

COMUNE DI Corigliano Calabro

Provincia di Cosenza

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2012

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'ORGANO DI REVISIONE

Dott. Pierluigi De Buono

D.ssa Rosa Sallorenzo

Dott. Ubaldo Comite

Comune di Corigliano Calabro

Collegio dei revisori

Verbale n. 29 del 04.07.2012

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2012

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione ha:

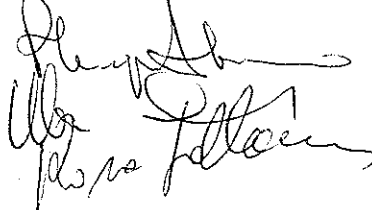
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2012, unitamente agli allegati di legge;
- rilevato che nel suo operato si è uniformato allo statuto ed al regolamento di contabilità;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- visto il D.P.R. 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;

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2012, del Comune di Corigliano Calabro (Cs) che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale

Corigliano Calabro (Cs) 04.07.2012

L'ORGANO DI REVISIONE



VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Dott. Pierluigi De Buono, D.ssa Rosa Sallorenzo, Dott. Ubaldo Comite, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del Tuel:

□ ricevuto in data 02/07/2012 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla Commissione Straordinaria con poteri di giunta comunale in data 26 giugno 2012 con delibera n. 106 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2012/2014;
- relazione previsionale e programmatica predisposta dalla Commissione Straordinaria con poteri di giunta comunale;
- rendiconto dell'esercizio 2010 e 2011;
- il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006;
- la delibera della Commissione Straordinaria con poteri di giunta comunale di destinazione della parte vincolata dei proventi per sanzioni alle norme del codice della strada;
- la proposta di delibera sulla verifica della quantità e qualità di aree e fabbricati da destinare a residenza, attività produttive e terziario e determinazione del prezzo di cessione per ciascun tipo di area o di fabbricato;
- la proposta di delibera di conferma dell'addizionale comunale Irpef;
- la delibera della Commissione Straordinaria con poteri del Consiglio delle aliquote dell'I.M.U. come consentito dai commi da 6 a 10 dell'art. 13 del d.l. 6/12/2011 n.201;
- le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2012, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi;
- la tabella relativa ai parametri di riscontro della situazione di deficitarietà strutturale;
- 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;
- 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 (o 562 per i Comuni non soggetti al patto di stabilità) 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 26 giugno 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

GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2011

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2011 la delibera n. 27 del 29 settembre 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;
- sono stati riconosciuti e finanziati debiti fuori bilancio per € 348 306,77;
- è possibile rispettare le disposizioni sul contenimento delle spese di personale

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	19 055 827 06	<i>Titolo I</i> Spese correnti	25 366 359 49
<i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato della Regione e di altri enti pubblici	3 408 678 01	<i>Titolo II</i> Spese in conto capitale	7 854 914 67
<i>Titolo III</i> Entrate extratributarie	3 146 300 00		
<i>Titolo IV</i> Entrate da alienazioni da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	5 154 914 67		
<i>Titolo V</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti	27 300 000 00	<i>Titolo III</i> Spese per rimborso di prestiti	24 844 445 58
<i>Titolo VI</i> Entrate da servizi per conto di terzi	5 252 000 00	<i>Titolo IV</i> Spese per servizi per conto di terzi	5 252 000 00
<i>Totale</i>	63 317 719 74	<i>Totale</i>	63 317 719 74
Avanzo di amministrazione 2011 presunto		Disavanzo di amministrazione 2011 presunto	
<i>Totale complessivo entrate</i>	63 317 719 74	<i>Totale complessivo spese</i>	63 317 719 74

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

equilibrio finale		
entrate finali (titoli I, II, III e IV)	+	30.765.719,74
spese finali (titoli I e II)	-	33.221.274,16
saldo netto da finanziare	-	2.455.554,42
saldo netto da impiegare	+	

