

COMUNE DI MONTE SANT'ANGELO

Provincia di Foggia

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2006

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

Dott. Matteo Frattaruolo

Dott. Rosario Salvatore Trufini

Rag. Raffaele Ciccone

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Matteo Frattaruolo, Dott. Rosario Salvatore Trufini, Rag. Raffaele Ciccone, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 17/05/2006 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 16/05/2006 con delibera n. 108 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2006/2008;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - rendiconto dell' esercizio 2004;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 14 della legge n. 109/1994;
 - la delibera di revoca dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2006, 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.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco dei beni patrimoniali locati;
 - 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;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - prospetto dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
-
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del Servizio Programmazione e Bilancio;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2006

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 2006, il principio del pareggio finanziario (art. 162, comma 5, del Tuel) e dell'equivalenza fra entrate e spese per servizi per conto terzi (art. 168 del Tuel):

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	4.318.115,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	8.457.530,98
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	3.180.928,17	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	12.543.165,95
<i>Titolo II:</i> Entrate extratributarie	1.183.137,81		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	8.853.958,46		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	2.140.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	770.200,00
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	2.005.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	2.005.000,00
<i>Totale</i>	<i>21.681.139,44</i>	<i>Totale</i>	<i>23.775.896,93</i>
Avanzo di amministrazione 2005 presunto	2.094.757,49	Disavanzo di amministrazione 2005 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>23.775.896,93</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>23.775.896,93</i>

2. Verifica equilibrio corrente

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

Entrate titoli I, II e III	8.682.180,98	
Spese correnti titolo I	8.457.530,98	
Differenza parte corrente (A)		224.650,00
Quota capitale amm.to mutui		270.200,00
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		270.200,00
Differenza (A) - (B)		- 45.550,00

Tale differenza è così finanziata:

- avanzo d'amministrazione 2005 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- avanzo d'amministrazione 2005 presunto per finanziamento spese non ripetitive	
- alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente	
- altre: quote di oneri di urbanizzazione (22,775%)	45.550,00
Totale	45.550,00

Il contributo per permesso di costruire e relative sanzioni, previsto al titolo IV delle entrate, è destinato al finanziamento della spesa corrente per una percentuale del 22,775%, che rientra nei limiti di cui al comma 43 dell'art. 1 della legge n. 311 del 30/12/2004.

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	353.540,99	353.540,99
Per fondi comunitari e statali	1.452.167,23	1.452.167,23
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	5.893.012,11	5.893.012,11
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		
Per altri contributi straordinari	35.000,00	35.000,00
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per mutui	1.640.000,00	1.640.000,00
Per sanzioni amministrative codice della strada	33.000,00	100%
Contributo per sviluppo investimenti	272.839,32	272.839,32

4. Verifica dell'equilibrio di parte capitale

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

- avanzo di amministrazione 2005 presunto	2.094.757,49	
- avanzo del bilancio corrente	-	
- alienazione di beni	1.328.229,12	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		3.422.986,61
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	1.640.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
-contributi statali	1.452.167,23	
- contributi regionali	5.893.012,11	
- contributi da altri enti	35.000,00	
- altri mezzi di terzi	100.000,00	
Totale mezzi di terzi		9.120.179,34
TOTALE RISORSE		12.543.165,95
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		12.543.165,95

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2005, così distinto :

- per investimenti € 2.094.757,49

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

- variazioni positive nella gestione dei residui	€ 1.506.662,24
- da avanzo presunto della gestione di competenza 2005	€ 105.864,37
- da avanzo di esercizi precedenti non utilizzato	€ 44.450,29

In merito l'organo di revisione rileva che è stato iscritto in bilancio un avanzo di amministrazione presunto maggiore rispetto a quello determinato ed accertato provvisoriamente dal Responsabile del Servizio Programmazione e Bilancio.

Sarà necessario, pertanto, successivamente all'approvazione del rendiconto della gestione 2005, apportare le necessarie variazioni al bilancio di previsione 2006 qualora venisse determinato un avanzo di amministrazione inferiore a quello presunto iscritto in bilancio.

