

Provincia di Perugia



PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Maria Perrotta

Rag. Amedeo Fiorucci

Rag. Paolo Mariani

Provincia di Perugia

Collegio dei revisori

Verbale n. 58 del 23.05.2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 9,14 e 17 maggio ha:

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

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, della Provincia di Perugia che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

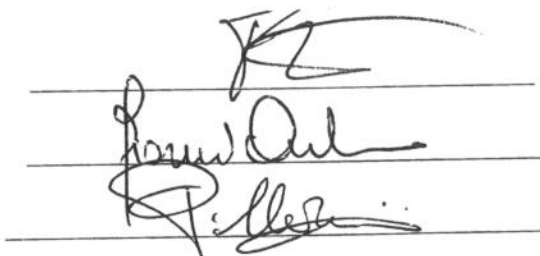
Li 23.05.2012

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Francesco Maria Perrotta

Rag. Amedeo Fiorucci

Rag. Paolo Mariani



The image shows three handwritten signatures in black ink, each written over a horizontal line. The signatures are stylized and cursive. The first signature is at the top, the second in the middle, and the third at the bottom.

Sommario

Verifiche preliminari

Verifica degli equilibri

- Gestione 2011
- Bilancio di previsione 2012
- Bilancio pluriennale

Verifica coerenza delle previsioni

- Coerenza interna
- Coerenza esterna

Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2012

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

Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2012–2014

Osservazioni e suggerimenti

Conclusioni

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Francesco Maria Perrotta, Rag. Amedeo Fiorucci, Rag. Paolo Mariani, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta provinciale e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2012/2014;
 - relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta provinciale;
 - rendiconto dell' esercizio 2010;
 - le risultanze dei rendiconti o dei conti consolidati dell'esercizio 2010 delle società di capitale, dei consorzi e delle cooperative;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
 - la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
 - prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - nota degli oneri stimati derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata (art.62, comma 8, legge 133/08);
 - piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008);
 - piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art. 2 commi 594 e 599 legge 244/07;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art. 1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - dettaglio dei trasferimenti erariali;
 - prospetto dimostrativo dei mutui e prestiti in ammortamento, con evidenza delle quote capitale e delle quote interessi;
 - elenco delle spese da finanziare mediante mutui e prestiti da assumere;
- viste le disposizioni di legge che regolano la finanza locale, in particolare il Tuel;
 - visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
 - visti i postulati dei principi contabili degli enti locali ed il principio contabile n. 1 approvati dell'Osservatorio per la finanza e contabilità presso il Ministero dell'Interno;
 - visto il regolamento di contabilità;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 16.05.2012 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio annuale o pluriennale;

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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 70 del 29.09.2011 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Dall'esito di tale verifica e dalla gestione finanziaria successiva risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- non risultato debiti fuori bilancio o passività probabili da finanziare;
- è possibile rispettare gli obiettivi del patto di stabilità;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 1 commi da 87 a 122 della legge 13/12/2010 n.220 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2011 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, rispetto all'esercizio precedente, 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.

Utilizzo avanzo di amministrazione

Nel corso del 2011 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2010 per € 3.717.141,91.

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

- € 2.656.861,69 al finanziamento di spese di investimento;
- € 1.060.280,22 al finanziamento di spese correnti;

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2011 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

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

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

Quadro generale riassuntivo			
Entrate		Spese	
<i>Titolo I:</i> Entrate tributarie	71.033.760,08	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	130.831.835,36
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	55.838.578,84	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	27.897.016,45
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	12.014.557,41		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	21.578.879,30		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	16.500.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	21.619.283,53
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	16.100.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	16.100.000,00
<i>Totale</i>	193.065.775,63	<i>Totale</i>	196.448.135,34
Avanzo di amministrazione 2011	3.382.359,71	Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	196.448.135,34	<i>Totale complessivo spese</i>	196.448.135,34

Il saldo netto da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I,II,III e IV)	+	163.848.135,34
spese finali (titoli I e II)	-	158.728.851,81
saldo netto da finanziare	-	
saldo netto da impiegare	+	5.119.283,53