2. Verifica equilibrio corrente ed in conto capitale anno 2012

Entrate titolo I	11.625.136,29	19.692.717,24	19.055.827,06
Entrate titolo II	9.322.070,19	3.242.194,93	3.408.678,01
Entrate titolo III	3.291.691,47	3.302.743,98	3.146.300,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	24.238.897,95	26.237.656,15	25.610.805,07
(B) Spese titolo I	22.253.951,31	25.177.141,58	25.366.359,49
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	1.527.707,20	850.161,37	844.445,58
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	457.239,44	210.353,20	-600.000,00
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]			
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	0,00	0,00	600.000,00
-contributo per permessi di costruire			
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali			600.000,00
- altre entrate (specificare)			
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	35.000,00	210.353,20	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada			
- altre entrate (specificare)			
Fondo Riserva	35.000,00	10.353,20	
Minori Interventi Spesa		200.000,00	
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale			
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	422.239,44	0,00	0,00

Entrate titolo IV	16.469.042,05	32.078.373,70	5.154.914,67
Entrate titolo V **	3.840.000,00	5.245.385,00	3.300.000,00
(M) Totale titoli (IV+V)	20.309.042,05	37.323.758,70	8.454.914,67
(N) Spese titolo II	20.344.042,05	37.534.111,90	7.854.914,67
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	35.000,00	210.353,20	0,00
(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	0,00

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:

	Entrate previste	Spese previste
Per funzioni delegate dalla Regione		
Per fondi comunitari ed internazionali		
Per fondo ordinario investimenti		
Per contributi in c/capitale dalla Regione	2 976 155 00	2 976 155 00
Per contributi in c/capitale dalla Provincia		-
Per altri contributi straordinari	903 759 67	903 759 67
Per proventi alienazione alloggi e r p		
Per entrata da escavazione e cave per recupero ambientale		
Per sanzioni amministrative pubblicità		
Per imposta pubblicità sugli ascensori		
Per sanzioni amministrative codice della strada	100 000 00	50 000,00
Per imposta di scopo		
Per mutui	3.300.000,00	3.300.000,00

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2012 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità e non ripetitive

	Entrate	Spese
- contributo rilascio permesso di costruire		
- contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni		
- recupero evasione tributaria	880 000 00	
- canoni concessori pluriennali		
- sanzioni al codice della strada		
- plusvalenze da alienazione	600 000 00	
- sentenze esecutive ed atti equiparati		
- eventi calamitosi		
- consultazioni elettorali o referendarie locali		
- ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi		121 732 00
- oneri straordinari della gestione corrente		700 000 00
- spese per organo straordinario di liquidazione		
- compartecipazione lotta all'evasione		
- altre (fondo svalutazione)		725.000,00
Totale	1.480.000,00	1.546.732,00
Differenza		66.732,00

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 2011 presunto	
- avanzo del bilancio corrente	-
- alienazione di beni	
- altre risorse	
Totale mezzi propri	-
<u>Mezzi di terzi</u>	
- mutui	3 300 000 00
- prestiti obbligazionari	
- aperture di credito	
- contributi comunitari	
- contributi statali	903 759 67
- contributi regionali	2 976 155 00
- contributi da altri enti	
- altri mezzi di terzi	675.000,00
Totale mezzi di terzi	7.854.914,67
TOTALE RISORSE	7.854.914,67
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA	7.854.914,67

6. Verifica iscrizione ed utilizzo dell'avanzo presunto

Non è stato iscritto in bilancio l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2011.

BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

BILANCIO PLURIENNALE		
Entrate titolo I	18.955.827,06	18.955.827,06
Entrate titolo II	3.366.678,01	3.366.678,01
Entrate titolo III	3.036.300,00	3.036.600,00
(A) Totale titoli (I+II+III)	25.358.805,07	25.359.105,07
(B) Spese titolo I	25.114.359,49	25.114.359,49
(C) Rimborso prestiti parte del titolo III *	883.045,94	914.838,97
(D) Differenza di parte corrente (A-B-C)	-638.600,36	-670.093,39
(E) Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa corrente [eventuale]		
(F) Entrate diverse destinate a spese correnti di cui:	638.600,36	670.393,39
-contributo per permessi di costruire		
-plusvalenze da alienazione di beni patrimoniali	638.600,36	670.393,39
- altre entrate (specificare)		
(G) Entrate correnti destinate a spese di investimento di cui:	0,00	0,00
-proventi da sanzioni per violazioni al codice della strada		
- altre entrate (specificare)		
(H) Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale		
Saldo di parte corrente (D+E+F-G+H)	0,00	300,00