In ogni caso l'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo di amministrazione, a norma dell'art. 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2005.

5. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2005

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2005 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha approvato, con la deliberazione n. 79 del 21/10/2005, la verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2005 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2004 per € 1.004.883,60.

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

- € 648.860,03 per il finanziamento di spese di investimento;
- € 356.023,57 per debiti fuori bilancio;

B) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2007

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6, del Tuel nell'anno 2007 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	8.703.241,39	
Spese correnti titolo I	8.432.158,38	
Differenza parte corrente (A)		271.083,01
Quota capitale amm.to mutui	271.083,01	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		271.083,01
Differenza (A) - (B)		-

ANNO 2008

L'equilibrio corrente di cui all'art.162, comma 6 del Tuel nell'anno 2008 è assicurato come segue:

Entrate titoli I, II e III	8.823.018,48	
Spese correnti titolo I	8.557.704,89	
Differenza parte corrente (A)		265.313,59
Quota capitale amm.to mutui	265.313,59	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		
Quota capitale amm.to altri prestiti		
Totale quota capitale (B)		265.313,59
Differenza (A) - (B)		-

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 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. 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.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'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 dei tempi di esecuzione;
- 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.

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

I corrispettivi da trasferimento d'immobili trovano riferimento nelle previsioni del titolo IV dell'entrate del bilancio annuale e pluriennale.

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

L'Organo di Revisione rileva che il programma triennale e l'elenco annuale andavano adottati entro il 15 ottobre 2005 e pubblicati per almeno sessanta giorni consecutivi.

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.

Nel documento viene preso in esame:

- a) la ricognizione dei dati fisici ed illustrazione delle caratteristiche generali;
- b) una generale valutazione dei mezzi finanziari per le entrate;
- c) l'esposizione dei programmi di spesa e degli eventuali progetti.

In particolare per la parte relativa alle entrate la relazione esprime una valutazione generale sulle risorse più significative individuando le fonti di finanziamento.

Per la parte di spesa la relazione è redatta per programmi, rilevando la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento; comprende i programmi indicati nel bilancio annuale, specifica le finalità e determina le risorse umane, strumentali e finanziarie a ciascuno di essi destinate.

La relazione contiene inoltre:

1. la dimostrazione della coerenza dei programmi con i piani regionali di sviluppo, con i piani regionali di settore e con gli altri strumenti programmatori regionali;
2. l'indicazione dei parametri utili a misurare il grado di raggiungimento del risultato e di riferimento per il controllo, tesi ad evidenziare in termini unitari i costi, i modi ed i tempi dell'azione amministrativa;
3. la definizione dei servizi e delle attività dell'Ente ed i rispettivi responsabili di procedimento affidando a ciascuno gli obiettivi e le risorse e indicando i tempi di attuazione;
4. la coerenza degli obiettivi con le previsioni annuali e pluriennali e con le linee programmatiche di mandato, con il piano generale di sviluppo, con gli strumenti urbanistici ed i relativi piani di attuazione, con il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici e con gli obiettivi di finanza pubblica.

Ad ogni buon conto, l'Organo di Revisione suggerisce di verificare attentamente, nel corso dell'esercizio, i programmi previsti richiedendo per essi una formulazione analitica, precisa e ben dettagliata al fine di consentire una valutazione sull'attendibilità e congruità delle previsioni ed una verifica, in sede di rendiconto, degli obiettivi raggiunti.

8. Verifica della coerenza esterna

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

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno, come regolato dall'art.1, commi da 138 a 150 della legge n. 266 del 23/12/2005, risulta quanto segue:

8.1.1 entità della limitazione della spesa corrente

L'ente nel triennio 2002/2004 ha registrato una spesa media pro-capite inferiore alla media nazionale indicata al comma 140 dell'art.1 della legge 266/05, ed è pertanto tenuto per il 2006 ad una riduzione della spesa corrente rispetto a quella sostenuta nel 2004 del 6,5%.

