

COMUNE DI SESTO FIORENTINO

Provincia di Firenze

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2011

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Eros Ceccherini

Dott.ssa Nadia Lazzarini

Rag. Maurizio Solaro

Comune di Sesto Fiorentino

Collegio dei revisori

Verbale n. 1 del 31 gennaio

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2011

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nella riunione in data 31 gennaio 2011 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2011, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- visti i principi contabili per gli enti locali emanati dall'Osservatorio per la finanza e contabilità degli enti locali;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione degli enti locali approvati dai Consigli nazionali dei Dottori commercialisti e dei Ragionieri;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2011, del Comune di Sesto Fiorentino che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li Sesto Fiorentino, 31 gennaio 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Sommario

Verifiche preliminari	pag. 4
Verifica degli equilibri	pag. 6
- A. Bilancio di previsione 2011	
- B. Bilancio pluriennale	
Verifica coerenza delle previsioni	pag. 12
- Coerenza interna	
- Coerenza esterna	
Verifica attendibilità e congruità delle previsioni anno 2011	pag. 15
- Entrate correnti	
- Spese correnti	
- Esternalizzazione servizi	
- Spese in conto capitale	
- Indebitamento	
Verifica attendibilità e congruità del bilancio pluriennale 2011–2013	pag. 30
Osservazioni e suggerimenti	pag. 33
Conclusioni	pag. 35

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Eros Ceccherini, Dott.ssa Nadia Lazzarini, Rag. Maurizio Solaro revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

- ricevuto in data 25 gennaio 2011 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 25 gennaio 2011 con delibera n. 12 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - bilancio pluriennale 2011/2013;
 - relazione previsionale e programmatica 2011/2013;
 - rendiconto dell'esercizio 2009;
 - le risultanze dei rendiconti dell'esercizio 2009 dei consorzi, istituzioni e società di capitale costituite per l'esercizio di servizi pubblici;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006, il cui schema è stato adottato con deliberazione della Giunta Comunale n. 207 del 19 ottobre 2010;
 - la delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno di personale (art. 91 d.lgs.267/2000, art. 35, comma 4 d.lgs.165/2001 e art. 19, comma 8 legge 448/2001) per il triennio 2010/2012 n. 117 del 21/05/2010 e successive modifiche (delibere n. 158-175-214-245-257);
 - il prospetto contenente le previsioni annuali e pluriennali di competenza mista degli aggregati rilevanti ai fini del patto di stabilità interno;
 - i limiti massimi di spesa disposti dagli art.6 e 9 del D.L. 78/2010;

- preso atto che:
 - la delibera della G.C. di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada sarà adottata successivamente;
 - la delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato non verrà adottata in quanto non sono previste aree da dare in cessione nell'anno 2011;
 - saranno adottate successivamente le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2011, 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;
 - contestualmente all'approvazione del bilancio di previsione da parte del Consiglio Comunale sarà adottato il piano delle alienazioni e valorizzazioni immobiliari (art.58, comma 1 della legge 133/2008), quale allegato obbligatorio;
 - le spese per incarichi di collaborazione sono previste nelle diverse funzioni e servizi di bilancio, il programma annuale degli incarichi ed il relativo limite massimo della spesa sono inseriti nella Relazione previsionale e programmatica 2011/2013;

visti i seguenti documenti messi a disposizione:

- i documenti e prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
- elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;

- quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio come individuate dal comma 557 dell'art.1 della legge 296/06 e dall'art.76 della legge 133/08;
 - prospetto delle spese finanziate con i proventi derivanti dalle sanzioni per violazione del codice della strada;
 - 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;
 - visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;
 - visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario in data 25 gennaio 2011 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 2010

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2010 la delibera n. 62 del 28/09/2010 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; *(solo per gli enti soggetti al patto)*
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- non sono richiesti finanziamenti straordinari agli organismi partecipati.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto dei limiti di saldo finanziario disposti dall'art. 77 bis, della legge 133/08 ai fini del patto di stabilità interno.

La gestione dell'anno 2010 è stata improntata al rispetto della riduzione della spesa di personale, 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 2010 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2009 per € 2.278.163,58.

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

- € 2.262.876,42 il finanziamento di spese di investimento;
- € 15.287,16 spese correnti non ripetitive;

Tali dati risultano dalle elaborazioni propedeutiche alla predisposizione al rendiconto 2010.

L'organo di revisione rileva, pertanto, che la gestione finanziaria complessiva dell'ente nel 2010 risulta in equilibrio e che l'ente potrà rispettare gli obiettivi di finanza pubblica.