Entrate titolo IV	1.008.600,36	670.393,39
Entrate titolo V **		
(M) Totale titoli (IV+V)	1.008.600,36	670.393,39
(N) Spese titolo II	370.000,00	
(O) Entrate correnti dest.ad.invest. (G)	0,00	0,00
(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

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 alla luce di quanto riportato nelle valutazioni finali della suddetta relazione predisposta dalla Commissione Straordinaria, possano essere considerati sostanzialmente coerenti con gli strumenti di programmazione adottati e con gli atti di programmazione di settore.

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 con delibera n 174 del 17 11 2011

Lo schema di programma è stato pubblicato per 60 giorni consecutivi dal 17 11 2011

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

L'Organo di revisione rileva l'approvazione in ritardo del programma triennale dei lavori pubblici rispetto al termine fissato del 15 10 2011.

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 non è stata ancora approvata.

Pertanto, l'Organo di revisione rileva la mancanza dell'approvazione della programmazione del fabbisogno del personale.

I dati relativi alla spesa del personale esposti in bilancio derivano dalle comunicazioni dell'ufficio personale

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 e con il piano generale di sviluppo dell'ente.

9. Verifica della coerenza esterna

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

L'Ente essendo commissariato ai sensi dell'articolo 145 TUEL non è soggetto alla normativa sul patto di stabilità

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 ed al rendiconto

2010:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive esercizio 2011	Bilancio di previsione 2012
IMU			5 223 000 00
ICI	3 000 000 00	3 000 000 00	
ICI recupero evasione	80 472 36	1 288 306 77	680 000 00
Imposta comunale sulla pubblicità	114 853 48	70 000 00	70 000 00
Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica	548 378 48	1 100 000 00	
Addizionale I R P E F	1 308 520 94	1 450 000 00	1 450 000 00
Compartecipazione I R P E F	982 804 40	-	
Compartecipazione Iva		1 408 981 67	-
Imposta di soggiorno		-	-
Altre imposte	518 90	1 000 00	1 000 00
Categoria 1: Imposte	6 035 548,56	8 318.288,44	7.424.000,00
Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche	220 000 00	220 000 00	220 000 00
Tributo sui rifiuti e servizi			
Tassa rifiuti solidi urbani	5 346 522 51	5 383 360 00	5 279 412 85
Altre tasse	746 41	10 000 00	10 000 00
Recupero evasione tassa rifiuti	17 897 44	292 000 00	200 000 00
Categoria 2: Tasse	5 585 166,36	5 905 360 00	5 709 412 85
Diritti sulle pubbliche affissioni	4 421 37	25 000 00	25 000 00
Fondo sperimentale di riequilibrio	-	5 444 068 80	5 897 414 21
Altri tributi speciali	-	-	-
Categoria 3: Tributi speciali e tributarie proprie altre entrate tributarie proprie	4 421 37	5 469 068 80	5 922 414 21
Totale entrate tributarie	11 625 136 29	19 692 717 24	19 055 827,06

Imposta municipale propria

Il gettito, determinato sulla base delle aliquote deliberate per l'anno 2012 in aumento rispetto all'aliquota base ai sensi dei commi da 6 a 10 del D L n 201 del 6/12/2011 e sulla base del regolamento del tributo è stato previsto in € 5 223 000,00.

Le aliquote sono le seguenti:

	Art 13	Percentuale
Abitazione principale e pertinenze	Comma 7	0,2
Immobili non produttivi di reddito fondiario	Comma 9	1,06
Immobili posseduti da soggetti Ires	Comma 9	1,06
Immobili locati	Comma 9	1,06
Fabbricati rurali strumentali	Comma 8	0,2
Altri immobili	Comma 6	1,06

La detrazione per abitazione principale è stata deliberata in euro 200,00

Nella somma prevista è stato tenuto conto della riserva a favore dello Stato di una quota dell'imposta pari alla metà dell'importo calcolato applicando l'aliquota del 7,6 per mille alla base imponibile di tutti gli immobili diversi dalle abitazioni principali e relative pertinenze e degli immobili rurali strumentali ai sensi del comma 11 dell'art 13 del d l n 201/2011

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni Ici di anni precedenti è previsto in € 680.000,00, sulla base del programma di controllo indicato dal Concessionario del servizio.