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo I	66.448.536,16	71.468.646,04	71.033.760,08
Entrate titolo II	56.607.859,36	55.069.760,82	55.838.578,84
Entrate titolo III	24.665.368,41	14.239.675,20	12.014.557,41
(A) Totale titoli (I+II+III)	147.721.763,93	140.778.082,06	138.886.896,33
(B) Spese titolo I	136.163.809,39	130.361.075,85	130.831.835,36
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	5.949.410,05	5.956.891,52	6.619.283,53
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	5.608.544,49	4.460.114,69	1.435.777,44
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]	3.726.478,79	1.060.280,22	117.500,00
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	2.269.174,86	2.366.948,84	1.553.277,44
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)	2.269.174,86	2.366.948,84	1.553.277,44
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	7.065.848,42	3.153.446,07	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE			
	Consuntivo 2010	Previsioni 2011 definitive	Preventivo 2012
Entrate titolo IV	3.837.574,64	7.742.261,82	21.578.879,30
Entrate titolo V **	7.492.413,38	2.822.380,00	1.500.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	11.329.988,02	10.564.641,82	23.078.879,30
(N) Spese titolo II	16.407.354,93	13.705.504,86	27.897.016,45
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	2.269.174,86	2.366.948,84	1.553.277,44
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]	3.777.542,52	2.656.861,69	3.264.859,71
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	969.350,47	1.882.947,49	0,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

la differenza positiva di parte corrente da destinare al finanziamento di spese nel titolo II deriva da:

- entrate proprie	870.396,09
- trasferimenti da privati	36.000,00
- rimborso funzioni delegate □	33.845,60
- entrate da contributi comunitari	13.035,75
- altre entrate	600.000,00
TOTALE	1.553.277,44

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	34.786.126,32	38.173.120,82
Per fondi comunitari ed internazionali	117.198,87	117.198,87
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	3.375.448,05	3.375.448,05
Per altri contributi straordinari		
Per sanzioni amministrative codice della strada		
Per mutui	1.500.000,00	1.500.000,00

A tal proposito si evidenzia che per le funzioni delegate dalla Regione le spese previste sono superiori alle entrate pertanto si segnala l'inopportunità di gestirle senza equilibrio.

4. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2011	3.264.859,71	
- avanzo del bilancio corrente	1.553.277,44	
- alienazione di beni	17.573.431,25	
- altre risorse		
Totale mezzi propri		22.391.568,40
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	1.500.000,00	
- contributi comunitari		
- contributi statali	600.000,00	
- contributi regionali	3.375.448,05	
- contributi da altri enti	30.000,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		5.505.448,05
TOTALE RISORSE		27.897.016,45
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		27.897.016,45

5. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo

È stato iscritto in bilancio l' avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011, finalizzato allo spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- vincolato per spese correnti € 100.000,00
- vincolato per investimenti € 3.264.859,71
- non vincolato € 17.500,00

BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
	Previsioni 2013	Previsioni 2014
Entrate titolo I	70.383.260,08	70.683.260,08
Entrate titolo II	50.709.302,62	50.704.477,33
Entrate titolo III	11.439.328,54	11.363.940,54
(A) Totale titoli (I+II+III)	132.531.891,24	132.751.677,95
(B) Spese titolo I	124.097.781,08	124.317.720,53
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	6.879.068,47	6.868.915,73
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	1.555.041,69	1.565.041,69
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali		
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	1.555.041,69	1.565.041,69
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)	1.555.041,69	1.565.041,69
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	0,00

EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
	previsioni 2013	previsioni 2014
Entrate titolo IV	39.858.695,20	19.533.870,60
Entrate titolo V **	1.010.000,00	500.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	40.868.695,20	20.033.870,60
(N) Spese titolo II	42.423.736,89	21.598.912,29
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	1.555.041,69	1.565.041,69
(P) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale]		
Saldo di parte capitale (M-N+O+P-F+G)	0,00	0,00

*il dato da riportare è quello del Titolo III depurato dell'intervento 1 "rimborso per anticipazioni di cassa" e, dove esistente, della quota di mutui e prestiti estinti anticipatamente con ricorso a nuovo indebitamento o con utilizzo dell'avanzo d'amministrazione.

**categorie 2,3 e 4.

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della coerenza interna

L'organo di revisione ritiene che gli obiettivi indicati nella relazione previsionale e programmatica e le previsioni annuali e pluriennali siano coerenti con gli strumenti di programmazione di mandato e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

7.1. Verifica adozione strumenti obbligatori di programmazione di settore e loro coerenza con le previsioni

7.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo con atto n. 369 del 10.10.2011.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato dal 10.11.2011 al 09.01.2012.

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori di singolo importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006, considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, nell'elenco annuale, dei tempi di esecuzione;

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

Gli importi inclusi nello schema relativi ad interventi con onere a carico dell'ente trovano riferimento nel bilancio di previsione annuale e pluriennale.

