22.05.2012).
I correlati provvedimenti di spesa in conto capitale potranno essere assunti solo dopo aver acquisito la certezza delle relative entrate.
Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 1.050.000= per il finanziamento delle spese di investimento.
Sono stati inoltre appostati dividendi da società partecipate per euro 70.000=, in linea con le minori entrate realizzate negli ultimi esercizi (2009: euro 75.170,46=, 2010: euro 96.154,18=; 2011: 128.205,58=).

Assunzioni di mutui e prestiti e verifica della capacità di indebitamento

Non sono previste accensioni di nuovi mutui, mentre l'ammontare dei prestiti risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento, previsto dall'art. 204 del D.Lgs. n.267/2000, e come dimostrato dal calcolo riportato nella Relazione Tecnica al Bilancio previsionale predisposta dalla Giunta Comunale.
Si rimanda all'**Allegato n.12** per un dettaglio con gli andamenti delle voci nell'anno.

Strumenti finanziari anche derivati

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

SPESE

La struttura delle spese si articola in quattro livelli: 1.-Titolo, 2.-Funzione, 3.-Servizio, 4.-Intervento. Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione le tabelle con evidenziato il riscontro tra dato di previsione ed andamenti storici (**Allegati n.1, 6, 7, 8, 9 e 10**).

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Sulla base del rendiconto 2010, del bilancio assestato 2011 e degli allegati esplicativi è stata verificata la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio 2012. Si rimanda a tal fine ai prospetti esposti nella sezione Allegati, ove si riporta il dettaglio delle spese correnti previste suddivise per funzione, nonché il riepilogo delle stesse secondo gli interventi (**Allegati n.1, 6 e 7**).

L'incidenza percentuale delle spese di personale rispetto alle spese correnti ai sensi del comma 7 dell'art. 76 del 112/2008 comprensiva delle spese di personale delle società partecipate come chiarito dalla Corte dei Conti Sezione delle Autonomie con deliberazione n. 14/AUT/2011 depositata il 28/12/11 e delibera Corte dei Conti SSUU n.27 del 12.05.2011 risulta del 37% nel 2011, mentre, limitatamente alle spese dell'Ente, nel 2012 risulta pari al 35%.

Si ritiene opportuno segnalare l'andamento delle spese per il personale, come risultanti dagli ultimi bilanci approvati, dall'assestato 2011 e dal bilancio di previsione per l'esercizio 2012 (si specifica che il valore riportato alla voce "Costo del personale" è relativo all'impegnato del corrispondente anno; per l'anno 2011 il dato è invece relativo all'assestato, mentre per l'anno 2012 il dato è quello previsionale).

Si ricorda inoltre che la tabella sotto riportata non vuole in alcun modo essere rappresentativa degli andamenti della voce "costo del personale"; tale dato infatti, lungi dal rappresentare la spesa annuale complessiva sostenuta dall'Ente, è la semplice ripresa del relativo saldo esposto nella riclassificazione per funzione ed interventi del Titolo I della Spesa.

La proposta programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della legge 449/1997, è stata approvata con delibere di Giunta Comunale n.60 del 12.04.2012 e n.69 del 26.04.2012, per gli anni 2012-14. Su tale atto l'Organo di revisione ha formulato il proprio parere come da protocollo 8748 del 26.04.2012 ai sensi dell'art. 19 della 448/01 e successivamente la programmazione è stata approvata in via definitiva con delibera di Giunta Comunale n.69 del 26.04.2012.

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

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, in ambito pluriennale, attraverso il contenimento della dinamica retributiva ed occupazionale come disposto dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08 e come attestato nella delibera di Giunta Comunale già sopra menzionata.

	2007	*2008*	*2009*	*2010*	*2011*	*2012*
Abitanti	16.392	16.596	16.868	16.988	17.025	17.025
Dipendenti	66	68	71	71	71	71
Costo del personale	2.191.156	2.295.877	2.387.433	2.374.400	2.403.584	2.382.643
N° abitanti per dipendente	248	244	238	239	240	240
Costo medio dipendente	33.199	33.763	33.626	33.442	33.853	33.558

Le previsioni di spesa per l'anno 2012 risultano determinate sulla base dell'apposito prospetto di dettaglio fornito dall'Ente.
La spesa complessivamente prevista comprende altresì il personale assunto a tempo determinato.
Per gli anni 2013 e 2014, la previsione di organico e di spesa è ragguagliata ai valori del 2012.

Spese per incarichi di collaborazione (art. 46 legge 133/2008)

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione è di complessivi euro 390.000= per l'anno 2012, di cui euro 340.000= per incarichi tecnici per spese in c/capitale.
Il Collegio ricorda che i provvedimenti di incarico, con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso, devono essere pubblicati nel sito istituzionale e che la mancata pubblicazione costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale.