Nelle spese è prevista la somma di € 10 000,00 per eventuali rimborsi di Ici di anni precedenti

Addizionale comunale Irpef.

Non sono previste variazioni per l'addizionale IRPEF che viene quindi confermata

Il gettito è previsto in € 1 450.000,00 tenendo conto della previsione del MEF.

Fondo sperimentale di riequilibrio e fondo perequativo

Il fondo sperimentale di riequilibrio è stato previsto tenendo conto:

- che per gli anni 2012,2013 e 2014 confluisce nello stesso la compartecipazione Iva di cui al comma 4 dell'art 2 del d.lgs 14/3/2011, n.23;

- che sarà diminuito in ragione del gettito stimato ad aliquota base dell'IMU come disposto dal comma 17 dell'art.13 del d l 201/2011

- che sarà diminuito dal 2013 in ragione del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art 14 del d.l. 201/2011.

Il fondo perequativo è stato previsto tenendo conto della diminuzione in base al gettito stimato ad aliquota base dell'IMU, come disposto dal comma 17 dell'art 13 del d l 201/2011 e del gettito derivante dalla maggiorazione dello 0,30% per mq. della tariffa sui rifiuti e sui servizi come disposto dal comma 13 bis dell'art 14 del d l. 201/2011.

Imposta di scopo

Non è stata deliberata l'istituzione dell'imposta di scopo

Imposta di soggiorno

Non è stata deliberata l'istituzione dell'imposta di soggiorno.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € 5 279 412,85 è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari al 87,71 %, come dimostrato nella tabella seguente:

Ricavi		
- da tassa	5 279 412 85	
- da addizionale	-	
- da raccolta differenziata		
- altri ricavi	-	
Totale ricavi		5.279.412,85
Costi		
- raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati	4 419 000 00	
- raccolta differenziata	150 000 00	
- trasporto e smaltimento	1 400.000.00	
- altri costi	50 000,00	
Totale costi		6.019.000,00
Percentuale di copertura		0,8771

Tributo comunale sui rifiuti e sui servizi

L'ente ha previsto nel bilancio 2013, tra le entrate tributarie la somma di euro 5 279 412,85. Per il nuovo tributo sui rifiuti e sui servizi istituito con l'art.14 del d.l. 201/2011 in sostituzione della Tarsu relativa addizionale ex Eca o della TIA. La previsione è suddivisa come segue:

- tariffa per servizio rifiuti euro 5 279 412,85
- non è stata prevista al momento alcuna maggiorazione

La tariffa è determinata sulla base della copertura integrale dei costi del servizio di smaltimento dei rifiuti urbani, dei rifiuti assimilati e dei costi dei servizi indivisibili.

Il tributo dovendo essere versato esclusivamente al Comune in bilancio è previsto la spesa per la gestione del servizio.

T.O.S.A.P. (Tassa sull'occupazione di spazi ed aree pubbliche)

Il gettito della tassa sull'occupazione di spazi e aree pubbliche è stato stimato in € 220 000,00.

Proventi da partecipazione all'attività di accertamento tributario e contributivo

E' prevista una somma di € 10.000,00.

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 2012.

La previsione per l'esercizio 2012, sulla base della comunicazione dell'ufficio urbanistica presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2011 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. definitiva 2011	Previsione 2012
1.591.255,94	1.372.481,02	915.000,00	675.000,00

Non sono previste opere a scomputo di oneri.

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

- anno 2010 euro 0 %
- anno 2011 euro 0 %
- anno 2012 euro 0 %
- anno 2013 euro 0 %
- anno 2014 euro 0 %

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

	Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Prev. definitive 2011	Prev 2012	Prev 2013	Prev 2014
ICI	584.779,71	80.472,36	1.288.306,77	680.000,00	300.000,00	300.000,00
TARSU	115.978,90	17.897,44	292.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
ALTRE						

Trasferimenti correnti dallo Stato

Il gettito dei trasferimenti erariali è stato previsto sulla base della comunicazione del Ministero dell'Interno

Il trasferimento per fondo sviluppo degli investimenti è stato previsto per euro 383.201,00 sulla base dei mutui in essere al 1/1/2012.