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

7.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 relativa alle annualità 2012-2014 non è stata approvata, pertanto l'organo di revisione non ha potuto formulare alcun parere ai sensi dell'art. 19 della 448/01.

Si ricorda che l'art .6,comma 6, del d.lgs.165/2001, dispone che in mancanza dell'atto di programmazione del fabbisogno non è possibile assumere nuovo personale, compreso quello appartenente alla categorie protette.

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.

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

In particolare la relazione:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, per progetti rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) per ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) motiva e spiega in modo trasparente e leggibile le scelte, gli obiettivi, le finalità che s'intende conseguire e fornisce adeguati elementi dimostranti la coerenza delle stesse con le previsioni annuali e pluriennali, con gli obiettivi di finanza pubblica:
 - le linee programmatiche di mandato (art. 46, comma 3, Tuel);
 - il programma triennale e l'elenco annuale dei lavori pubblici;
- h) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- i) contiene parametri potenzialmente 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 e i tempi dell'azione amministrativa;
- j) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;
- k) assicura ai cittadini, agli organismi di partecipazione ed agli altri utilizzatori del bilancio la conoscenza dei contenuti significativi e caratteristici del bilancio annuale, dei suoi allegati e del futuro andamento dell'ente.

8. Verifica della coerenza esterna

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

Come disposto dall'art.31 della legge 183/2011 gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2012-2013 e 2014. Pertanto la previsione di bilancio annuale e pluriennale e le successive variazioni devono garantire il rispetto del saldo obiettivo.

Dalla verifica della coerenza delle previsioni annuali e pluriennali con il patto di stabilità interno risulta:

1. spesa corrente media 2006/2008

anno	importo	media
2006	126.343.421,98	
2007	131.339.117,92	
2008	149.302.060,41	135.661.533,44

2. saldo obiettivo

2 bis saldo obiettivo provvisorio (art.31 comma 2 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	135.661.533,44	16,50	22.384.153,02
2013	135.661.533,44	19,70	26.725.322,09
2014	135.661.533,44	19,70	26.725.322,09

2 ter saldo obiettivo massimo (art.31 comma 6 della legge 183/2011)

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2012	135.661.533,44	16,90	22.926.799,15
2013	135.661.533,44	20,10	27.267.968,22
2014	135.661.533,44	20,10	27.267.968,22

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2012	22.926.799,15	6.123.000,00	16.803.799,15
2013	27.267.968,22	6.123.000,00	21.144.968,22
2014	27.267.968,22	6.123.000,00	21.144.968,22

4. obiettivo per gli anni 2012/2014

	2012	2013	2014
entrate correnti prev. accertamenti	138.887,00	132.531,00	132.750,00
spese correnti prev. impegni	130.832,00	124.098,00	124.318,00
differenza	8.055,00	8.433,00	8.432,00
risorse ed impegni esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte corrente	8.055,00	8.433,00	8.432,00
previsione incassi titolo IV	23.573,00	25.505,00	23.478,00
previsione pagamenti titolo II	12.000,00	12.000,00	10.000,00
differenza	11.573,00	13.505,00	13.478,00
incassi e pagamenti esclusi (commi da 7 a16 art,31 legge 183/2011)			
obiettivo di parte c. capitale	11.573,00	13.505,00	13.478,00
obiettivo previsto	19.628,00	21.938,00	21.910,00

-dal prospetto allegato al bilancio gli obiettivi risultano così conseguibili:

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2012	19.628	16.804
2013	21.938	21.145
2014	21.910	21.145

L'apposito prospetto allegato al bilancio di previsione, 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 del programma triennale dei lavori pubblici, nonché alle opere programmate in conto capitale e stanziare nel bilancio, ancorché non inserite nel programma opere pubbliche in quanto inferiori a €. 100.000 di valore.

Le previsioni di incasso delle entrate del titolo IV e di pagamento delle spese del titolo II, dovranno essere monitorate durante la gestione al fine di mantenere l'obiettivo di rispetto del patto di stabilità interno.