8.1.2 scostamento fra spesa limite e spesa prevista

lo scostamento fra spesa ammessa ai fini del patto di stabilità e spese prevista, espressa in migliaia di euro, distinta fra titolo I e titolo II è il seguente:

Anno	Titolo	Spesa prevista	Spesa limite o sostenibile	differenza
2006	I	4.656	4.015	- 641
	II	8.117	11.202	+ 3.085

L'art.1, commi da 138 a 150 della legge n. 266 del 23/12/2005 ha rimodulato il patto di stabilità interno per gli Enti Locali stabilendo, per l'esercizio finanziario 2006, i seguenti obiettivi:

Saldo finanziario di competenza:

Gli impegni di spesa corrente previsti per l'anno 2006 devono risultare inferiori del 6,5% rispetto alle stesse del 2004.

Il confronto tra spesa prevista e spesa limite sostenibile del titolo I, come esposto nella tabella sopra riportata, evidenzia una differenza negativa di € 641.000,00 e pertanto l'organo di revisione suggerisce un continuo e particolare monitoraggio affinché tale limite venga osservato e non si incorra nei vincoli gestionali disposti dalla citata legge finanziaria.

Saldo finanziario di cassa

Oltre all'obiettivo di competenza, la legge 266/2005, ha disposto l'obiettivo di contenere i pagamenti della spesa considerata ai fini del patto nei limiti di quelli effettuati nell'esercizio finanziario 2004 diminuiti del 6,5%.

A tal fine, sarà predisposta entro il termine di approvazione del bilancio di previsione 2006, dal Responsabile del Servizio Programmazione e Bilancio, una previsione cumulativa dei pagamenti di spese rientranti nel patto di stabilità articolata per trimestri e coerente con l'obiettivo annuale.

**VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI
ANNO 2006**

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

Entrate	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006
Titolo I Entrate tributarie	4.292.287,22	5.157.865,15	4.318.115,00
Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti	3.429.332,60	3.714.603,39	3.180.928,17
Titolo III Entrate extratributarie	849.918,03	1.256.104,10	1.183.137,81
Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	6.724.519,86	14.517.277,06	8.853.958,46
Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti	4.200.000,00	1.678.500,00	2.140.000,00
Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi	815.136,90	2.005.000,00	2.005.000,00
<i>Totale</i>	20.311.194,61	28.329.349,70	21.681.139,44
Avanzo applicato		1.004.883,60	2.094.757,49
Totale entrate	20.311.194,61	29.334.233,30	23.775.896,93

Spese	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006
Disavanzo applicato			
Titolo I Spese correnti	8.068.241,18	9.529.532,64	8.457.530,98
Titolo II Spese in conto capitale	13.047.555,00	17.019.500,66	12.543.165,95
Titolo III Spese per rimborso di prestiti	258.782,06	780.200,00	770.200,00
Titolo IV Spese per servizi per conto terzi	815.136,90	2.005.000,00	2.005.000,00
Totale spese	22.189.715,14	29.334.233,30	23.775.896,93

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2006 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive esercizio 2005	Bilancio di previsione 2006
I.C.I.	1.953.951,25	1.704.000,00	1.700.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	4.667,58	5.000,00	6.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	53.546,30	55.296,03	60.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	0,00	70.000,00	0,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	765.993,38	775.970,00	778.115,00
Altre imposte	559,93	2.587,50	0,00
Categoria 1: Imposte	2.778.718,44	2.612.853,53	2.544.115,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche		0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti	137.400	143.500	155.000
Tassa rifiuti solidi urbani	1.361.725,11	1.435.000,00	1.550.000,00
Altre tasse	7.943,67	60.011,62	62.000,00
Categoria 2: Tasse	1.507.068,78	1.638.511,62	1.767.000,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	6.500,00	6.500,00	7.000,00
Contributo permesso di costruire	0,00	0,00	0,00
Altri tributi propri	0,00	900.000,00	7.000,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	6.500,00	906.500,00	14.000,00
Totale entrate tributarie	4.292.287,22	5.157.865,15	4.325.115,00

E' stata verificata l'iscrizione in bilancio dei tributi obbligatori.