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2011

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 2011, 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	12.890.000,00	<i>Titolo I:</i> Spese correnti	34.367.001,67
<i>Titolo II:</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici	7.894.120,98	<i>Titolo II:</i> Spese in conto capitale	11.064.229,40
<i>Titolo III:</i> Entrate extratributarie	13.990.105,43		
<i>Titolo IV:</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	7.057.105,44		
<i>Titolo V:</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	9.794.000,00	<i>Titolo III:</i> Spese per rimborso di prestiti	8.387.224,74
<i>Titolo VI:</i> Entrate da servizi per conto di terzi	9.000.000,00	<i>Titolo IV:</i> Spese per servizi per conto di terzi	9.000.000,00
<i>Totale</i>	<i>60.625.331,85</i>	<i>Totale</i>	<i>62.818.455,81</i>
Avanzo di amministrazione 2010 presunto	2.193.123,96	Disavanzo di amministrazione 2010 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	<i>62.818.455,81</i>	<i>Totale complessivo spese</i>	<i>62.818.455,81</i>

Il saldo netto da finanziare o da impiegare risulta il seguente:

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	41.831.331,85
spese finali (titoli I e II)	-	45.431.231,07
saldo netto da finanziare	-	3.599.899,22
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente anno 2011

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

Entrate titolo I	12.890.000,00	
Entrate titolo II	7.894.120,98	
Entrate titolo III	13.990.105,43	
Totale entrate correnti		34.774.226,41
Spese correnti titolo I		34.367.001,67
Differenza parte corrente (A)		407.224,74
Quota capitale amm.to mutui		387.224,74
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-
Quota capitale amm.to altri prestiti		-
Totale quota capitale (B)		387.224,74
Differenza (A) - (B)		20.000,00

Tale differenza è destinata al finanziamento di spese nel titolo II con risorse correnti derivanti da:

- imposta di scopo (comma 145-151 art.1 L. 296/2006)	
- plusval.da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) dest.ad invest.	
- sanzioni amministrative per violazioni codice della strada (art.208 d.lgs.285/92)	
- sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubbl.affissioni (art.24 d.lgs.507/93)	
- contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.17 L. 896/86)	
- imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997)	
- canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate dest. ad invest. (da specificare)	
- altre entrate: canoni alloggi ERP	20.000,00
Totale avanzo di parte corrente	20.000,00

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		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	740.000	740.000
Per altri contributi straordinari	200.000	200.000
Per proventi alienazione alloggi e.r.p.	1.000	1.000
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per canone depurazione acque		
Per sanzioni amministrative codice della strada (al netto del fondo svalutazione crediti)	3.850.000	1.200.000
Per imposta di scopo		
Per mutui	1.794.000	1.794.000

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2011 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive:

- recupero evasione tributaria	720.000	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione		
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		
- oneri straordinari della gestione corrente		459.262
- spese per censimento generale della popolazione	100.000	100.000
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre		
Totale	820.000	559.262
Differenza		- 260.738

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

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

<u>Mezzi propri</u>		
- avanzo di amministrazione 2010 presunto	2.193.123,96	
- avanzo del bilancio corrente	20.000,00	
- alienazione di beni	3.518.105,44	
- proventi da permessi a costruire	1.505.000,00	
- concessioni cimiteriali	394.000,00	
- altre risorse	700.000,00	
Totale mezzi propri		8.330.229,40
<u>Mezzi di terzi</u>		
- mutui	1.794.000,00	
- prestiti obbligazionari		
- aperture di credito		
- contributi comunitari		
- contributi statali		
- contributi regionali	740.000,00	
- contributi da altri enti	200.000,00	
- altri mezzi di terzi		
Totale mezzi di terzi		2.734.000,00
TOTALE RISORSE		11.064.229,40
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA		11.064.229,40

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

È stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2010, finalizzato alle spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel così distinto :

- vincolato per investimenti € 2.193.123,96

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

- avanzo presunto della gestione di competenza 2010 € 548.987,16
- avanzo di esercizi precedenti non utilizzato € 1.644.136,80

L'attivazione delle spese finanziate con l'avanzo presunto, ad eccezione di quelle finanziate con fondi contenuti nell'avanzo aventi specifica destinazione e derivanti da accantonamenti effettuati con l'ultimo consuntivo approvato, a norma dell'art. 187, comma 3 del Tuel, potrà avvenire solo dopo l'approvazione del rendiconto 2010.

L'avanzo presunto previsto nel bilancio 2011, **si può considerare realizzabile** in relazione alla esigibilità dei residui attivi ed è applicato per il finanziamento di:

	Preventivo 2011		Preventivo 2011
Avanzo vincolato applicato alla spesa corrente	0	Avanzo vincolato applicato alla spesa in conto capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte corrente	0	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di debiti fuori bilancio di parte capitale	
Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese correnti non ripetitive	0	Avanzo disponibile applicato per il finanziamento di altre spese in c/capitale	2.193.123,96
Avanzo disponibile applicato per l'estinzione anticipata di prestiti	0	Avanzo vincolato applicato per il reinvestimento delle quote accantonate per ammortamento	
Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente o al rimborso della quota capitale di mutui o prestiti	0	Totale avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale	2.193.123,96

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2012

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6, del Tuel nell'anno 2012 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	13.640.000,00		
Entrate titolo II	7.144.120,98		
Entrate titolo III	13.618.332,07		
Totale entrate correnti		34.402.453,05	
Spese correnti titolo I		33.949.455,43	
Differenza parte corrente (A)			452.997,62
Quota capitale amm.to mutui		452.997,62	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			452.997,62
Differenza (A) - (B)			0,00

ANNO 2013

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2013 è assicurato come segue:

Entrate titolo I	13.640.000,00		
Entrate titolo II	7.144.120,98		
Entrate titolo III	13.618.332,07		
Totale entrate correnti		34.402.453,05	
Spese correnti titolo I		33.931.534,37	
Differenza parte corrente (A)			470.918,68
Quota capitale amm.to mutui		470.918,68	
Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari		-	
Quota capitale amm.to altri prestiti		-	
Totale quota capitale (B)			470.918,68
Differenza (A) - (B)			-

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

8. 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, programmazione fabbisogno del personale, piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.)