Contributi dalla regione

I contributi regionali sono previsti in euro 2.804.852,01 e sono specificatamente destinati per uguale importo nella spesa

Contributi da parte di organismi comunitari e internazionali

Non sono previsti contributi di organismi comunitari ed internazionali

Proventi dei servizi pubblici

Il dettaglio delle previsioni di entrata e spesa (o di proventi e costi) dei servizi dell'ente suddivisi tra servizi a domanda individuale, servizi indispensabili e servizi diversi è il seguente:

Servizi a domanda individuale				
	Entrate/proventi prev. 2012	Spese/costi prev. 2012	% di copertura 2012	% di copertura 2011
Asilo nido	30 000,00	187 347,00	16,01	15,96
Impianti sportivi			# VALORE!	
Mattatoi pubblici		-	# VALORE!	
Mense scolastiche	70 000,00	180 000,00	38,89	38,89
Espurgo Pozzi Neri	45 000,00	85 000,00	52,94	52,94
Musei, pinacoteche, gallerie e mostre	-	-	# VALORE!	
Uso di locali adibiti a riunioni			# VALORE!	
Trasporto Alunni	40.000,00	596.685,11	6,70	6,90
Totale	185.000,00	1.049.032,11	17,64	17,91

Sanzioni amministrative da codice della strada

I proventi da sanzioni amministrative sono previsti per il 2012 in € 100.000,00 e sono destinati con atto della Commissione Straordinaria con poteri di giunta comunale n. 84 del 29 maggio 2012 per 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

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

La quota vincolata è destinata esclusivamente al Titolo I spesa per euro 50 000,00

L'entrata presenta il seguente andamento:

Accertamento 2009	Accertamento 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
244 579,97	149 406,43	150 000,00	100 000,00

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

Tipologie di spese	Impegni 2010	Prev. def. 2011	Previsione 2012
Spesa Corrente	74 703,21	75 000,00	50 000,00
Spesa per investimenti			

Rispetto alle somme accertate sono rilevati i seguenti residui attivi:

residui attivi	Importo	Avanzo vincolato per crediti di dubbia esigibilità
al 1/1/2009	692.852,85	
al 1/1/2010	798.840,98	
Al 1/1/2011	709.753,16	

Utilizzo plusvalenze

Si prevede di utilizzare entrate da plusvalenze da alienazioni di beni per l'importo di euro 600 000,00 per finanziare spese non permanenti connesse alle finalità di cui all'art. 187,

comma 2 del Tuel come consentito dall' art. 3, comma 28 della legge n. 350 del 24/12/2003.

Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non sono previsti utili o dividendi dalle società partecipate

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:

	Rendiconto 2010	Previsioni definitive 2011	Bilancio di previsione 2012	Incremento % 2012/2011
01 - Personale	7 199 311,53	7 130 273,01	7 101 596,10	0%
02 - Acquisto beni di consumo e materie prime	418 313,42	516 530,00	444 780,00	-14%
03 - Prestazioni di servizi	10 720 236,95	11 853 566,22	11 342 750,32	-4%
04 - Utilizzo di beni di terzi	294 099,78	339 998,34	335 548,21	-1%
05 - Trasferimenti	1 591 513,58	2 218 729,07	2 827 086,26	27%
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1 135 462,66	1 229 120,77	1 245 601,36	1%
07 - Imposte e tasse	315 667,79	420 897,54	421 744,89	0%
08 - Oneri straordinari gestione corrente	541 563,48	1 141 306,77	839 732,00	-26%
09 - Ammortamenti di esercizio				#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti		290 000,00	725 000,00	150%
11 - Fondo di riserva		36 719,86	82 520,35	125%
Totale spese correnti	22.216.169,19	25.177.141,58	25.366.359,49	0,75%

Spese di personale

La spesa del personale prevista all'intervento 1 del titolo 1° per l'esercizio 2012 in € 7 101.596,10 riferita a n. 224 dipendenti, pari a € 31 703,55 per dipendente.