Imposta comunale sugli immobili

La previsione dell'I.C.I. presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	<i>Rendiconto 2004</i>	<i>Previsioni definitive 2005</i>	<i>Bilancio di previsione 2006</i>
Abitanti al 31.12.200..	13.759	13.600	13.400
Aliquota prima abitazione	4,50	4,50	4,00
Aliquota altri immobili	6,00	6,00	6,00
Gettito I.C.I.	1.953.951,25	1.704.000,00	1.700.000,00
Gettito per abitante	142,01	125,29	126,87
Gettito per punto di aliquota	325.658,54	284.000,00	283.333,33
Gettito per punto per abitante	23,67	20,88	21,14
Capacità impositiva residua	325.658,54	284.000,00	283.333,33

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, è stato previsto in Euro 1.700.000,00

- aliquota ordinaria 6‰
- aliquota per abitazione principale 4‰
- detrazione per abitazione principale Euro 104,00

Il gettito dell'Imposta Comunale sugli Immobili è stato previsto in misura quasi pari all'anno precedente.

Nella stima delle entrate del tributo è stato tenuto conto del minor gettito conseguente alla riduzione dell'aliquota per abitazione principale e del maggior gettito che si avrà dall'attività di accertamento e liquidazione già avviata dal Concessionario per la Riscossione (San Giorgio S.p.A.).

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.

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

L'Ente con deliberazione della Giunta Comunale n. 150 del 03/06/2005 ha disposto la non applicazione dell'addizionale comunale per l'esercizio finanziario 2006.

Compartecipazione al gettito I.R.P.E.F.

Il gettito è previsto per un importo di € 778.115,00 in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2006.

La previsione per l'esercizio 2006, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2005 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2004	Previsione definitiva 2005	Previsione 2006
282.533,48	900.000,00	200.000,00

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

- anno 2004: 0%
- anno 2005: 75%
- anno 2006: 22,775%.

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006
<i>Categoria 1°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato	2.862.809,02	2.800.336,56	2.707.852,99
<i>Categoria 2°</i> : Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione	354.259,36	371.548,05	379.096,05
<i>Categoria 3°</i> : Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate	183.776,70	136.314,42	83.979,13
<i>Categoria 4°</i> : Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz.			
<i>Categoria 5°</i> : Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico	28.487,52	406.404,36	10.000,00
Totale	3.429.332,60	3.714.603,39	3.180.928,17

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno ed è iscritto al netto della riduzione per attribuzione della compartecipazione all'Irpef iscritta al titolo I.

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la 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.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2005 ed al rendiconto 2004:

	Rendiconto <i>2004</i>	Previsioni definitive <i>2005</i>	Bilancio di previsione <i>2006</i>
<i>Categoria 1°: Proventi dei servizi pubblici</i>	313.719,53	622.668,44	605.088,44
<i>Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente</i>	216.995,94	247.886,29	236.000,00
<i>Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti</i>	5.876,53	6.000,00	5.500,00
<i>Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società</i>			
<i>Categoria 5°: Proventi diversi</i>	313.326,03	379.549,37	336.549,37
Totale	849.918,03	1.256.104,10	1.183.137,81

Categoria 1° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale.

<i>Servizi a domanda individuale</i>				
	<i>Entrate/proventi prev. 2006</i>	<i>Spese/costi prev. 2006</i>	<i>% di copertura 2006</i>	<i>% di copertura 2005</i>
Asilo nido				
Impianti sportivi	20000,00	46685,07	43%	27%
Scuolabus	15600,00	171450,00	9%	8%
Mense scolastiche	73500,00	139400,00	53%	52%
Stabilimenti balneari				
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre				3%
Uso di locali adibiti a riunioni				
Auditorium		7250,00		
totale	109100,00	364785,07	30%	

Si è preso atto della deliberazione n. 114 del 16/05/2006, allegata al presente bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al 30%.

Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il gettito è previsto sulla base delle tariffe deliberate con atto n. 65 del 28/03/2006.

