

COMUNE DI OSTRA

Provincia di ANCONA

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2007

E DOCUMENTI ALLEGATI

L'organo di revisione

RAG. MAURO BARBINI

PRESIDENTE

DOTT.SSA SILVIA SABBATINI

COMPONENTE

DOTT. DANIELE GIGLI

COMPONENTE

Comune di Ostra

Collegio dei revisori

Verbale n. 3 del 19 marzo 2007

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2007

Il Collegio dei Revisori

Premesso che l'organo di revisione nelle riunioni in data 8 - 12 e 19 marzo '07 ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2007, 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;

all'unanimità di voti

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2007, del Comune di Ostra che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Li 19 marzo '07

Il Collegio

Rag. Mauro Barbini

Dott.ssa Silvia Sabbatici

Dott. Daniele Gigli

Sommario

| | |
|--|----|
| <u>VERIFICHE PRELIMINARI</u> | 4 |
| <u>VERIFICA DEGLI EQUILIBRI</u> | 6 |
| <u>VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI</u> | 12 |
| <u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2007</u> | 14 |
| <u>TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE</u> | 15 |
| <u>TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI</u> | 19 |
| <u>TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</u> | 20 |
| <u>TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</u> | 23 |
| <u>TITOLO I - SPESE CORRENTI</u> | 25 |
| <u>VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2007-2009</u> | 30 |
| <u>OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI</u> | 33 |
| <u>CONCLUSIONI</u> | 35 |

VERIFICHE PRELIMINARI

I sottoscritti Rag. Mauro Barbini, Dott.ssa Silvia Sabbatini e Dott. Daniele Gigli, revisori ai sensi dell'art. 234 e seguenti del d. lgs n. 267/00, nominati in data 25 giugno 2004 con delibera consiliare n. 16:

- ricevuto in data 9 MARZO 2007 lo schema del bilancio di previsione, approvato dalla giunta comunale in data 2 MARZO 2007 con delibera n. 25 e i relativi seguenti allegati obbligatori:
 - il bilancio pluriennale 2007/2009;
 - la relazione previsionale e programmatica predisposta dalla giunta comunale;
 - il rendiconto dell' esercizio 2005;
 - il programma triennale dei lavori pubblici e l'elenco annuale dei lavori pubblici di cui all'articolo 128 del d.lgs. 163/2006 (ex art. 14 della legge n. 109/1994);
 - 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;
 - la delibera di conferma o di variazione dell'addizionale comunale Irpef;
 - le deliberazioni con le quali sono determinati, per l'esercizio 2007, le tariffe, le aliquote di imposta e le eventuali maggiori detrazioni, le variazioni dei limiti di reddito per i tributi locali e per i servizi locali, nonché, per i servizi a domanda individuale, i tassi di copertura in percentuale del costo di gestione dei servizi stessi.

e i seguenti documenti messi a disposizione:

- i prospetti previsti dallo statuto e dal regolamento di contabilità;
 - elenco dei beni patrimoniali locati;
 - elenco delle entrate e delle spese con carattere di eccezionalità;
 - quadro analitico delle entrate e delle spese previste relativamente ai servizi con dimostrazione della percentuale di copertura (pubblici a domanda e produttivi);
 - prospetto analitico delle spese di personale previste in bilancio (*eventuale*);
 - 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 2 marzo 2007 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.

Il Collegio dei Revisori, esaminati i documenti suddetti, 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 D.L.vo. n. 267/2000, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali, quali:
 - UNITÀ: il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;
 - ANNUALITÀ: le entrate e le uscite sono riferibili all'anno in esame e non ad altri esercizi;
 - UNIVERSALITÀ: tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;
 - INTEGRITÀ: le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni;
 - VERIDICITÀ e ATTENDIBILITÀ: le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;
 - PUBBLICITÀ: le previsioni sono "leggibili" ed è assicurata ai cittadini ed agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;
 - PAREGGIO FINANZIARIO COMPLESSIVO: viene rispettato il pareggio di bilancio come appresso dimostrato;

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

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2007

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 2007, 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 | € 1.857.151,22 | <i>Titolo I.</i> Spese correnti | € 4.028.395,09 |
| <i>Titolo II</i> Entrate da contributi e trasferimenti correnti dello Stato, della Regione e di altri enti pubblici | € 1.579.005,95 | <i>Titolo I.</i> Spese in conto capitale | € 1.321.547,19 |
| <i>Titolo II</i> Entrate extratributarie | € 752.886,66 | | |
| <i>Titolo I</i> Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | € 1.206.204,53 | | |
| <i>Titolo V</i> Entrate derivanti da accensioni di prestiti | € 295.822,84 | <i>Titolo I.</i> Spese per rimborso di prestiti | € 341.128,92 |
| <i>Titolo V</i> Entrate da servizi per conto di terzi | € 715.843,00 | <i>Titolo I</i> Spese per servizi per conto di terzi | € 715.843,00 |
| <i>Totale</i> | € 6.406.914,20 | <i>Totale</i> | € 6.406.914,20 |
| Avanzo di amministrazione 2006 presunto | | DISAVANZO DI amministrazione 2006 presunto | |
| <i>Totale complessivo entrate</i> | € 6.406.914,20 | <i>Totale complessivo spese</i> | € 6.406.914,20 |