Interessi passivi ed oneri finanziari

La spesa per oneri finanziari è stata quantificata sulla base di apposito prospetto di supporto predisposto dall'Ufficio Ragioneria, riportante il dettaglio dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2011 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del TUEL.

Oneri straordinari della gestione corrente

Nel Titolo I – Intervento 8 sono appostati euro 33.802= , di cui 22.502= per rimborsi relativi a conguagli per addizionale ENEL, come da comunicazione a mani dell'Ente.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, pari ad euro 38.628=, rientra nei limiti di legge ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo 0,53% circa delle spese correnti.

Ammortamenti

L'Ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del TUEL, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati.

Organismi partecipati

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31.12.2010 e le risultanze dei predetti bilanci risultano allegate al bilancio di previsione.
Il Collegio dà atto che, ai sensi dell'art. 3, comma 28, della legge n. 244/2007, l'Ente ha deliberato in ordine al mantenimento di tutte le partecipazioni ritenendo sussistenti i requisiti di cui al comma 27 (delibera di Consiglio Comunale n. 72 del 30.11.2010).

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

Si è verificato che l'ammontare degli investimenti complessivi è pareggiato dalle entrate in conto capitale nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge (**Allegato n.5**).
Si riporta negli Allegati alla presente Relazione il dettaglio delle spese in conto capitale previste suddivise per funzione (**Allegato n.9**).
Negli Allegati è stato inoltre riportato apposito prospetto con l'andamento dell'indebitamento negli anni dal 2008 al 2013, la sua composizione (debito residuo, accensione nuovi prestiti, ..) e la spesa annuale sopportata dall'Ente per oneri finanziari e rimborsi di capitale (**Allegato n.12**).
Si rimanda comunque alla Relazione previsionale e programmatica ed al Bilancio pluriennale per una più puntuale analisi delle spese in conto capitale.
Il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del D.Lgs. 163/2006 (ex art 14, comma 3, della legge n. 109/1994), è stato redatto sulla base delle indicazioni e degli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 09.06.2005, ed adottato dalla Giunta Comunale con propria Delibera n.128 del 11.10.2011, successivamente modificata con Delibera di GC n.44 del 29.03.2012.
Nel programma sono stati indicati i lavori d'importo superiore a 100.000= euro, le priorità e le azioni da intraprendere, la stima dei tempi di esecuzione (trimestre/anno di inizio e fine lavori). Per quanto concerne gli accantonamenti per accordi bonari (art. 12,

DPR 554/1999), all'interno di ogni stanziamento è compresa la quota accantonata a tal fine.

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

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

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.8 – comma 3 della legge n. 183/2011.

BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE

Riportiamo in apposito allegato alla presente relazione la tabella con evidenziato l'andamento del Titolo II - Spese in conto capitale (**Allegato n.11).**

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità all'art. 171 del TUEL e secondo lo schema approvato con il DPR n. 194/96.

Il documento è articolato in programmi e servizi ed analizzato per 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.

VERIFICA DELL'EQUILIBRIO CORRENTE DEL BILANCIO PLURIENNALE

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL, per l'anno 2013, è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

Entrate titolo I	*6.165.060*		
Entrate titolo II	*251.375*		
Entrate titolo III	*1.160.037*		
Totale entrate correnti		7.576.472	
Spese correnti titolo I		7.185.104	
Differenza parte corrente (A)			391.368
Quota capitale amm.to mutui		225.498	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Totale quota capitale (B)			225.498
Differenza (A) - (B)			165.870

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del TUEL, per l'anno 2014, è assicurato come risulta dal seguente prospetto:

Entrate titolo I	*6.185.060*		
Entrate titolo II	*250.339*		
Entrate titolo III	*1.160.037*		
Totale entrate correnti		7.595.436	
Spese correnti titolo I		7.195.473	
Differenza parte corrente (A)			399.963
Quota capitale amm.to mutui		234.093	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Totale quota capitale (B)			234.093
Differenza (A) - (B)			165.870

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

La relazione previsionale e programmatica predisposta dall'Ente è stata redatta in base agli schemi approvati con il D.P.R. n. 326/98. In essa sono illustrate la previsione delle risorse e degli impieghi.

In particolare per l'entrata la relazione comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento delle spese.

Per la parte relativa alla spesa la relazione è redatta per programmi; i programmi contenuti nella relazione previsionale e programmatica coincidono con i programmi indicati nel bilancio pluriennale, ne specificano le finalità e ne definiscono le risorse umane, strumentali e finanziarie da ciascuno di essi utilizzate.