Si evidenziano di seguito le principali componenti del conto economico del servizio:

Ricavi		
- da tassa	1.550.000,00	
- da addizionale		
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		1.550.000,00
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	1.605.000,00	
- raccolta differenziata	10.000,00	
- trasporto e smaltimento	350.000,00	
- altri costi	140.000,00	
Totale costi		2.105.000,00
	Percentuale di copertura	73,63%

Nelle previsioni si è tenuto conto del maggiore gettito derivante dalla superficie minima di riferimento di cui all'art. 1, comma 340 della legge n. 311 del 30/12/2004.

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2006 in € 33.000,00 e sono destinati interamente 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 ad ogni singola voce di spesa e la relativa ripartizione. Di tale ripartizione dovrà essere data comunicazione al Ministero dei Lavori Pubblici.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'elenco dei beni locati allegato al bilancio.

La stima di tali entrate, prevista in € 200.000,00, è stata eseguita sulla base dei contratti di locazione posti in essere, sulla base dei canoni di locazione arretrati da incassare e degli aggiornamenti ISTAT.

A tal fine, occorrerà realizzare con maggiore sistematicità la verifica relativa al pagamento dei canoni di locazione degli immobili, magari sollecitando i conduttori con avvisi di pagamento, affinché la riscossione avvenga nell'esercizio di competenza.

L'Organo di Revisione osserva in proposito che l'inventario dei beni mobili ed immobili redatto è carente della stima degli stessi, sicché risulta di difficile valutazione l'adeguatezza e la coerenza dei proventi rispetto al patrimonio dell'Ente.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2006 è previsto in € 260.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2006.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali</i>	1.173.779,12
<i>Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato</i>	1.452.167,23
<i>Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione</i>	5.893.012,11
<i>Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico</i>	35.000,00
<i>Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti</i>	300.000,00
<i>Categoria 6: Riscossione di crediti</i>	
Totale	8.853.958,46
TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti	
<i>Categoria 2: Finanziamenti a breve termine</i>	
<i>Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti</i>	1.640.000,00
<i>Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari</i>	
Totale	1.640.000,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2005	2.094.757,49
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
(-) Entrate da concessione permessi a costruire destinati a spesa corrente	45.550,00
Totale risorse da destinare al titolo II	12.543.165,95
TITOLO II - Spese in conto capitale	12.543.165,95

In relazione alle spese in conto capitale previste si rileva la coerenza con quanto indicato nel programma triennale e nell'elenco annuale dei lavori pubblici, di cui alla legge 109/94.

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 del 30/12/2004, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2004	<i>Euro</i>	8.571.537,85
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (12%)	<i>Euro</i>	1.028.584,54
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	193.371,70
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	2,26%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	835.212,84

Anticipazioni di cassa

E' stata iscritta in bilancio nella parte entrate, al titolo V, e nella parte spesa, al titolo III, una previsione per anticipazioni di cassa nel limite del 25% delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti, come risulta dal seguente prospetto:

Entrate correnti (Titolo I, II, III)	<i>Euro</i>	8.682.180,98
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	500.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>5,76%</i>

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2004 e con le previsioni dell'esercizio 2005 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Rendiconto 2004	Previsioni definitive 2005	Bilancio di previsione 2006	Incremento % 2006/2005
01 - Personale	2.719.832,85	2.867.537,33	2.784.777,86	-3%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	377.567,47	603.499,17	413.822,19	-31%
03 - Prestazioni di servizi	3.648.181,31	4.421.338,73	3.699.059,48	-16%
04 - Utilizzo di beni di terzi	20.000,00	11.020,00	12.400,00	13%
05 - Trasferimenti	627.636,91	722.329,95	635.506,33	-12%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	222.400,00	230.000,00	193.371,70	-16%
07 - Imposte e tasse	352.127,91	378.252,17	381.031,87	1%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	100.494,73	295.500,00	304.000,00	3%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti				
11 - Fondo di riserva		55,29	33.561,55	
Totale spese correnti	8.068.241,18	9.529.532,64	8.457.530,98	-11%

INTERVENTO 01 - Personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2006, in euro 2.784.777,86 e tiene conto:

- 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.