2. Verifica equilibrio corrente

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

| | | |
|---|----------------|----------------------|
| Entrate titoli I, II e III | € 4.189.043,83 | |
| Spese correnti titolo I | € 4.028.395,00 | |
| Differenza parte corrente (A) | | € 160.648,83 |
| Quota capitale amm.to mutui | € 315.306,08 | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | |
| Totale quota capitale (B) | | € 315.306,08 |
| Differenza (A) - (B) | | -€ 154.657,25 |

Tale differenza è così finanziata:

| | |
|---|---------------------|
| - avanzo d'amministrazione 2006 presunto per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - avanzo d'amministrazione 2006 presunto per finanziamento spese non ripetitive | |
| - alienazione di patrimonio per finanz.to debiti fuori bilancio parte corrente | |
| - proventi permesso di costruire iscritti al titolo IV delle entrate (massimo 75%) | € 154.657,34 |
| - altre (da specificare) | |
| Totale | € 154.657,34 |

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 | € 932,08 | € 932,08 |
| Per contributi in c/capitale dalla Regione | € 76.800,00 | € 76.800,00 |
| Per contributi in c/capitale dalla Provincia | € 30.365,23 | € 30.365,23 |
| Per altri contributi straordinari | € 512.759,46 | € 512.759,46 |
| 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 canone depurazione acque | | |
| Per sanzioni amministrative codice della strada | | (-50%) |
| Per imposta di scopo | | |
| Per mutui | € 270.000,00 | € 270.000,00 |

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

La situazione corrente dell'esercizio 2007 è influenzata dalle seguenti entrate e spese aventi carattere di eccezionalità:

| | Entrate | Spese |
|--|---------------------|----------------------|
| - contributo rilascio permesso di costruire | € 472.000,00 | |
| - contributo sanatoria abusi edilizi e sanzioni | € 20.115,00 | |
| - recupero evasione tributaria | € 72.000,00 | |
| - canoni concessori pluriennali | | , |
| - plusvalenze da alienazione | | |
| - sentenze esecutive ed atti equiparati | | |
| - eventi calamitosi | € 300,00 | |
| - consultazioni elettorali o referendarie locali | | |
| - ripiano disavanzi aziende riferiti ad anni pregressi | | |
| - oneri straordinari della gestione corrente | | |
| - spese per organo straordinario di liquidazione | | |
| - compartecipazione lotta all'evasione | | |
| - altre | | |
| Totale | € 564.415,00 | € - |
| Differenza | | -€ 564.415,00 |

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:

| | | |
|---|--------------|-----------------------|
| Mezzi propri | | |
| - avanzo di amministrazione 2006 presunto | | |
| - avanzo del bilancio corrente | € - | |
| - alienazione di beni | | |
| - altre risorse | € 412.457,00 | |
| Totale mezzi propri | | € 412.457,00 |
| Mezzi di terzi | | |
| - mutui | € 270.000,00 | |
| - prestiti obbligazionari | | |
| - aperture di credito | | |
| - contributi comunitari | | |
| - contributi statali | € 513.691,54 | |
| - contributi regionali | € 95.032,76 | |
| - contributi da altri enti | € 30.365,23 | |
| - altri mezzi di terzi | | |
| Totale mezzi di terzi | | € 909.089,53 |
| TOTALE RISORSE | | € 1.321.546,53 |
| TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLA SPESA | | € 1.321.547,19 |

Non è stato iscritto in bilancio il presunto avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2006, finalizzato allo spese di cui alle lettere a), b) e c) del 2° comma dell'art. 187 del Tuel.

Si rammenta che 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 2006.

6. Verifica dell'equilibrio della gestione dell'esercizio 2006

L'organo di revisione rileva che la gestione finanziaria complessiva dell'ente del 2006 risulta in equilibrio.

L'organo consiliare ha adottato entro il 30 settembre 2006 la delibera n. 37 del 29/9/2006 di verifica dello stato di attuazione dei programmi e di verifica degli equilibri di bilancio.

Nel corso del 2006 è stato applicato al bilancio l'avanzo risultante dal rendiconto per l'esercizio 2005 per **€ 41.171,93**

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

- **€ 1.000,00** il finanziamento di spese di investimento;
- **€ 40.171,93** il finanziamento di spese correnti.

La gestione dell'anno 2006 ha rispettato i limiti di spesa del patto di stabilità interno, come regolato dall'art.1, commi da 138 a 150 della legge n. 266 del 23/12/2005.