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

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

ENTRATE CORRENTI

Entrate tributarie

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2011 e dal rendiconto 2010

	Rendiconto	Previsioni definitive esercizio	Bilancio di previsione
	2010	2011	2012
Addizionale sul consumo di energia elettrica	10.384.134,50	11.254.068,63	1.000.000,00
Imposta sulle assicurazioni RCA	24.655.169,14	31.451.314,11	33.900.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	13.941.395,30	10.455.110,49	0,00
Imposta iscrizione e trascrizione veicoli al PRA	13.345.285,62	13.697.219,05	14.400.000,00
Tributo tutela ambientale	3.800.000,00	4.313.694,22	4.500.000,00
Categoria 1: Imposte	66.125.984,56	71.171.406,50	53.800.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	2.902,51	957,07	500,00
Categoria 2: Tasse	2.902,51	957,07	500,00
Sovracanoni per derivazioni acqua per energia elettrica	43.482,54	68.486,29	57.700,00
Concessione occupazione terreno demanio regionale	81.166,55	54.459,76	60.000,00
Fondo sperimentale di riequilibrio			16.915.560,08
Tributo speciale per il deposito in discarica	195.000,00	173.336,42	200.000,00
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie			
altre entrate tributarie proprie	319.649,09	296.282,47	17.233.260,08
Totale entrate tributarie	66.448.536,16	71.468.646,04	71.033.760,08

Addizionale sui consumi di energia elettrica

A partire dall'anno 2012 tale addizionale non viene più incassata dalla Provincia ma dallo Stato che in sostituzione ha assegnato una quota di € 6.923.803,91 nel fondo sperimentale di riequilibrio. Tuttavia nel bilancio di previsione 2012 risulta un' importo pari ad € 1.000.000,00 che riguarda i conguagli relativi all'anno precedente che nel corso del 2011 non è stato possibile quantificare in quanto le denunce relative ai consumi dell'anno di competenza scadono il 31 marzo dell'anno successivo (31.03.2012).

Addizionale sulla tassa di smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il gettito previsto per un importo di € 4.500.000,00 è stato determinato in base alla delibera di giunta n. 474 del 05.12.2011 che conferma l'aliquota del 5% del gettito complessivo dei ruoli emessi dai Comuni della Provincia nell'anno 2011, ai fini della tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani o ai fini della tariffa per la gestione dei rifiuti urbani.

Imposta provinciale di iscrizione trascrizione e annotazione dei veicoli al PRA.

Tale imposta, calcolata sulla base delle tariffe determinate dal Decreto Ministeriale, è maggiorata del 26%. A fronte del gettito previsto per un importo di € 11.400.000,00 vengono conseguentemente ridotti i trasferimenti dello Stato nella misura in cui è stato accertato dal Ministero delle Finanze il gettito definitivo della soppressa imposta erariale di trascrizione (IET) per l'anno 1999. Risulta confermata la stessa maggiorazione prevista nel 2011.

Imposta sulle assicurazioni RCA

Tale imposta trasferita alla Provincia in conseguenza del D. L.vo 446/97 e commisurata nelle polizze di assicurazione per la responsabilità civile riguarda i veicoli immatricolati nella Provincia. Il gettito previsto per un importo di € 33.900.000,00 è stato determinato tenendo conto dell'andamento delle riscossioni dell'esercizio 2011 e dell'aumento dal 12,50% al 16% deliberato con atto di giunta n. 211 del 13.06.2011 e confermato per l'anno 2012 con atto n. 474 del 05.12.2011.

Compartecipazione al gettito Irpef

A partire dal 2012 tale gettito è sostituito dal fondo sperimentale di riequilibrio. A tal proposito si evidenzia che tale sostituzione comporta una riduzione di gettito di circa € 4.500.000,00 considerando che il fondo sperimentale è comprensivo anche dell'addizionale energia elettrica.

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 l'attribuzione del fondo sperimentale di riequilibrio.

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegate dalla Regione sono previsti in euro 34.786.126,32 e sono specificatamente destinati nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel. In merito alla spesa si ribadisce uno squilibrio rispetto alle risorse attribuite dalla Regione.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali sono previsti in euro 117.198,87 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa, come risulta dalla tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

Sanzioni amministrative per violazioni in materia di competenza provinciale

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 552.000,00.

Utilizzo plusvalenze

Non sono previste entrate da plusvalenze.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili e dividendi da organismi partecipati.

Fondo sperimentale di riequilibrio

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto secondo la proiezione provvisoria per le assegnazioni relative al 2012 da parte del Ministero dell'Interno e tenendo conto :

- della quota in proporzione alle spettanze virtuali 2012 € 7.280.503,27
- quota per soppressa addizionale provinciale energetica € 6.923.803,91
- quota in base alla popolazione residente € 678.305,69
- quota per estensione territoriale € 2.032.947,21

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 502.878,87 e ancora non risulta destinato il 50% negli interventi di spesa alle finalità di cui agli articoli 142 e 208, comma 4, del codice della strada, come modificato dalla legge n. 120 del 29/7/2010.