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

8.1.1. PROGRAMMA TRIENNALE LAVORI PUBBLICI

Il programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'art. 128 del d.lgs.163/2006, è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2010.

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 22/10/2010.

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 (trimestre/anno di inizio e fine lavori);
- d) gli accantonamenti per:
 - accordi bonari (art. 12, DPR n. 554/1999);
 - esecuzione lavori urgenti (artt. 146 e 147, DPR n. 554/1999),
 - esecuzioni indagini, studi e aggiornamento programma.

Per gli interventi contenuti nell'elenco annuale d'importo superiore a 1.000.000 di euro, ad eccezione degli interventi di manutenzione, la giunta ha provveduto all'approvazione dei progetti preliminari o degli studi di fattibilità.

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

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

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art.39, comma 1 della legge 449/1997 e dall'art.6 del d.lgs. 165/2001 per il triennio 2011/2013 non è ancora stata approvata.

La programmazione del fabbisogno di personale per il triennio 2010/2012 è stata approvata con deliberazione della Giunta Comunale n. 117 del 21 maggio 2010 e successivamente modificata con deliberazioni n. 158, 175, 214, 245 e 257 del 2010.

La delibera di approvazione del programma assunzionale ha carattere autorizzatorio per l'anno in corso e programmatico per il secondo e terzo anno del triennio: pertanto, essa necessita di un'approvazione annuale "a scorrimento", coprendo lo stesso arco temporale del bilancio pluriennale.

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

Limitazione spese di personale

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

anno	Importo
2009	11.632.907,00
2010	11.624.071,00
2011	11.618.984,00
2012	11.618.984,00
2013	11.618.984,00

Tali spese sono così distinte ed hanno la seguente incidenza:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011
intervento 01	12.582.395	12.654.557	12.624.933
intervento 03	112.355	94.821	78.000
irap	659.680	655.858	718.426
altre da specificare			
spese escluse	1.721.523	1.768.360	1.802.375
totale spese di personale	11.632.907	11.636.876	11.618.984
spese correnti	32.429.344	35.231.079	34.367.002
incidenza sulle spese correnti	35,87	33,03	33,81
popolazione residente al 31/12	48.206	48.101	48.200
rapporto spese/popolazione	24.131,66	24.192,59	24.105,78

Il dato inserito nella tabella di cui sopra è riferito ai valori assestati riportati nel bilancio 2010 il rendiconto 2010 presenterà un saldo che sarà pari ad euro 11.624.071,31 come esposto nel prospetto precedente.

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

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

Gli obiettivi contenuti nella relazione sono coerenti con le linee programmatiche di mandato.

9. Verifica della coerenza esterna

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

Gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese correnti in termini di competenza in misura tale che, unitamente alle previsioni dei flussi di cassa di entrate e spese in conto capitale, al netto della riscossione e concessione di crediti (titolo IV delle entrate e titolo II delle uscite), consenta il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto per gli anni 2011-2012 e 2013. 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	32.189.531	
2007	32.512.716	
2008	32.078.212	32.260.153

2. saldo obiettivo

anno	spesa corrente media	coefficiente	obiettivo di competenza
	2006/2008		mista
2011	32.260.153	11,4	3.677.657
2012	32.260.153	14	4.516.421
2013	32.260.153	14	4.516.421

3. saldo obiettivo con neutralizzazione riduzione trasferimenti

anno	saldo obiettivo	riduzione trasferimenti	obiettivo da conseguire
2011	3.677.657	1.124.429	2.553.228
2012	4.516.421	1.873.333	2.643.088
2013	4.516.421	1.873.333	2.643.088

4. rideterminazione obiettivo per l'anno 2011

A	nuovo obiettivo da conseguire	2.553.227	
B	obiettivo previsto ai sensi del d.l. 112/2008	798.000	
C	differenza (A-B)	1.755.227	
D	50% della differenza (C*50/100)	877.614	
E	obiettivo anno 2011 (A+/-D)	1.675.614	obiettivo 2011 rideterminato

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

anno	Saldo previsto	Saldo obiettivo
2011	1.675.613	1.675.613
2012	2.643.088	2.643.088
2013	2.643.088	2.643.088

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 2011

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2011, 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 2010 ed al rendiconto 2009:

	Rendiconto 2009	Previsioni definitive esercizio 2010	Bilancio di previsione 2011
I.C.I.	8.250.000,00	8.250.000,00	8.250.000,00
I.C.I. recupero evasione	405.925,31	365.000,00	400.000,00
Imposta comunale sulla pubblicità	907.088,89	910.000,00	1.000.000,00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	475.992,17	480.000,00	480.000,00
Addizionale I.R.P.E.F.	1.991.933,84	1.970.693,76	2.000.000,00
Compartecipazione I.R.P.E.F.	647.979,52	640.828,31	640.000,00
Imposta di scopo	0,00	0,00	0,00
Altre imposte	16.589,72	16.641,34	0,00
Categoria 1: Imposte	12.695.509,45	12.633.163,41	12.770.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	0,00	0,00	0,00
Tassa rifiuti solidi urbani	0,00	0,00	0,00
Addizionale erariale sulla tassa smalt.rifiuti			
Recupero evasione tassa rifiuti			
Categoria 2: Tasse	0,00	0,00	0,00
Diritti sulle pubbliche affissioni	95.819,17	65.000,00	120.000,00
Altri tributi propri	0,00	0,00	0,00
Categoria 3: Tributi speciali ed altre entrate tributarie proprie	95.819,17	65.000,00	120.000,00
Totale entrate tributarie	12.791.328,62	12.698.163,41	12.890.000,00

Imposta comunale sugli immobili

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote vigenti per l'anno 2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 8.250.000,00, con nessuna variazione rispetto alla previsione definitiva 2010 e al rendiconto 2009.

Il minor gettito per abolizione del tributo sull'abitazione principale è stato quantificato in euro 2.486.652,00 sulla base della certificazione trasmessa entro il 30 aprile 2009 al Ministero dell'Interno.

Tale minor gettito è compensato dalla previsione di maggiori trasferimenti erariali.

Non vi sono pertanto variazioni di rilievo rispetto allo scorso anno e, in ogni caso, si ritiene che eventuali variazioni strutturali in aumento potranno essere compensate con quelle in riduzione.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € 400.000,00, per quanto riguarda la riscossione diretta di avvisi di accertamento emessi per gli anni dal 2005 al 2009; inoltre sono previsti € 250.000,00 per riscossione coattiva tramite ruolo.

Nelle spese è prevista la somma di € 100.000,00 per eventuali rimborsi di imposta.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 18 del 26/03/2007, ha fissato l'aliquota dell'addizionale Irpef nella misura del 0,3%, ormai immutata da diversi anni.

Il gettito è previsto in € 2.000.000,00.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € 640.000,00 sulla base delle spettanze degli anni precedenti.

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 2011.

I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al regolamento urbanistico approvato;
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2011, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2009 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Previsione definitiva 2010	Previsione 2011
5.127.215,28	1.633.025,17	1.400.000,00	1.500.000,00

Le opere realizzate a scomputo di oneri di urbanizzazione non sono state previste in bilancio.

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

- anno 2009 61,30%, di cui 14,33% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

- anno 2010 64,01%, di cui 30,72% a manutenzione ordinaria del verde, delle strade e del patrimonio comunale;

Per gli anni 2011, 2012 e 2013 non è stata prevista la destinazione dei proventi per permessi a costruire alla spesa corrente.

Pur nonostante che non sia stata prevista l'utilizzazione degli oneri a costruire per l'anno 2011, qualora nel corso dell'anno, anche alla luce della conversione in legge del D.L. 225/2010, dovessero essere approvate norme che esplicitamente limitano l'applicabilità della proroga al solo 2011 (o anche solo a parte del 2011), la Giunta Municipale, nell'ipotesi che intendesse utilizzare tali oneri, per il finanziamento della parte corrente eccedente i limiti di legge, dovrà rispettare i vincoli imposti dalla normativa in evoluzione.

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Prev. definitive 2010	Prev.2011	Prev.2012	Prev.2013
I.C.I.	400.584,49	405.925,31	934.971,00	650.000,00	650.000,00	650.000,00
T.A.R.S.U.	468.658,27	0	104.470,00	0	0	0
ALTRE	238.514,75	159.838,75	103.228,10	70.000,00	70.000,00	70.000,00

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base di quanto previsto dall'art. 14 comma 2 del D.L. 78/2010 e pertanto è stato ridotto di euro 1.124.429,54, pari ad una percentuale del 11,73% sul totale del 2010.

- spettanze anno 2010 (al 16 novembre) euro 9.592.763,24 esclusa compartecipazione irpef dinamica (dal sito del Min.Interno). in regime di salvaguardia;

- spettanze anno 2011, previste euro 8.176.379,14, così ripartite

- trasferimento ordinario	euro	3.100.000,00
- contributo consolidato	euro	1.551.718,16
- contributi per mutui	euro	316.660,98
- altri rimborsi	euro	2.568.000,00
- compartecipazioni Irpef	euro	640.000,00

Contributi per funzioni delegate dalla regione

I contributi per funzioni delegati dalla Regione non sono previsti.

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

I contributi di organismi comunitari ed internazionali non sono previsti.

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa dei servizi dell'ente a domanda individuale è il seguente:

	Entrate/proventi prev. 2011	Spese/costi prev. 2011	% di copertura 2011	% di copertura 2010
Parcheggi custoditi e parchimetri	120.000,00	33.459,01	358,65	640,09
Servizi cimiteriali vari	175.550,00	35.848,41	489,70	489,83
Lampade votive e trasporti funebri	192.100,00	50.700,00	378,90	-
Totale	487.650,00	120.007,42	406,35	695,33

(i valori della tabella devono essere espressi in termini economici: proventi e costi; se sono espressi in termini finanziari occorre evidenziarlo nel parere)

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2011 in € 3.850.000,00 e saranno destinati per il 50%, calcolato sull'importo al netto del fondo svalutazione crediti per euro 1.000.000,00 e al netto delle spese che l'ente accertatore sostiene per il recupero delle somme quantificate in euro 450.000, e quindi su € 2.400.000,00, 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.