PATTO DI STABILITA'

Dal combinato disposto dei commi 3 e 12 dell'art. 77 bis della legge 133/08 si evince 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, ed al netto della riscossione e concessione di crediti (ovvero del Titolo IV delle entrate e del Titolo II delle uscite), sia consentito il raggiungimento del saldo obiettivo del patto per gli anni 2012, 2013 e 2014.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta che l'Ente, per l'anno 2012, rispetterà il patto di stabilità.

Per il triennio 2012-2014, ai sensi degli articoli da 30 a 32 della Legge n.183/2011, gli enti sottoposti al patto di stabilità debbono rispettare un obiettivo strutturale ed un obiettivo specifico. In particolare, l'obiettivo strutturale è un saldo di competenza mista (differenza tra accertamenti ed impegni per la parte corrente più differenza tra incassi e pagamenti in conto capitale) pari a zero, mentre l'obiettivo specifico è un saldo di competenza mista almeno pari alla media della spesa corrente impegnata nel triennio 2006-2008 moltiplicata per un coefficiente (16,00% per il 2012, 15,80% per gli anni successivi) e diminuita dell'importo pari alla riduzione dei trasferimenti ex art. 14 comma 2, Legge 122/2010.

Solo per il 2011, tale importo poteva essere diminuito del 50% della differenza tra l'obiettivo calcolato secondo la disciplina previgente e l'obiettivo specifico disposto dai commi richiamati della Legge 220/10.

Importo spesa corrente anno 2006	6.444.936		
Importo spesa corrente anno 2007	6.810.942		
Importo spesa corrente anno 2008	6.823.316		
Media della spesa corrente anni 2006-2008			6.693.065

Applicando per il 2012 il coefficiente 16,00%, ne deriva un saldo obiettivo di euro

1.070.890,45=, che al netto della riduzione dei trasferimenti statali disposta dalla Legge 122/2010, pari ad euro 590.769,00=, diventa un saldo obiettivo finale di euro 480.121,45=.

Per quanto concerne le annualità 2013 e 2014, il saldo obiettivo, una volta applicato il coefficiente 15,80% alla media della spesa corrente 2006/2008 e dedotto l'ammontare presunto della riduzione dei trasferimenti statali, riduzione determinata in euro 590.769=, diventa pari ad euro 466.735,32=.

Il saldo di competenza mista risultante dalle previsioni effettuate dall'ente è il seguente:

Parte corrente	2012	2013	2014
Entrate titoli I-II-III (accertate)	7.642.422	7.576.472	7.595.436
Spese titolo I (impegnate)	7.259.225	7.185.104	7.195.473
Saldo finanziario di parte corrente	*383.197*	*391.368*	*399.963*

Parte conto capitale	2012	2013	2014
Entrate titolo IV (riscosse)	2.501.569	1.475.000	970.000
- cessioni azioni/immobili (riscosse)	'- -	' - -	' - -
Spese titolo II (pagate)	2.404.439	1.399.600	903.200
Saldo finanziario di parte conto capitale	*97.130*	*75.400*	*66.800*

Saldo finanziario di competenza mista	*480.327*	*466.768*	*466.763*
Saldo obiettivo ex l. 220/2010	*480.121*	*466.735*	*466.735*

Il Collegio segnala come i conteggi evidenziati siano effetto della disciplina ad oggi in vigore.

Il Collegio rileva come il prospetto di cui sopra, per la parte relativa ai flussi di cassa, è stato elaborato dal settore finanziario in stretta collaborazione con il settore tecnico che ha indicato la tempistica dei pagamenti in base alla programmazione delle spese del titolo II, in quanto sono stati analizzati, per quanto riguarda la spesa, i pagamenti degli stati d'avanzamento di lavori già autorizzati nonché i pagamenti prevedibili sulle opere da realizzare negli anni 2012-2014, avendo riguardo al cronoprogramma dell'approvato programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziate nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori ad euro 100.000= di valore.

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2012, 2013 e 2014, gli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio, sulla base dei dati sopra comunicati, ha quindi preso atto del sussistere delle condizioni per il rispetto dell'obiettivo strutturale e dell'obiettivo specifico per gli anni 2012, 2013 e 2014.

Tenuto conto dell'importanza del rispetto del Patto di Stabilità e viste le significative sanzioni cui può essere soggetto il mancato raggiungimento dell'obiettivo, l'Organo di Revisione evidenzia comunque che le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere costantemente monitorate durante la gestione, ed invita di conseguenza l'Ente ad effettuare una continua analisi dei saldi finanziari al fine di perseguire il raggiungimento dell'obiettivo sopra indicato.