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

Non è stata prevista spesa per incarichi di collaborazione autonoma

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 1 000,00 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		80%		
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza	15 000,00	80%	3 000,00	2 550,00

Sponsorizzazioni	30 000,00	100%	0	0
Missioni	5.543,00	50%	2.770,00	2 700,00
Formazione	12.632,90	50%	6 115,00	6 000,00
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture	94 000,00	20%	75 200,00	69.000,00

Oneri straordinari della gestione corrente

Sono state imputate in bilancio le seguenti spese:
euro 600 000,00 per potenziali debiti fuori bilancio;
euro 18 000,00 per quota debiti riconosciuti;
euro 121 732,00 per ripiano debiti partecipata;
euro 100 000,00 per quota piano strutturale associato

Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in € 725 000,00 e tiene conto delle seguenti tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità:

- sanzioni codice della strada
- tarsu
- servizio idrico.

Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario pari ad € 82 520,35 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel à ed è pari al 0,32 % delle spese correnti.

ORGANISMI PARTECIPATI

Gli organismi partecipati risultano essere:

MERIS Srl

COSENZA ACQUE Spa

SIBARITIDE Spa

In riferimento alla partecipata MERIS Srl, l'ente, sulla base del bilancio d'esercizio al 31/12/2011, ha rilevato un risultato d'esercizio negativo di 124.852,00 euro.

In riferimento alla partecipata Cosenza Acque Spa non risulta trasmesso il bilancio d'esercizio 2011

Per la Sibaritide Spa il bilancio 2009 riporta una perdita d'esercizio per euro 741.002,00; per l'anno 2010 e per l'anno 2011 non risulta trasmessa alcuna situazione contabile

Da quanto esposto ed in via del tutto prudentiale, in sintonia con i dettami previsti dal legislatore in materia, l'ente ha provveduto all'accantonamento, in apposito fondo, della somma di euro 121.732,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € 7.854.914,67 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 2012 sono finanziate con indebitamento per € 3.300.000,00 così distinto:

- euro 3.300.000,00 con assunzione di mutui

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono previste spese senza esborso finanziario

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	Euro	24 238 897 95
Limite di impegno di spesa per interessi passivi (8%)	Euro	1 939 111,84
Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti	Euro	1 155 601 36
Incidenza percentuale sulle entrate correnti	%	4,77%
Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui	Euro	783 510 48

Non ci sono interessi passivi relativi ad operazioni di indebitamento garantite con fidejussione rilasciata dall'ente ai sensi dell'art. 207 del Tuel

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	1 155 601,36	1 117 001,35	1 076 687,80
% su entrate correnti	4,77	4,60	4,44
Limite art 204 Tuel	8%	6%	4%

Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a € 1 155 601,36 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 rinegoziato o rimodulato mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

L'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

anno	2009	2010	2011	2012	2013	2014
residuo debito	22 232	22.536	24.849	27.789	27.789	27.789
nuovi prestiti	1.730	3.840		3.300		
prestiti rimborsati	1.426	1.527	850	844	882	914
estinzioni anticipate	-					
totale fine anno	22.536	24.849	23.999	30.245	26.907	26.875
abitanti al 31/12	40548	40548	40548	40548	40548	40548
debito medio per abitante	0,5557857	0,6128292	0,59186643	0,7459061	0,6635839	0,6627947

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	1.082	1.080	1.194	1.155	1.117	1.076
quota capitale	1.426	1.527	850	844	882	923
totale fine anno	2.508	2.607	2.044	1.999	1.999	1.999

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>	24 238 897 95
Anticipazione di cassa accordata	<i>Euro</i>	4 990 000,00
<i>Percentuale</i>		20,59%

STRUMENTI FINANZIARI ANCHE DERIVATI

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

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

<i>Entrate</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	19 055 827 06	18 955 827 06	18 955 827 06	56 967 481 18
Titolo II	3 408 678 01	3 366 678 01	3 366 678 01	10 142 034 03
Titolo III	3 146 300 00	3 036 300 00	3 036 300 00	9 218 900 00
Titolo IV	5 154 914 67	1 008 600 36	670 393 39	6 833 908 42
Titolo V	27 300 000 00	24 000 000 00	24 000 000 00	75 300 000 00
<i>Somma</i>	58 065 719 74	50 367 405 43	50 029 198 46	158 462 323 63
Avanzo presunto	-	-	-	-
Totale	58.065.719,74	50.367.405,43	50.029.198,46	158.462.323,63