La Giunta ha stabilito le quote da destinare a ogni singola voce di spesa

La quota vincolata è destinata al

Titolo I spesa per euro 1.200.000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2008	Accertamento 2009	Prev. def. 2010	Previsione 2011
3.282.091,10	3.685.455,29	3.850.000,00	3.850.000,00

La parte vincolata dell'entrata (50%) calcolata sull'importo dei proventi al netto del fondo svalutazione crediti e al netto delle spese che l'ente accertatore sostiene per il recupero delle somme quantificate in euro 450.000, e quindi su € 2.400.000,00 risulta destinata come segue:

Tipologie di spese	Impegni 2009	Prev. def. 2010	Previsione 2011
Spesa Corrente	1.840.494,31	1.448.278,90	1.200.000,00
Spesa per investimenti	313.253,27	485.246,17	0

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2008	26.083,96	0
al 1/1/2009	95.414,93	0
Al 1/1/2010	1.173.935,46	0

La tabella di cui sopra riporta il valore dei residui alla data odierna riferiti alle annualità specificate.

Sulla base dei dati di cui sopra, a fronte delle previsioni di entrata per accertamento sanzioni è previsto nella spesa un fondo svalutazione crediti di 1.000.000,00.

Utilizzo plusvalenze

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

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

L'ente ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, con regolamento approvato con atto del Consiglio n. 120 del 20/12/2000, il canone per l'occupazione di spazi e aree pubbliche.

Il gettito del canone per il 2011 è previsto in € 855.000,00 sulla base degli atti di concessione in essere e di quelli programmati per il 2011.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Sono previsti euro 170.000,00 per prelievo utili e dividendi dai seguenti organismi partecipati:

- 1) Azienda Farmacie e Servizi SpA € 50.000,00;
- 2) Casa SpA € 20.000,00;
- 3) Consiag SpA € 100.000,00.

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2009 e con le previsioni dell'esercizio 2010 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento				
	Rendiconto 2009	Previsioni definitive 2010	Bilancio di previsione 2011	Incremento % 2011/2010
01 - Personale	12.582.394,57	12.654.557,09	12.624.932,88	-0,23%
02 - Acquisto beni di cons. e materie pr.	321.893,67	311.122,12	292.532,20	-5,98%
03 - Prestazioni di servizi	7.454.272,09	8.123.389,07	7.625.082,00	-6,13%
04 - Utilizzo di beni di terzi	459.479,17	600.336,47	529.580,00	-11,79%
05 - Trasferimenti	9.800.426,76	10.092.189,20	9.779.971,63	-3,09%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	281.006,92	269.517,06	310.100,54	15,06%
07 - Imposte e tasse	946.659,77	1.091.722,51	1.093.182,18	0,13%
08 - Oneri straordinari gestione corr.	583.211,46	576.893,00	559.262,00	-3,06%
09 - Ammortamenti di esercizio		227.576,00	227.576,00	
10 - Fondo svalutazione crediti		1.210.000,00	1.190.000,00	-1,65%
11 - Fondo di riserva		73.776,12	134.782,24	82,69%
Totale spese correnti	32.429.344,41	35.231.078,64	34.367.001,67	-2,45%

Spese di personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2011, al lordo delle componenti escluse ex art. 1, comma 557, Legge 296/2006, ammonta ad € 12.624.932,88 riferita a n. 321 dipendenti, compreso il Segretario Generale, pari a € 39.330 per dipendente, tiene conto della programmazione del fabbisogno, del piano delle assunzioni e:

- ❑ dei vincoli disposti dagli artt. 9 e 14 del d.l. 78/2010;
- ❑ dell'obbligo di riduzione della spesa di personale
- ❑ degli oneri relativi alla contrattazione decentrata previsti per euro 1.643.575,00 pari al 13% delle spese dell'intervento 01.

L'organo di revisione ha provveduto, ai sensi dell'articolo 19, punto 8, della legge 448/01, ad accertare che i documenti di programmazione del fabbisogno di personale siano improntati al rispetto del principio di riduzione complessiva della spesa, previsto dall'articolo 39 della legge n. 449/97.

Gli oneri della contrattazione decentrata previsti per gli anni dal 2011 al 2013, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2010; essi non sono stati ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, come disposto dall'art.9 del d.l. 78/2010, in quanto il personale in servizio a tempo indeterminato nel 2011 è superiore a quello del 2010.

L'ente ha previsto per gli anni dal 2011 al 2013 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 2011 al 2013 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera il trattamento ordinario spettante per l'anno 2010, al netto degli effetti derivanti da eventi straordinari della dinamica retributiva, ivi incluse le variazioni dipendenti da eventuali arretrati e da conseguimento di funzioni diverse in corso d'anno, come disposto dall'art.9, comma 1 del d.l. 78/2010.

L'ente, non avendo esternalizzato nell'anno 2010 alcun servizio, non ha provveduto ai sensi dell'art. 3, commi 30, 31 e 32 della legge 244/2007, a rideterminare la dotazione organica.