OSSERVAZIONI FINALI

La presente relazione è stata redatta tenuto conto della normativa vigente al momento della sottoscrizione.

CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato e premesso,

- richiamato l'art. 239 D.Lgs. n. 267/2000,
- tenuto conto del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario ex articolo 153 D.Lgs. 267/2000,
- tenuto conto delle variazioni segnalate e commentate rispetto all'anno precedente,

l'Organo di revisione

esprime

parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2012, del Bilancio Pluriennale 2012-2014 e dei relativi allegati.

Preganziol, lì 07 giugno 2012

L'Organo di Revisione

COMUNE DI PREGANZIOL
08 GIU. 2012
PROT. N° 0012492

ALLEGATI
AL PARERE DELL'ORGANO
DI REVISIONE ALLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori, al fine di consentire una più agevole lettura e confronto dei dati afferenti il Bilancio di previsione per l'esercizio 2012, nonché il Bilancio pluriennale 2012-2014, ha ritenuto opportuno integrare quanto già esposto nella propria Relazione al bilancio di previsione, con i seguenti prospetti allegati.

Si segnala in questa sede che, ove non diversamente specificato, i valori indicati sono espressi in unità di euro.

ALLEGATO N° 1

PREVISIONI DI COMPETENZA

Si riportano di seguito le previsioni di competenza:

ENTRATE	*Rendiconto 2009*	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
TITOLO I Entrate tributarie	3.440.403	3.452.904	5.876.163	6.145.060	6.165.060	6.185.060
TITOLO II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	2.900.140	3.009.462	371.201	337.325	251.375	250.339
TITOLO III Entrate extratributarie	969.978	832.519	1.217.393	1.160.037	1.160.037	1.160.037
TITOLO IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	872.269	631.403	1.515.532	1.930.000	1.475.000	970.000
TITOLO V Entrate derivanti da accessioni di prestiti						
TITOLO VI Entrate da servizi per conto di terzi	707.256	727.693	730.754	1.450.994	1.450.994	1.450.994
TOTALE	*8.890.047*	*8.653.980*	*9.711.044*	*11.023.416*	*10.502.466*	*10.016.430*
AVANZO APPLICATO	252.254	748.000	203.482	330.000	-	-
TOTALE ENTRATE	**9.142.301**	**9.401.980**	**9.914.526**	**11.353.416**	**10.502.466**	**10.016.430**

SPESE	*Rendiconto 2009*	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2013*
DISAVANZO APPLICATO						
TITOLO I Spese correnti	6.824.730	6.780.194	6.739.859	7.259.225	7.185.104	7.195.473
TITOLO II Spese in conto capitale	926.065	910.185	2.095.342	2.425.870	1.640.870	1.135.870
TITOLO III Spese per rimborso di prestiti	292.209	615.926	225.177	217.327	225.498	234.093
TITOLO IV Spese per servizi c/terzi	707.256	727.693	730.754	1.450.994	1.450.994	1.450.994
TOTALE SPESE	**8.750.260**	**9.033.998**	**9.791.132**	**11.353.416**	**10.502.466**	**10.016.430**

ALLEGATO N° 2

TITOLO I: ENTRATE TRIBUTARIE

	Rendiconto 2009	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
I.C.I.	1.391.730	1.410.000	1.450.000			
I.C.I. recupero evasione	95.583	80.823	74.769	50.000	50.000	50.000
Imposta comunale sulla pubblicità	61.334	47.531	50.077	60.000	60.000	60.000
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	216.042	199.636	205.331	15.414	15.414	15.414
Compartecipazione I.V.A.			1.054.014			
Addizionale I.R.P.E.F.	1.412.000	1.430.000	1.470.000	1.870.000	1.890.000	1.910.000
Compartecipazione I.R.P.E.F.	257.002	278.893	0	0	0	0
Imposta di scopo						
Altre imposte			12.368	2.687.691	2.687.691	2.687.691
Categoria 1: Imposte	3.433.692	3.446.884	4.316.559	4.683.105	4.703.105	4.723.105
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche						
Tassa rifiuti solidi urbani (o TIA)			1.059			
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			79			
Altre tasse	935					
Categoria 2: Tasse	935		1.138			
Diritti sulle pubbliche affissioni	5.776	6.020	7.572	6.800	6.800	6.800
Fondo sperimentale di riequilibrio			1.550.895	1.455.155	1.455.155	1.455.155
Contributo permesso di costruire						
Altri tributi propri						
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	5.776	6.020	1.558.466	1.461.955	1.461.955	1.461.955
Totale entrate tributarie	**3.440.403**	**3.452.904**	**5.876.163**	**6.145.060**	**6.165.060**	**6.185.060**