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
	94.839,97	123.304,44	502.878,87

Si osserva che a tutt'oggi non è stata assunta l'apposita delibera inerente la destinazione del 50% delle entrate previste così come stabilito dalla normativa vigente in materia e pertanto si invita l'Ente a pronunciarsi in merito essendo improcrastinabile tale adempimento.

Si rileva che la previsione 2012 raffrontata alle previsioni degli esercizi precedenti risente dell'avvenuto accertamento di posizioni creditorie pregresse (2002-2011) oltre che delle sanzioni di competenza 2012 in quanto è mutata la modalità di rilevazione contabile a seguito di una più adeguata informatizzazione del servizio.

Sulla base dei dati di cui sopra a fronte delle previsione di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti.

SPESE CORRENTI

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

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	43.541.746,57	42.261.917,95	42.707.620,17	1%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	2.715.948,84	2.386.074,33	2.306.778,59	-3%
03 - Prestazioni di servizi	35.202.387,67	34.584.264,93	33.979.950,17	-2%
04 - Utilizzo di beni di terzi	2.268.266,74	2.026.127,21	1.961.395,80	-3%
05 - Trasferimenti	39.430.616,91	38.043.152,40	38.305.387,77	1%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.676.864,57	6.762.022,36	6.623.037,24	-2%
07 - Imposte e tasse	3.526.846,53	3.144.542,56	3.175.457,00	1%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	2.801.131,46	1.152.974,11	1.121.193,81	-3%
09 - Ammortamenti di esercizio				
10 - Fondo svalutazione crediti			251.014,81	
11 - Fondo di riserva			400.000,00	
Totale spese correnti	136.163.809,29	130.361.075,85	130.831.835,36	0,36%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2012 in €42.707.620,17 riferita a n. 1141 dipendenti (di cui 1066 a tempo indeterminato e 75 a tempo determinato), pari a € 37.430,00 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno relativamente al triennio 2011-2013 (e non del triennio 2012-2014 in quanto non ancora approvata), del piano delle assunzioni e dell'obbligo di riduzione della spesa.

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 risulta del 32,91%

Il comma 557 ter dell'art. 1 della legge 296/2006, dispone che in caso di mancato rispetto della riduzione di spese di personale è fatto divieto agli enti di procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione continuata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto. E' fatto altresì divieto agli enti di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della presente disposizione.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2012 al 2014, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2012 al 2014 la riduzione del trattamento economico complessivo superiore a 90.000 euro come disposto dall'art.9, comma 2 del d.l. 78/2010.

Il trattamento economico complessivo previsto per gli anni dal 2012 al 2014 per i singoli dipendente, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento economico spettante per l'anno 2010, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

Limitazione spese di personale

Le spese di personale, come definite dall'art.1, comma 557 (o comma 562) della legge 296/2006, subiscono la seguente variazione:

anno	Importo
2010	38.326.562,97
2011	37.466.636,50
2012	37.404.453,46
2013	
2014	

Tali spese sono cosi' distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2011	Bilancio di previsione 2012
intervento 01	34.098.351,78	34.201.858,41
intervento 03	746.829,31	524.674,80
irap	2.621.455,41	2.677.920,55
altre da specificare		
Totale spese di personale	37.466.636,50	37.404.453,76
spese escluse		
Spese soggette al limite(commo 557 o 562)	37.466.636,50	37.404.453,76
spese correnti	130.361.075,85	130.831.835,36
incidenza sulle spese correnti	28,74	28,59

Limitazione trattamento accessorio

L'ammontare delle somme destinate al trattamento accessorio previste in bilancio non superano il corrispondente ammontare dell'esercizio 2010 ridotto annualmente in misura proporzionale all'eventuale riduzione del personale in servizio come disposto dal comma 2 bis dell'art.78 del d.l. 78/2010.

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

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

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

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, dal piano triennale di contenimento delle spese di cui all'art.2, commi da 594 a 599 della legge 244/07 e delle riduzioni di spesa disposte dall'art. 6 del d.l. 78/2010 la previsione per l'anno 2012 è stata ridotta di euro 115.894,56 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2011.