L'ente, non avendo deciso di acquisire sul mercato servizi originariamente prodotti all'interno, non ha adottato ai sensi dell'art. 6 bis del d.lgs. 165/2001, aggiunto dall'art. 22 della legge 18/06/2009, n. 69, le misure di congelamento dei posti e di temporanea riduzione dei fondi della contrattazione decentrata, fermi restano i conseguenti processi di rideterminazione delle dotazioni organiche, di riallocazione e di mobilità del personale.

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

Il limite massimo previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma è di euro 109.360,00.

I contratti di collaborazione potranno essere stipulati con riferimento alle attività istituzionali stabilite dalla legge.

L'ente ha provveduto all'aggiornamento del regolamento per gli incarichi di collaborazione autonoma sulla base delle disposizioni introdotte dall'art.46 della legge 133/08 ed a trasmetterlo entro 30 giorni alla Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (approvato con deliberazione GM 109 del 9 giugno 2008 ed integrato e modificato con deliberazione della Giunta Municipale n. 169 del 22 settembre 2008).

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 2011 è stata ridotta di euro 624.016,50 rispetto alla previsione definitiva per l'anno 2010.

In particolare le previsioni per l'anno 2011 rispettano i seguenti limiti:

tipologia spesa	Rendiconto 2009	Riduzione disposta	limite	Previsione 2011
Studi e consulenze	178.720,89	80%	35.744,18	34.860,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	527.530,47	80%	105.506,09	105.000,00
Sponsorizzazioni	=	100%	=	=
Missioni	5.291,58	50%	2.645,79	2.645,79
Formazione	91.275,32	50%	45.637,66	20.523,34
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	74.042,76	20%	59.234,21	37.647,67

Nel rispetto del limite disposto dall'art.8 commi 1 e 2 del d.l. 78/2010, la spesa per manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili è contenuta nel limite del 2% del valore degli immobili utilizzati con esclusione degli interventi obbligatori del d.lgs. 42/2004 (codice dei beni culturali e del paesaggio) e del d.lgs. 81/2008 (sicurezza dei luoghi di lavoro).

Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, non c'è stato incremento della spesa rispetto all'esercizio 2010, anzi una riduzione del 3,10% pari ad € 313.517,57.

Oneri straordinari della gestione corrente

A tal fine è stata prevista nel bilancio 2011 la somma di euro 559.262,00 destinata in particolare alle seguenti tipologia di spesa: euro 161.600,00 per rimborsi a vari soggetti, euro 41.000,00 per fondo risarcimento danni cause pendenti, euro 100.000,00 per censimento generale della popolazione, euro 256.662,00 per rimborso al Consiag di mutui contratti per il servizio idrico integrato.

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 1.190.000,00 e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- sanzioni codice della strada 1.000.000,00
- entrate tributarie per euro 150.000,00
- altre entrate extratributarie (tariffe, ecc.) per euro 40.000,00

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari al 0,39 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Nel corso del 2010 l'ente ha provveduto ad esternalizzare i seguenti servizi:

- servizio di accertamento e ispezione degli impianti termici ai sensi della Legge 10/91 alla società Publies Energia Sicura Srl (DCC 51/2010).

L'onere a carico del bilancio del Comune per i servizi esternalizzati è così previsto nel bilancio 2011:

Per acquisizione beni e servizi (esclusi acqua, energia elettrica, gas e rifiuti)	2.063.256,06
Per trasferimenti in conto esercizio (compresa Istituzione , SdS e ATO)	9.003.051,09
Per leasing Servizio Traffico	213.480,00
Per concessione di crediti a Q&S	700.000,00
Per copertura disavanzi di consorzi, aziende speciali ed istituzioni	-
Per aumenti di capitale non per perdite di società di capitale	203.475,36
Per aumenti di capitale per perdite di società di capitale	-
Per altro (investimenti: manutenzione straordinaria strade e pubblica illuminazione, gestione calore, segnaletica stradale)	659.736,00

Tutti gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio d'esercizio al 31/12/2009 (Società Qualità e Servizi S.p.A. 31/07/2009), e tali documenti sono agli atti del bilancio di previsione.

Le aziende, istituzioni e società di capitale partecipate, anche parzialmente, dal Comune di Sesto Fiorentino nell'ultimo bilancio d'esercizio approvato presentavano la seguente situazione:

AGENZIA FIORENTINA PER L'ENERGIA

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	8
Costo personale dipendente	220.696,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

AZIENDA FARMACIE E SERVIZI

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	57
Costo personale dipendente	2.174.460,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

A.T.A.F. S.p.A.

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	1.411
Costo personale dipendente	62.260.559,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

CASA S.p.A.

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	73
Costo personale dipendente	4.044.436,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

CONSIAG S.p.A.

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	143
Costo personale dipendente	7.505.051,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

CONSIAG SERVIZI S.r.l.

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	42
Costo personale dipendente	2.054.953,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

DOCCIA SERVICE S.r.l.