ALLEGATO N° 3

TITOLO II: ENTRATE DA TRASFERIMENTI

	Rendiconto *2009*	Rendiconto *2010*	Rendiconto *2011*	Previsione *2012*	Previsione *2013*	Previsione *2014*
Categoria 1: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	*2.746.454*	*2.829.641*	*96.832*	*86.554*	*39.275*	*38.239*
Categoria 2: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	*18.049*	*36.491*	*99.232*	*99.671*	*65.000*	*65.000*
Categoria 3: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	*97.481*	*104.310*	*122.426*	*104.000*	*104.000*	*104.000*
Categoria 4: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali						
Categoria 5: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	*38.155*	*39.020*	*52.712*	*47.100*	*43.100*	*43.100*
TOTALE	**2.900.140**	**3.009.462**	**371.201**	**337.325**	**251.375**	**250.339**

ALLEGATO N° 4

TITOLO III: ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	Rendiconto 2009	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
Categoria 1						
Proventi dei servizi pubblici	535.779	402.785	566.085	606.610	606.610	606.610
Categoria 2						
Proventi di beni dell'ente	177.446	185.007	352.101	368.400	368.400	368.400
Categoria 3						
Interessi su anticip.ni e crediti	11.355	3.034	2.982	2.500	2.500	2.500
Categoria 4						
Utili netti delle aziende spec. e partecip., dividendi di società	75.170	96.154	159.722	70.000	70.000	70.000
Categoria 5						
Proventi diversi	170.228	145.539	136.502	112.527	112.527	112.527
TOTALE	**969.978**	**832.519**	**1.217.393**	**1.160.037**	**1.160.037**	**1.160.037**

ALLEGATO N° 5

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

		Previsione 2012
ENTRATE		
Titolo 4		
Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali	€	1.130.000
Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato	€	
Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla regione	€	
Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico	€	
Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti	€	800.000
TOTALE	**€**	**1.930.000**
Titolo 5		
Categoria 2: Finanziamenti a breve termine	€	
Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti	€	
Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari	€	
TOTALE	**€**	**0**
al netto quota utilizzata in parte corrente	€	
avanzo di amministrazione applicato per spese in conto capitale	€	330.000
entrate correnti destinate ad investimenti (Avanzo Economico)	€	165.870
TOTALE ENTRATE PER INVESTIMENTI	**€**	**2.425.870**
SPESA		
Titolo II: Spese in conto capitale	€	**2.454.870**
al netto concessione crediti	€	
TOTALE SPESE PER INVESTIMENTI	**€**	**2.454.870**

ALLEGATO N° 6

TITOLO I: SPESE CORRENTI

	Rendiconto 2009	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
Funzione 01 *FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO*	2.870.883	2.845.971	2.606.826	2.837.571	2.826.059	2.841.828
Funzione 02 *FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA*						
Funzione 03 *FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE*	297.371	307.147	299.617	321.250	321.250	321.250
Funzione 04 *FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA*	916.019	936.230	978.311	989.494	967.881	966.179
Funzione 05 *FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI*	127.014	79.900	87.634	110.500	110.500	110.500
Funzione 06 *FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO*	26.000	3.000	50.211	54.750	54.750	54.750
Funzione 07 *FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO*						
Funzione 08 *FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI*	380.751	336.039	441.174	447.212	445.421	443.553
Funzione 09 *FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE*	586.862	600.870	533.694	546.307	544.731	543.069
Funzione 10 *FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE*	1.523.994	1.569.599	1.644.817	1.848.978	1.810.307	1.810.307
Funzione 11 *FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO*	90.386	96.195	92.994	98.735	99.935	99.935
Funzione 12 *FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI*	5.450	5.242	4.580	4.429	4.269	4.101
TITOLO I SPESE CORRENTI	**6.824.729**	**6.780.194**	**6.739.859**	**7.259.225**	**7.185.104**	**7.195.473**

ALLEGATO N° 7

TITOLO I: SPESE CORRENTI (RICLASSIFICAZIONE PER INTERVENTO)

	Rendiconto 2009	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
01 - Personale	2.387.433	2.374.400	2.375.008	2.382.643	2.378.933	2.378.933
02 - Acquisto beni di consumo e/o di materie prime	195.595	187.681	167.023	228.125	228.125	228.125
03 - Prestazioni di servizi	1.926.215	1.892.286	2.229.401	3.147.106	3.089.285	3.089.285
04 - Utilizzo di beni di terzi	57.363	37.197	37.023	49.450	49.450	49.450
05 - Trasferimenti	1.816.758	1.835.104	1.562.802	976.421	977.221	977.221
06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi	255.614	221.659	194.278	191.505	183.334	174.739
07 - Imposte e tasse	176.067	178.804	173.633	211.545	211.760	211.760
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	9.684	53.062	691	33.802	33.802	33.802
09 - Ammortamenti di esercizio						
10 - Fondo svalutazione crediti						
11 - Fondo di riserva				38.628	33.194	52.158
TITOLO I SPESE CORRENTI	**6.824.729**	**6.780.194**	**6.739.859**	**7.259.225**	**7.185.104**	**7.195.473**