<i>Spese</i>	<i>Previsione 2012</i>	<i>Previsione 2013</i>	<i>Previsione 2014</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	25 366 359 49	25 114 359 49	25 114 359 49	75 595 078 47
Titolo II	7 854 914 67	370 000 00	-	8 224 914 67
Titolo III	24 844 445 58	24 883 045 94	24 914 838 97	74 642 330 49
<i>Somma</i>	58 065 719 74	50 367 405 43	50 029 198 46	158 462 323 63
Disavanzo presunto	-	-	-	-
Totale	58.065.719,74	50.367.405,43	50.029.198,46	158.462.323,63

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	7 101 596 10	7 092 910 92	-0,12	7 092 910 92	
02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime	444 780 00	444 780 00		444 780 00	
03 - Prestazioni di servizi	11 342 750 32	11 270 650 32	-0,64	11 270 650 32	
04 - Utilizzo di beni di terzi	335 548 21	335 548 21		335 548 21	
05 - Trasferimenti	2 827 086 26	2 785 086 26	-1,49	2 785 086 26	
06 - Interessi passivi e oneri finanziari	1 245 601 36	1 245 601 36		1 245 601 36	
07 - Imposte e tasse	421 744 89	420 711 85	-0,24	420 711 85	
08 - Oneri straordinari della gestione corrente	839 732 00	839 732 00		839 732 00	
09 - Ammortamenti di esercizio			#DIV/0!		#DIV/0!
10 - Fondo svalutazione crediti	725 000 00	600 000 00	-17,24	600 000 00	
11 - Fondo di riserva	82 520,35	79 338,57	-3,86	79 338,57	
Totale spese correnti	25 366 359 49	25 114 359 49	-0 99	25 114 359 49	

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

Titolo IV

Alienazione di beni				-
Trasferimenti c/capitale Stato	903 759 67		-	903 759 67
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici	2 976 155 00	-	-	2 976 155 00
Trasferimenti da altri soggetti	675 000,00	370 000,00		1 045 000,00
Totale	4 554.914,67	370.000,00	-	4.924.914,67

Titolo V

Finanziamenti a breve termine	-	-	-	-
Assunzione di mutui e altri prestiti	3 300 000 00	-	-	3 300 000 00
Emissione di prestiti obbligazionari		-	-	-
Totale	3.300 000,00	-	-	3.300.000,00
Avanzo di amministrazione	-	-		-
Risorse correnti destinate ad investimento	-	-		-
Totale	7.854.914,67	370 000,00	-	8.224.914,67

In merito a tali previsioni appare opportuno suggerire all'ente la necessità di programmare per tempo gli investimenti previsti o, del caso, verificare attentamente la possibilità di realizzazione degli stessi poiché strettamente correlati all'assunzione di mutui o altri prestiti. Ciò che si vuole sostenere è che, una adeguata e sana programmazione degli investimenti, deve necessariamente tenere conto della capacità dell'ente di far fronte ai relativi rimborsi di capitale comprensivi, ovviamente, dei relativi oneri finanziari

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

rileva

- la mancata delibera di approvazione della programmazione triennale del fabbisogno del personale (art 91, d.lgs 267/2000, art 35, comma 4, d.lgs. 165/2001 ed art. 19, comma 8, legge 448/2001);

suggerisce

- l'immediata predisposizione della delibera nonché l'assoluto contenimento delle spese del personale per come previsto dalla normativa in merito;

rileva

- il mancato monitoraggio dell'andamento economico-finanziario delle partecipate, al fine di essere tempestivamente a conoscenza delle evoluzioni gestionali delle stesse;

suggerisce

- la costante acquisizione di informative relative agli andamenti economici nonché l'istituzione di controlli periodici valutando, nel contempo, l'opportunità al mantenimento delle suddette partecipazioni, in particolare con riferimento alla partecipata Meris Srl.