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

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2012
Studi e consulenze	217.107,00	80%	43.421,40	29.040,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità.	417.565,77	80%	83.513,16	67.000,00
Spese di rappresentanza	67.664,89	80%	13.532,98	13.532,98
Missioni	269.126,13	50%	134.563,07	69.563,07
Formazione	160.020,81	50%	80.010,41	60.010,41
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	300.907,56	20%	240.726,05	240.726,05

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, l'incremento della spesa rispetto all'esercizio 2011 è stato contenuto nella misura del 1%.

Nella previsione dei trasferimenti ad enti è stata verificato il rispetto di quanto disposto dall'art.6, comma 2 del d.l. 78/2010, sulla partecipazione onorifica agli organi collegiali anche amministrativi (escluso il rimborso spese ed eventuale gettone di presenza nel limite di 30 euro giornalieri).

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2012 la somma di euro 1.121.193,81 destinata in particolare ai rimborsi relativi all'addizionale Enel.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 251.014,81 e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- sanzioni amministrative per violazioni in materia di competenza provinciale;
- sanzioni codice della strada;

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,305% delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2011 l'ente non ha provveduto ad esternalizzare i servizi ne prevede di farlo per l'anno 2012.

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2010 eccetto che per una partecipata il cui termine per statuto scade il 30 giugno di ogni anno.

Messa in liquidazione o cessione partecipazioni di società

L'organo di revisione rileva che nel corso del 2011 si sono verificate le seguenti modifiche:

- A. M. U. B. SPA è stata revocata la decisione di dismettere la partecipazione
- M. P.R. Soc. Coop. ARL. è stato deliberato il recesso;
- Ponti Engineering Soc. Cons. ARL è stato deliberato il recesso;
- Agenzia per l'innovazione Soc. Cons. ARL è stata ceduta la propria quota;
- Agenzia Energia e Ambiente srl è stata trasformata da SPA in SRL è divenuta "IN HOUSE" per l'attività di controllo degli impianti termici, è interamente pubblica e la Provincia ha aumentato la propria partecipazione passando dal 12,96% al 79,63%;

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 27.897.016,45, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 4 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2012 sono finanziate con indebitamento per € 1.500.000,00 con assunzione di mutui.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile per l'anno 2012 con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art. 8 della legge n. 183/2011, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2010	<i>Euro</i>	147.721.763,93
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	11.817.741,11
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	6.762.022,36
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,58
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	5.055.718,75

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

	2012	2013	2014
Interessi passivi	6.762.022,36	6.623.037,24	6.454.414,13
% su entrate correnti	4,58	4,70	4,65
Limite art.204 Tuel	8%	6%	4%

In merito si osserva che per l'anno 2014 non viene rispettato il limite previsto dall'art. 204 del Tuel, pertanto sarà opportuno che l'Ente apporti le necessarie modifiche sul bilancio 2014 al fine di evitare le connesse conseguenze.

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 6.762.022,36, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutt'oggi e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art. 8 della legge 183/2011.

L'ente nell'anno 2011 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	131.513.245,79	135.310.822,03	136.853.825,36	133.719.313,84	128.600.030,31	122.730.961,84
nuovi prestiti	9.334.304,54	7.492.413,38	2.822.380,00	1.500.000,00	1.010.000,00	500.000,00
prestiti rimborsati	5.536.728,30	5.949.410,05	5.956.891,52	6.619.283,53	6.879.068,47	6.868.915,73
estinzioni anticipate	-					
totale fine anno	135.310.822,03	136.853.825,36	133.719.313,84	128.600.030,31	122.730.961,84	116.362.046,11
abitanti al 31/12	667.071	671.821	677.021	681.840	686.358	690.625
debito medio abitante	202,8432	203,7058	197,5113	188,6073	178,8148	168,4880

In merito alla entità del debito medio per abitante in relazione alla riduzione dello stesso prevista dal comma 3 dell'art. 8, della legge 183/2011, si prende atto della riduzione sia in valore assoluto che in rapporto al numero degli abitanti rispetto agli esercizi precedenti.