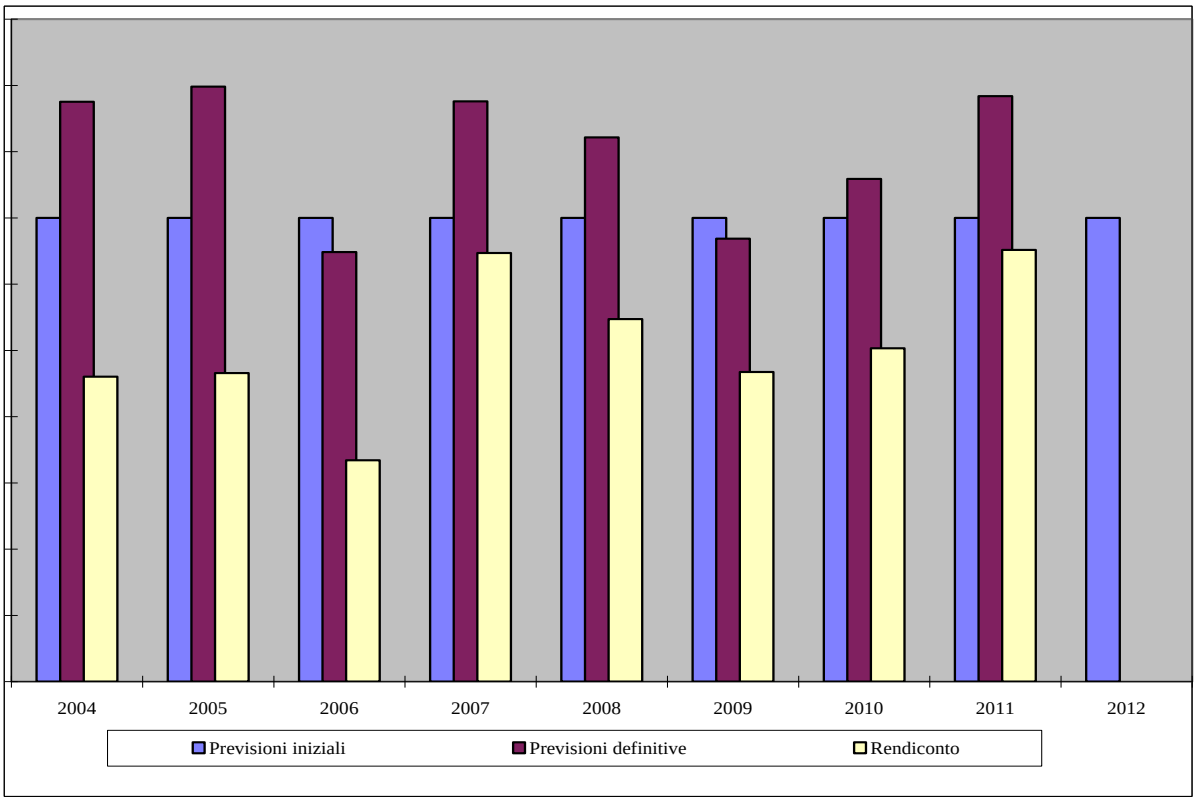
ALLEGATO N° 8

SPESE CORRENTI

Anni raffronto (migliaia di euro)	*Bilancio 2004*	*Bilancio 2005*	*Bilancio 2006*	*Bilancio 2007*	*Bilancio 2008*	*Bilancio 2009*	*Bilancio 2010*	*Bilancio 2011*	*Bilancio 2012*
Previsioni iniziali	6.735	6.916	6.954	6.884	7.038	7.157	7.058	6.806	7.259
Previsioni definitive	6.971	7.190	6.882	7.126	7.209	7.112	7.141	7.056	
Rendiconto	6.412	6.592	6.445	6.811	6.823	6.824	6.780	6.740	

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	103,50%	103,96%	98,96%	103,52%	102,43%	99,37%	101,18%	103,67%	
Rendiconto	95,20%	95,32%	92,68%	98,94%	96,95%	95,35%	96,06%	99,03%	