Infine:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2012

il Collegio consiglia, per come già espresso nella relazione dell'anno precedente nonché nel corso dei lavori effettuati dall'insediamento sino alla data odierna, un attento e costante monitoraggio ed un'approfondita verifica ed analisi delle previsioni complessive di parte corrente al fine di adottare immediati provvedimenti di riequilibrio nel caso in cui le stesse previsioni si rivelassero eccedenti o insufficienti al mantenimento dei relativi equilibri

A tal proposito, codesto Organo sottolinea l'importanza fondamentale che riveste la scadenza successiva relativa alla verifica del mantenimento degli equilibri ed invita l'Ente ad adoperarsi, sin da subito, nel monitoraggio di tali previsioni al fine di verificare la rispondenza dei risultati ottenuti agli obiettivi prefissati in bilancio e, quindi, l'eventuale adozione, per tempo, degli opportuni provvedimenti correttivi

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

Il Collegio ritiene che le previsioni pluriennali di parte corrente siano, ovviamente, strettamente collegate alla realizzazione di quanto previsto nel bilancio di previsione 2012. Le stesse potrebbero essere considerate complessivamente attendibili evidenziandosi, di contro, per come facilmente intuibile al punto a) la necessità di un'attenta attuazione della programmazione in riferimento, in particolare, alle conseguenti problematiche di carattere economico/finanziario

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

Il Collegio ritiene necessario, di fondamentale importanza nonché propedeutico ad una seria e sana politica di gestione dell'Ente, la programmazione, per tempo, degli investimenti previsti oltre alla corretta valutazione degli stessi poiché strettamente correlati all'assunzione di mutui o altri prestiti

d) Riguardo ai proventi per rilascio permesso di costruire

Il Collegio, tenuto conto che l'accertamento di tale particolare entrate dipende dalla richieste di costruire, il cui andamento è influenzato dall'andamento del mercato immobiliare, ritiene necessario impegnare le spese corrispondenti solo al momento dell'accertamento della entrata

e) Riguardo al sistema informativo contabile

L'organo di revisione 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, integrato dal comma 1, dell'art 76 della legge 133/08;
- spese per incarichi di collaborazione autonoma (art 46 legge 133/08)

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 intende evidenziare quanto segue:

l'art. 162 del TUEL dispone che il bilancio di previsione è redatto nel rispetto dei principi di veridicità ed attendibilità, sostenuti da analisi riferite ad un adeguato arco di tempo o, in mancanza, da altri idonei parametri di riferimento. Ciò che si vuole sostenere è che i suddetti requisiti sono strettamente collegati al rispetto del principio del pareggio e che, in base all'interpretazione letterale della norma, si può convenire sul fatto che sono veritiere quelle previsioni di bilancio che abbiano una buona probabilità di realizzarsi nel periodo di tempo cui il bilancio stesso si riferisce. Così l'art. 153 del TUEL, nell'indicare i compiti del Responsabile del Servizio Finanziario stabilisce, tra l'altro, che questi è preposto alla verifica di veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi e da iscriversi nel bilancio annuale o pluriennale nonché alla verifica periodica dello stato di accertamento delle entrate e d'impegno delle spese.

Da quanto esposto ed in considerazione di quanto più volte sottolineato dalla Corte dei Conti e condiviso pienamente da codesto Organo, è da evidenziarsi che i bilanci di previsione per l'esercizio 2012 e pluriennale 2012/2014, predisposti dall'Ente, evidenziano criticità capaci di compromettere, potenzialmente, il mantenimento di corretti equilibri di bilancio tali da suggerire un attento e costante monitoraggio delle entrate correnti.

L'Organo di revisione ritiene e suggerisce, anche in considerazione della straordinaria situazione istituzionale in cui versa l'Ente, che possano essere verificate con maggiore attenzione, nell'arco temporale intercorrente tra l'approvazione del bilancio previsionale e il termine ultimo per la verifica del mantenimento degli equilibri di bilancio, le criticità evidenziate al fine di adottare gli opportuni provvedimenti correttivi.

Per quanto esposto, l'Organo di revisione, dopo aver rilevato, comunque, la potenziale attendibilità delle previsioni di bilancio, esprime parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2012 e sui documenti allegati.

L'ORGANO DI REVISIONE