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

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
oneri finanziari	6.912.220,26	6.676.864,57	6.762.022,36	6.623.037,24	6.454.414,13	6.234.829,36
quota capitale	5.536.728,30	5.949.410,05	5.956.891,52	6.619.283,53	6.879.068,47	6.868.915,73
totale fine anno	12.448.948,56	12.626.274,62	12.718.913,88	13.242.320,77	13.333.482,60	13.103.745,09

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>	138.886.896,33
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	15.000.000,00
<i>Percentuale</i>		10,80%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

L'ente ha in corso i seguenti contratti relativi a strumenti finanziari anche derivati:

- Interest Rate Swap con Collar 1595839 con B.N.P. Paribas (ex BNL) per un valore nominale di € 22.577.979,28 e un valore residuo al 01.01.2012 di € 20.292.184,56;

Dalla nota allegata al bilancio ai sensi dell'art. 62, comma 8 della legge 133/08, risultano previsti i seguenti impegni finanziari derivanti da tali contratti:

-contratto n. 1595839

-inizio contratto 31.12.2007

-termine contratto 30.06.2032

-importo impegni finanziari previsti per l'anno 2012 (nessuno)

-valore complessivo estinzione anticipata al 29.12.2011 pari al mark-to market € 103.695,07;

-possibilità di estinzione anticipata (si)

-ammontare delle passività totali sottostanti oggetto di copertura:

a) mediante contratti con swap di tasso di interesse

L'ente per l'anno 2012 non prevede l'estinzione anticipata o la ristrutturazione dei contratti in strumenti finanziari in essere.

I flussi, positivi e negativi, originati dal contratto di finanza derivata

Tipo di operazione Interest Rate Swap con Collar Data di stipulazione 31.12.2007	2010	2011	2012	2013	2014
Flussi positivi	36.290,22	38.205,82	28.357,09	33.074,49	31.740,98

I flussi positivi sono stati iscritti in entrata come segue:

Specificare il titolo	2010	2011	2012	2013	2014
Titolo III	36.290,22	38.205,82	28.357,09	33.074,49	31.740,98

e sono stati destinati come segue:

	2010	2011	2012	2013	2014
Spese correnti	36.290,22	38.205,82	28.357,09	33.074,49	31.740,98

* per fondo rischi swap

CONTRATTI DI LEASING

L'ente non ha in corso contratti di locazione finanziaria.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2012-2014

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

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;
- ❑ degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del Tuel;
- ❑ delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del Tuel;
- ❑ delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- ❑ dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- ❑ della manovra tributaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese di personale.

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

Entrate	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	71.033.760,08	70.383.260,08	70.683.260,08	212.100.280,24
Titolo II	55.838.578,84	50.709.302,62	50.704.477,33	157.252.358,79
Titolo III	12.014.557,41	11.439.328,54	11.363.940,54	34.817.826,49
Titolo IV	21.578.879,30	39.858.695,20	19.533.870,60	80.971.445,10
Titolo V	16.500.000,00	16.010.000,00	15.500.000,00	48.010.000,00
<i>Somma</i>	176.965.775,63	188.400.586,44	167.785.548,55	533.151.910,62
Avanzo presunto	3.382.359,71			3.382.359,71
Totale	180.348.135,34	188.400.586,44	167.785.548,55	536.534.270,33

Spese	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	131.181.835,36	124.447.781,08	124.667.720,53	380.297.336,97
Titolo II	27.897.016,45	42.423.736,89	21.598.912,29	91.919.665,63
Titolo III	21.269.283,53	21.529.068,47	21.518.915,73	64.317.267,73
<i>Somma</i>	180.348.135,34	188.400.586,44	167.785.548,55	536.534.270,33
Disavanzo presunto				
Totale	180.348.135,34	188.400.586,44	167.785.548,55	536.534.270,33

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2012	Previsioni 2013	var.%	Previsioni 2014	var.%
01 - Personale	42.707.620,17	43.316.721,71	1,43	43.722.602,74	0,94
02 - Acquisto di beni di consumo e mat. prime	2.306.778,59	2.089.658,71	-9,41	2.084.658,71	-0,24
03 - Prestazioni di servizi	33.979.950,17	32.900.758,05	-3,18	32.591.401,24	-0,94
04 - Utilizzo di beni di terzi	1.961.395,80	1.961.586,87	0,01	1.961.586,87	
05 - Trasferimenti	38.305.387,77	33.514.334,61	-12,51	33.862.334,61	1,04
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	6.623.037,24	6.454.414,13	-2,55	6.234.829,36	-3,40
07 - Imposte e tasse	3.175.457,00	3.165.307,00	-0,32	3.165.307,00	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	1.121.193,81	95.000,00	-91,53	95.000,00	
09 - Ammortamenti di esercizio					
10 - Fondo svalutazione crediti	251.014,81	200.000,00	-20,32	200.000,00	
11 - Fondo di riserva	400.000,00	400.000,00		400.000,00	
Totale spese correnti	130.831.835,36	124.097.781,08	-5,15	124.317.720,53	0,18

Per quanto riguarda le spese di personale è stato previsto un andamento coerente con quanto indicato nell'atto di programmazione triennale del fabbisogno (da aggiornare per il triennio 2012/2014) e con la rideterminazione della pianta organica dell'ente.