Debiti di finanziamento	0
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	10
Costo personale dipendente	264.592,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

FIDI TOSCANA

Debiti di finanziamento	-
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	79
Costo personale dipendente	4.402.000,00

Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
---	---

L'ISOLA DEI RENAI

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	2
Costo personale dipendente	34.981,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

LINEA COMUNE

Debiti di finanziamento	-
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	17
Costo personale dipendente	824.073,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

PRODURRE PULITO

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	15
Costo personale dipendente	609.476,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

PUBLIACQUA

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	669
Costo personale dipendente	31.401.965,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	202.285,82

PUBLIES

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	33
Costo personale dipendente	1.304.629,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

QUADRIFOGLIO

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	900
Costo personale dipendente	39.677.435,00

Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-
---	---

QUALITA' & SERVIZI

Debiti di finanziamento	
Personale dipendente (n. unità al 31/12)	203
Costo personale dipendente	3.116.123,00
Concessione crediti effettuate dell'ente locale	-

L'ente ai sensi dell'art.3, comma 28, della legge n.244/2007, ha adottato la deliberazione consiliare n. 88 del 21/12/2010 con la quale si sono confermate tutte le attuali partecipazioni societarie.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 11.064.229,40 è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri .

Indebitamento

Le spese d'investimento previste nel 2011 sono finanziate con indebitamento per € 1.794.000,00 con assunzione di mutui.

-

Investimenti senza esborsi finanziari

Oltre agli investimenti previsti nel bilancio, sono programmati per l'anno 2011 altri investimenti senza esborso finanziario come segue:

- euro 3.500.000 per costruzione asilo nido Zambra da realizzare a scomputo di permesso di costruire;
- euro 400.000 per costruzione parcheggio Via Giusti - Donizetti da realizzare da parte di Publicacqua.

INDEBITAMENTO

L'ammontare dei prestiti previsti per il finanziamento di spese in conto capitale risulta compatibile con il limite della capacità di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004, dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, e dalla legge di stabilità per l'anno 2011, all'esame del parlamento come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

Verifica della capacità di indebitamento		
Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2009	<i>Euro</i>	33.447.927,53
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	<i>Euro</i>	2.675.834,20
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	<i>Euro</i>	309.100,54
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	0,92%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	<i>Euro</i>	2.366.733,66

Gli interessi passivi relativi alle operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel ammontano ad euro 18.905,44

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>	34.774.226,41
Anticipazione di cassa	<i>Euro</i>	8.000.000,00
<i>Percentuale</i>		<i>23,01%</i>

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 310.100,54 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 e dalla legge di stabilità per l'anno 2011.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito	6.555	6.020	7.403	6.937	8.344	9.191
nuovi prestiti	-	2.100	-	1.794	1.300	2.700
prestiti rimborsati	535	451	466	387	453	471
estinzioni anticipate	-	266				
totale fine anno	6.020	7.403	6.937	8.344	9.191	11.420

Nell'indebitamento sono compresi i prestiti ammortizzati direttamente dall'ente anche se assistiti da contributi a rimborso a carico di altri enti pubblici. Nell'indebitamento non sono compresi i mutui attivati dall'ente locale con ammortamento a totale carico dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 75 della legge 311/04.

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione (in migliaia di euro):

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
oneri finanziari	282	255	264	309	367	347
quota capitale	535	451	467	387	453	471
totale fine anno	817	706	731	696	820	818

La consistenza del debito al 31/12 di ogni anno rispetto al totale delle entrate correnti al netto dei trasferimenti erariali e regionali è la seguente:

anno	2008	2009	2010	2011	2012	2013
residuo debito al 31/12	6.020	7.403	6.937	8.344	9.191	11.420
entrate correnti	34.780	34.014	37.034	34.774	34.402	34.402
(meno)trasf.erariali e reg.	9.157	9.982	10.344	7.894	7.144	7.144
entrate correnti nette	25.623	24.032	26.690	26.880	27.258	27.258
rapp.debito/entrate	23,4945166	30,8047603	25,9910079	31,041667	33,718541	41,8959572

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

CONTRATTI DI LEASING

L'ente ha in corso i seguenti contratti di locazione finanziaria:

Contratto	Bene utilizzato	Scadenza contratto	Canone annuo
Servizio di videosorveglianza cittadina; sistema di sicurezza per la rilevazione automatizzata delle infrazioni stradali.	n. 1 impianto di rilevazione infrazione semaforica; n. 1 impianto di videosorveglianza	Il contratto ha una validità di 5 anni. Il servizio di rilevazione automatizzata delle infrazioni stradali è iniziato il 1.12.2008; il servizio di videosorveglianza è iniziato a fine 2009	Il canone annuo complessivo è stimato in euro 213.480 compreso Iva.

Nella considerazione che, in aderenza a quanto precisato dalla Corte dei Conti con parere n.87/2008 della Sezione controllo della Lombardia, il leasing costituisce una forma di indebitamento ulteriore rispetto a quelle indicate dall'art.3, comma 17 della legge n.350/2003, l'Organo di revisione ha verificato che i suddetti leasing sono destinati all'acquisizione di investimenti.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2011-2013

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;
- ❑ delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- ❑ della manovra tributaria e tariffaria deliberata o attuabile in rapporto alla normativa vigente;
- ❑ della programmazione triennale del fabbisogno di personale di cui all'art. 91 del Tuel;
- ❑ del rispetto del patto di stabilità interno;
- ❑ del piano delle alienazioni e valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- ❑ delle riduzioni dei trasferimenti e dei vincoli sulle spese disposte dal d.l.78/2010.