La spesa prevista per:

- personale a tempo indeterminato
- personale a tempo determinato
- per collaborazioni coordinate e continuative

- per rapporti di lavoro flessibile
- per rapporti di lavoro con convenzione

rientra nei limiti di cui all'art. 1 commi da 198 a 201 della legge 266/2005, come è dimostrato dal seguente prospetto:

	anno 2004	anno 2006
retribuzioni, compensi, indennità e buoni mensa	3.118.465,43	2.806.777,86
oneri riflessi	-	
irap	180.146,01	177.556,33
totale	3.298.611,44	2.984.334,19
Esclusione		
arretrati rinnovo contratto, missioni e categorie protette	133.685,79	220.838,36
Base di riferimento	3.164.925,65	2.763.495,83
Limite con riduzione		3.133.276,39
rinnovi contrattuali		
limite di spesa		3.133.276,39

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.

INTERVENTO 02/03/04 - 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 prevista per il 2006 è stata ridotta nella misura del 18% rispetto all'esercizio 2005.

In ogni caso, come rilevato in occasione dell'analisi del patto di stabilità interno e per evitare i vincoli gestionali da quest'ultimo previsti, occorrerà adoperarsi per realizzare, nell'ambito di tali interventi, ulteriori tagli di spesa.

Spese per studi, ricerche e consulenze

Gli impegni di spesa relativi ad incarichi di studio, ricerca e di consulenza a soggetti estranei all'ente dovranno essere adeguatamente motivati, corredati della valutazione di questo organo di revisione e quelli di importo superiore a 5.000 euro, trasmessi alla Corte dei Conti, come disposto dall'art. 1, comma 42, della legge n. 311 del 30/12/2004 e dall'art.1 comma 173 della legge 266/2005.

La spesa sostenuta nell'anno 2004 per tali incarichi è stata di euro 62.481,50.

Nel corso dell'anno 2005 sono stati sottoposti alla valutazione dell'organo di revisione incarichi per una spesa totale di euro 61.740,00.

La spesa prevista nell'anno 2006 non dovrà essere superiore a quella del 2004.

Gettoni di presenza ed indennità

L'art. 1, commi 54 e 61 della legge 266/2005 obbliga a ridurre del 10% gli emolumenti risultanti alla data del 30/9/2005, per indennità, gettoni di presenza e utilità comunque denominate spettanti ai componenti degli organi elettivi e di governo.

Per effetto di tale riduzione, la spesa prevista nell'anno 2006 è pari ad € 150.000,00 e tiene conto delle riduzioni di cui sopra.

Entro il 30 novembre 2006 deve essere trasmessa una relazione sulla regolare attuazione della riduzione e sui conseguenti effetti finanziari.

INTERVENTO 05 - Trasferimenti

In base a quanto disposto dall'art. 1, comma 67, della legge 266/05 in tale intervento dovrà essere impegnata la compartecipazione pro quota ai costi di funzionamento dell'Autorità per la vigilanza sui lavori pubblici a seguito di determinazione da parte della stessa Autorità.

L'organo di revisione ritiene sottolineare che, non essendo stata prevista alcuna somma per i trasferimenti di cui sopra, occorrerà apportare la necessaria variazione al bilancio di previsione 2006 nel momento in cui l'Autorità per la vigilanza sui lavori pubblici avrà determinato il contributo dovuto.

INTERVENTO 06 - Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 193.371,70 è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del Servizio Programmazione e Bilancio dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2005 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

INTERVENTO 08 - Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di € 304.000 le cui voci di maggior rilievo sono costituite dalle spese per consultazioni elettorali e referendarie per € 200.000,00 e dalle agevolazioni concesse per la TARSU per € 40.000,00.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 12.543.165,95 è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri.

Si rinvia all'analisi degli investimenti esposta in riferimento alle entrate in conto capitale previste ed alla tabella delle spese in conto capitale dettagliata nelle successive sezioni della presente relazione dedicata al bilancio pluriennale.