ALLEGATO N° 9

TITOLO II: SPESE IN CONTO CAPITALE

	Rendiconto 2009	*Rendiconto 2010*	*Rendiconto 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
Funzione 01 *FUNZIONI GENERALI DI AMMINISTRAZIONE, DI GESTIONE E DI CONTROLLO*	341.671	400.993	105.972	165.000	20.000	20.000
Funzione 02 *FUNZIONI RELATIVE ALLA GIUSTIZIA*						
Funzione 03 *FUNZIONE DI POLIZIA LOCALE*	56.443	58.782	230.870	264.370	184.370	14.370
Funzione 04 *FUNZIONI DI ISTRUZIONE PUBBLICA*	321.605	7.000	189.092	195.000	150.000	473.000
Funzione 05 *FUNZIONI RELATIVE ALLA CULTURA ED AI BENI CULTURALI*		72.300	56.000	70.000		
Funzione 06 *FUNZIONI NEL SETTORE SPORTIVO E RICREATIVO*	36.800		61.000	150.000	150.000	
Funzione 07 *FUNZIONI NEL CAMPO TURISTICO*						
Funzione 08 *FUNZIONI NEL CAMPO DELLA VIABILITA' E DEI TRASPORTI*	57.000	335.110	726.426	1.038.000	1.130.000	626.000
Funzione 09 *FUNZIONI RIGUARDANTI LA GESTIONE DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE*	112.546	36.000	405.482	38.500	6.500	2.500
Funzione 10 *FUNZIONI NEL SETTORE SOCIALE*			320.500	505.000		
Funzione 11 *FUNZIONI NEL CAMPO DELLO SVILUPPO ECONOMICO*						
Funzione 12 *FUNZIONI RELATIVE A SERVIZI PRODUTTIVI*						
TITOLO I SPESE IN CONTO CAPITALE	**926.065**	**910.185**	**2.095.342**	**2.425.870**	**1.640.870**	**1.135.870**

ALLEGATO N° 10

SPESE IN CONTO CAPITALE

Anni raffronto *(migliaia di euro)*	*Bilancio 2004*	*Bilancio 2005*	*Bilancio 2006*	*Bilancio 2007*	*Bilancio 2008*	*Bilancio 2009*	*Bilancio 2010*	*Bilancio 2011*	*Bilancio 2012*
Previsioni iniziali	9.499	3.703	3.031	1.303	1.536	1.227	2.312	2.454	2.426
Previsioni definitive	10.163	4.817	2.771	3.514	2.300	1.946	2.442	2.291	
Rendiconto	6.185	2.673	1.563	3.077	1.594	926	910	2.095	

Indice della capacità di impegno

Previsioni iniziali	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Previsioni definitive	106,99%	130,08%	91,42%	269,69%	149,74%	158,60%	105,62%	93,36%	
Rendiconto	65,11%	72,18%	51,57%	236,15%	103,78%	75,47%	39,36%	85,37%	