Le previsioni pluriennali 2011-2013, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	12.890.000	13.640.000	13.640.000	40.170.000
Titolo II	7.894.121	7.144.121	7.144.121	22.182.363
Titolo III	13.990.105	13.618.332	13.618.332	41.226.770
Titolo IV	7.057.105	5.259.736	3.479.736	15.796.577
Titolo V	9.794.000	1.300.000	2.700.000	13.794.000
<i>Somma</i>	51.625.332	40.962.189	40.582.189	133.169.710
Avanzo presunto	2.193.124			2.193.124
Totale	53.818.456	40.962.189	40.582.189	135.362.834

Spese	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	34.367.002	33.949.455	33.931.534	102.247.991
Titolo II	11.064.229	6.559.736	6.179.736	23.803.701
Titolo III	8.387.225	452.998	470.919	9.311.141
<i>Somma</i>	53.818.456	40.962.189	40.582.189	135.362.834
Disavanzo presunto				
Totale	53.818.456	40.962.189	40.582.189	135.362.834

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

Classificazione delle spese correnti per intervento					
	Previsioni 2011	Previsioni 2012	var.%	Previsioni 2013	var.%
01 - Personale	12.624.933	12.624.933		12.624.933	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	292.532	292.532		292.532	
03 - Prestazioni di servizi	7.625.082	7.600.082	-0,33	7.600.082	
04 - Utilizzo di beni di terzi	529.580	540.172	2,00	550.200	1,86
05 - Trasferimenti	9.779.972	9.729.972	-0,51	9.721.972	-0,08
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	310.101	367.287	18,44	347.296	-5,44
07 - Imposte e tasse	1.093.182	1.085.682	-0,69	1.085.682	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	559.262	539.262	-3,58	539.262	
09 - Ammortamenti di esercizio	227.576	227.576		227.576	
10 - Fondo svalutazione crediti	1.190.000	840.000	-29,41	840.000	
11 - Fondo di riserva	134.782	101.958	-24,35	102.000	0,04
Totale spese correnti	34.367.002	33.949.455	-1,21	33.931.534	-0,05

Per quanto riguarda le spese di personale nel triennio, negli anni 2012 e 2013 sono stati convenzionalmente confermati gli stessi importi del 2011, in quanto non è ancora stata approvata la programmazione del fabbisogno di personale 2011/2013, che dovrà tener conto di quanto previsto dall'art. 1, comma 557 e seguenti, della Legge n° 296/2006 e successive modifiche ed integrazioni (riduzione progressiva delle spese di personale).

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

Coperture finanziarie degli investimenti programmati				
	<i>Previsione 2011</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo IV				
Alienazione di beni	3.518.105,44	3.069.736,00	1.239.736,00	7.827.577,44
Concessioni cimiteriali	394.000,00	390.000,00	440.000,00	
Trasferimenti c/capitale Stato				
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	940.000,00	300.000,00		1.240.000,00
Trasferimenti da altri soggetti	1.505.000,00	1.500.000,00	1.800.000,00	4.805.000,00
Concessione di crediti	700.000,00			
Totale	7.057.105,44	5.259.736,00	3.479.736,00	13.872.577,44
Titolo V				
Finanziamenti a breve termine				
Assunzione di mutui e altri prestiti	1.794.000,00	1.300.000,00	2.700.000,00	5.794.000,00
Emissione di prestiti obbligazionari				
Totale	1.794.000,00	1.300.000,00	2.700.000,00	5.794.000,00
Avanzo di amministrazione	2.193.123,96			2.193.123,96
Risorse correnti destinate ad investimento	20.000,00			20.000,00
Totale	11.064.229,40	6.559.736,00	6.179.736,00	21.879.701,40

a) finanziamento con alienazione di beni immobili

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

b) trasferimenti di capitale

I trasferimenti di capitale previsti sono attendibili.

c) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono così distinti:

- euro 5.794.000,00 con assunzione di mutui

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 2011

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

- delle risultanze del rendiconto 2009;
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle aziende speciali, consorzi, istituzioni e società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;
- dei vincoli e riduzioni disposte dal d.l. 78/2010;
- 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;

L'organo di revisione osserva comunque che l'equilibrio corrente, come dimostrato nella tabella del punto 4, è raggiunto con utilizzo d'entrate di carattere eccezionale per finanziare spese di carattere permanente per € 260.738.

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

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione previsionale e programmatica e nel programma triennale del fabbisogno di personale;
- gli oneri indotti 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 programma amministrativo.

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

Con le previsioni contenute nello schema di bilancio, l'ente può conseguire negli anni 2011, 2012 e 2013, gli obiettivi di finanza pubblica .

e) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire.

Tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalle richieste di costruire il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare si ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata.

f) Riguardo agli organismi partecipati

L'ente deve dotarsi delle procedure di controllo previste nel disegno di legge sulla Carta delle Autonomie 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.

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 preso atto della 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 2011 e sui documenti allegati.

Sesto Fiorentino, 31 gennaio 2011

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Eros Ceccherini

Dott.ssa Nadia Lazzarini

Rag. Maurizio Solaro