BILANCIO PLURIENNALE 2006-2008

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 previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;

Le previsioni pluriennali 2006-2008 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	4.318.115,00	4.305.160,65	4.386.958,71	13.010.234,36
Titolo II	3.180.928,17	3.218.492,35	3.234.059,21	9.633.479,73
Titolo III	1.183.137,81	1.179.588,39	1.202.000,56	3.564.726,76
Titolo IV	8.853.958,46	7.895.000,00	2.500.000,00	19.248.958,46
Titolo V	2.140.000,00	500.000,00	500.000,00	3.140.000,00
<i>Somma</i>	19.676.139,44	17.098.241,39	11.823.018,48	48.597.399,31
Avanzo applicato	2.094.757,49			2.094.757,49
Totale	21.770.896,93	17.098.241,39	11.823.018,48	50.692.156,80

Spese	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	8.457.530,98	8.432.158,38	8.557.704,89	25.447.394,25
Titolo II	12.543.165,95	7.895.000,00	2.500.000,00	22.938.165,95
Titolo III	770.200,00	771.083,01	765.313,59	2.306.596,60
<i>Somma</i>	21.770.896,93	17.098.241,39	11.823.018,48	50.692.156,80
Disavanzo presunto 2005				
Totale	21.770.896,93	17.098.241,39	11.823.018,48	50.692.156,80

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

	Previsioni 2006	Previsioni 2007	Previsioni 2008
01 - Personale	2.784.777,86	2.776.423,53	2.829.175,59
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	413.822,19	412.580,72	420.419,70
03 - Prestazioni di servizi	3.699.059,48	3.687.962,30	3.723.369,12
04 - Utilizzo di beni di terzi	12.400,00	12.362,80	12.597,70
05 - Trasferimenti	635.506,33	633.599,80	645.638,19
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	193.371,70	192.791,58	196.454,63
07 - Imposte e tasse	381.031,87	379.888,78	387.106,66
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	304.000,00	303.088,00	308.846,67
09 - Ammortamenti di esercizio			
10 - Fondo svalutazione crediti			
11 - Fondo di riserva	33.561,55	33.460,87	34.096,63
Totale spese correnti	8.457.530,98	8.432.158,38	8.557.704,89

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2006</i>	<i>Previsione 2007</i>	<i>Previsione 2008</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	1.173.779,12			1.173.779,12
Trasferimenti c/capitale Stato	1.452.167,23	7.895.000,00	2.500.000,00	11.847.167,23
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	5.928.012,11			5.928.012,11
Trasferimenti da altri soggetti	300.000,00			300.000,00
Totale	8.853.958,46	7.895.000,00	2.500.000,00	19.248.958,46
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	1.640.000,00			1.640.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	1.640.000,00			1.640.000,00
Avanzo di amministrazione	2.094.757,49			2.094.757,49
Risorse correnti destinate ad investimento				
Totale	12.588.715,95	7.895.000,00	2.500.000,00	22.983.715,95

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di Revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2006:

Le previsioni di entrata e spesa corrente, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate costantemente affinché vi sia un periodico riscontro tra gli accertamenti e gli impegni con le previsioni di bilancio.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti:

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

c) Riguardo agli obiettivi di finanza pubblica (patto di stabilità):

Le previsioni contenute nello schema di bilancio portano a superare la spesa limite ai fini del patto di stabilità per il titolo I e non anche per il titolo II.

Pur tenendo conto, come chiarito dal Ministero dell'interno con la direttiva del 18/2/1999, che il patto di stabilità indica dei risultati da raggiungere, ma non pone vincoli sulle modalità di raggiungimento del risultato e che le indicazioni contenute nella norma non costituiscono requisiti di legittimità dei documenti di bilancio o delle deliberazioni assunte dagli enti, una previsione che porta a superare la spesa sostenibile ai fini del patto di stabilità non rispetta il principio della coerenza esterna e comporta per l'anno successivo i vincoli gestionali disposti dall'art. 1, comma 33, della legge n. 311 del 30/12/2004.

Al fine di evitare di incorrere nei predetti limiti, occorrerà gestire l'Ente in modo da contenere la spesa corrente.

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 Programmazione e Bilancio
- 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, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti,

ESPRIME

pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2006 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