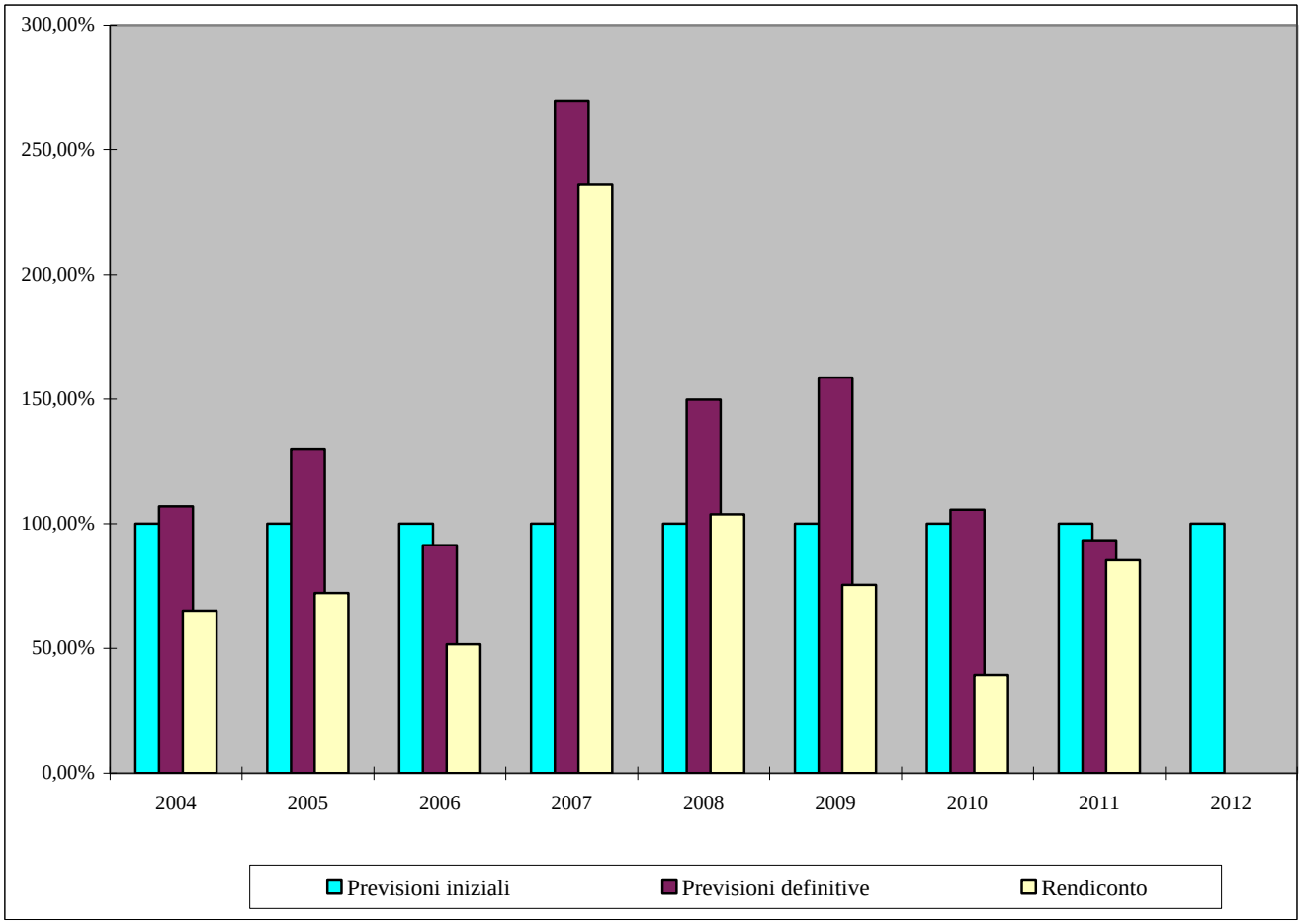


TAVOLA N° 11

INVESTIMENTI NEL BILANCIO PLURIENNALE

ENTRATE		*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*	*Totale triennio*
Titolo 4					
Categoria 1	euro	1.130.000	675.000	70.000	1.875.000
Categoria 2	euro				
Categoria 3	euro				
Categoria 4	euro				
Categoria 5	euro	800.000	800.000	900.000	2.500.000
TOTALE	**euro**	**1.930.000**	**1.475.000**	**970.000**	**4.375.000**
Titolo 5					
Categoria 2	euro				
Categoria 3	euro				
Categoria 4	euro				
TOTALE	**euro**				
Quota Conc. Edil.	euro	0	0	0	0
avanzo di amministrazione applicato	euro	330.000			
Entrate correnti destinate ad investimenti (avanzo economico)	euro	165.870	165.870	165.870	497.610
TOTALE ENTRATE	***euro***	***2.425.870***	***1.640.870***	***1.135.870***	***4.872.610***

SPESE (in migliaia di euro)		*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2013*	*Totale triennio*
Titolo 2					
Intervento 01	euro	2.153.000	1.600.000	1.099.000	4.852.000
Intervento 02	euro				
Intervento 03	euro				
Intervento 04	euro				
Intervento 05	euro	182.870	14.370	14.370	211.610
Intervento 06	euro	50.000			50.000
Intervento 07	euro	40.000	26.500	22.500	89.000
Intervento 08	euro				
Intervento 09	euro				
Intervento 10 (netti mov. Finanziari)	euro				

TAVOLA N° 12

ANDAMENTO DELL'INDEBITAMENTO E DEGLI ONERI FINANZIARI

Anni raffronto *(migliaia di euro)*	*Rendiconto 2009*	*Rendiconto 2010*	*Assestato 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2014*
residuo debito	5.224	4.932	4.316	4.091	3.874	3.649
nuovi prestiti						
prestiti rimborsati	292	277	225	217	225	234
estinzioni anticipate		339				
TOTALE FINE ANNO	**4.932**	**4.316**	**4.091**	**3.874**	**3.649**	**3.415**

oneri finanziari	255	221	194	191	182	174
quota capitale	292	616	225	217	225	234
TOTALE FINE ANNO	**547**	**837**	**419**	**408**	**407**	**408**

	Rendiconto 2009	*Rendiconto 2010*	*Assestato 2011*	*Previsione 2012*	*Previsione 2013*	*Previsione 2013*
Rapporto di indebitamento	3,5%	3,1%	2,6%	2,5%	2,4%	2,3%

(on.fin. / primi tre Titoli entrate)