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	Previsione 2012	Previsione 2013	Previsione 2014	Totale triennio
Titolo IV				
Alienazione di beni	17.573.431,25	19.505.000,00	17.478.000,00	54.556.431,25
Trasferimenti c/capitale Stato	600.000,00			600.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	3.375.448,05	20.353.695,20	2.055.870,60	25.785.013,85
Trasferimenti da altri soggetti	30.000,00			30.000,00
Totale	21.578.879,30	39.858.695,20	19.533.870,60	80.971.445,10
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	1.500.000,00	1.010.000,00	500.000,00	3.010.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	1.500.000,00	1.010.000,00	500.000,00	3.010.000,00
Avanzo di amministrazione	3.264.859,71			3.264.859,71
Risorse correnti destinate ad investimento	1.553.277,44	1.555.041,69	1.565.041,69	4.673.360,82
Totale	27.897.016,45	42.423.736,89	21.598.912,29	91.919.665,63

In merito a tali previsioni si osserva:

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

Il Collegio nel prendere atto del piano di alienazione suggerisce un puntuale e costante monitoraggio della realizzazione dello stesso piano, in quanto solo la effettiva realizzazione del piano consente di realizzare le spese per gli investimenti previste in bilancio.

Le risorse derivanti da indebitamento sono integralmente destinate a spese d'investimento.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

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

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

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

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale 2011-2013;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;
- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il piano generale di sviluppo dell'ente, il piano triennale dei lavori pubblici e la programmazione dei pagamenti, ritenendo che la realizzazione degli interventi previsti per l'anno 2012-2013-2014 sarà possibile a condizione che sia concretamente realizzato il piano di alienazioni previsto.

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

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

e) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo atte ad impostare e monitorare i processi decisionali in corso nelle società partecipate direttamente ed indirettamente e degli altri organismi a cui sono stati affidati servizi e funzioni, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali, economiche e patrimoniali.

f) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione, al fine di consentire il controllo delle limitazioni disposte, ritiene necessario che il sistema informativo – contabile sia organizzato per la rilevazione contestuale delle seguenti spese:

- spese di personale come individuate dall'art. 1 comma 557 (o 562) della legge 296/06,
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art. 46 legge 133/08);
- spese sottoposte ai limiti di cui all'art. 6 del d.l. 78/2010.

g) Riguardo alle delibere regolamentari e tariffarie relative ad entrate tributarie

L'organo di revisione richiede ai sensi del comma 15 dell'art. 13 del d.l. 201/2011 l'invio al Mef, Dipartimento delle finanze, entro il termine di cui all'art. 52, comma 2 del d.lgs.446/97(entro 30 giorni dalla data di esecutività della delibera) e comunque entro 30 gg dalla data di scadenza del termine previsto per l'approvazione del bilancio di previsione 2012, delle deliberazioni regolamentari e tariffarie relative alle entrate tributarie per la successiva pubblicazione nel sito informatico del Mef. Il mancato invio secondo le modalità che verranno stabilite da apposito decreto interministeriale blocca le risorse spettanti all'ente.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del Tuel e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario
- delle variazioni rispetto all'anno precedente

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti;
- ha rilevato la coerenza esterna ed in particolare la possibilità con le previsioni proposte di rispettare i limiti disposti per il patto di stabilità e delle norme relative al concorso degli enti locali alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica

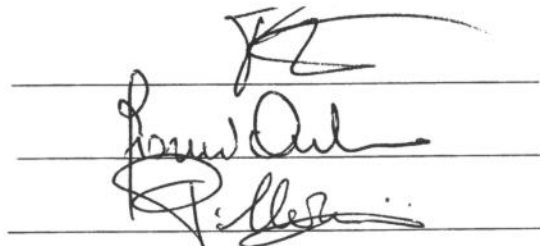
ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. FRANCESCO MARIA PERROTTA

RAG. AMEDEO FIORUCCI

RAG. PAOLO MARIANI



The image shows three handwritten signatures in black ink, each placed on a horizontal line. The top signature is the most stylized, the middle one is more legible, and the bottom one is also quite stylized.