La gestione dell'anno 2006 ha rispettato la riduzione della spesa di personale disposta dai commi 198 e successivi dell'art. 1 della legge 266/05.

Dalla verifica dei parametri di deficitarietà, risulta che il comune non è nella condizione di deficit strutturale e pertanto non è tenuto alla copertura minima del costo dei servizi.

B) BILANCIO PLURIENNALE

7. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale

ANNO 2008

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

| | | |
|--|----------------|--------------------|
| Entrate titoli I, II e III | € 4.187.716,35 | |
| Spese correnti titolo I | € 3.788.507,90 | |
| Differenza parte corrente (A) | | € 399.208,45 |
| Quota capitale am m.to mutui | € 363.616,29 | |
| Quota capitale am m.to prestiti obbligazionari | | |
| Quota capitale am m.to altri prestiti | | |
| Totale quota capitale (B) | | € 363.616,29 |
| Differenza (A) - (B) | | € 35.592,16 |

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

| | |
|---|--------------------|
| - contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate | |
| - contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate | € - |
| - imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006) | |
| - plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) | |
| - sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92) | |
| - sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93) | |
| - contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86) | |
| - imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997) | |
| - canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate (da specificare) | |
| - altre entrate (<i>accertamenti I.C.I. - TARSU</i>) | € 35.592,16 |
| Totale avanzo di parte corrente | € 35.592,16 |

ANNO 2009

L'equilibrio corrente di cui all'art. 162, comma 6 del Tuel nell'anno 2009 è assicurato come segue:

| | | | |
|---|---|--------------|--------------------|
| Entrate titoli I, II e III | € | 4.230.188,20 | |
| Spese correnti titolo I | € | 3.798.644,52 | |
| Differenza parte corrente (A) | | | € 431.543,68 |
| Quota capitale amm.to mutui | € | 388.647,02 | |
| Quota capitale amm.to prestiti obbligazionari | | | |
| Quota capitale amm.to altri prestiti | | | |
| Totale quota capitale (B) | € | | 388.647,02 |
| Differenza (A) - (B) | | | € 42.896,66 |

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

| | | |
|---|----------|------------------|
| - contributo per il rilascio permesso di costruire previsto al titolo I entrate | | |
| - contributo e sanzioni per sanatoria abusi edilizi previsti al titolo I entrate | | |
| - imposta di scopo (comma 145-151 art. 1 L. 296/2006) | | |
| - plusvalenze da alienazione beni - titolo III delle entrate (art.3, c.28 L. 350/03) | | |
| - sanzioni amministrative per violazione codice della strada (art.208 d.lgs.285/92) | | |
| - sanzioni amministrative imposta pubblicità e diritti pubb.affissioni (art.24 d.lgs.507/93) | | |
| - contributo per utilizzo di risorse geotermiche e produzione di energia (art.7 L.896/86) | | |
| - imposta pubblicità ascensori di servizi pubblici (art.3 legge 235/1997) | | |
| - canoni concessori pluriennali iscritti al titolo III entrate (da specificare) | | |
| - altre entrate (<i>accertamenti I.C.I. - TARSU</i>) | € | 42.897,00 |
| Totale avanzo di parte corrente | € | 42.897,00 |

Non sono state utilizzate entrate da plusvalenze per il finanziamento del rimborso delle quote di capitale delle rate di ammortamento mutui, come consentito dall'art. 1 comma 66, della legge n. 311 del 30/12/2004.

Relativamente agli equilibri di bilancio annuali e pluriennali l'organo di revisione non ha osservazioni da fare.

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 (piano generale di sviluppo) e con gli atti di programmazione di settore (piano triennale dei lavori pubblici, programmazione fabbisogno del personale 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 (ex 14 della legge n. 109/1994), è stato redatto conformemente alle indicazioni e agli schemi di cui al decreto del Ministero delle infrastrutture e trasporti del 9/6/2005, ed adottato dall'organo esecutivo entro il 15 ottobre dell'anno 2006.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente. Lo schema di programma è stato pubblicato dal 21/10/2006

Nello stesso sono indicati:

- a) i lavori d'importo superiore a 100.000 euro;
- b) le priorità e le azioni da intraprendere come richiesto dall'art. 128 del d.lgs.163/2006 (ex art. 14, comma 3, della legge n. 109/1994), considerando comunque prioritari i lavori di manutenzione, recupero patrimonio, completamento lavori, progetti esecutivi approvati, interventi con possibilità di finanziamento privato maggioritario;
- c) la stima, 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 e per quelli di importo inferiore ha approvato uno studio di fattibilità.

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

8.1.2. PROGRAMMAZIONE DEL FABBISOGNO DEL PERSONALE

Nel 2007, in relazione alla rilevazione dei carichi di lavoro ed all'atto di programmazione del fabbisogno approvato con atto n. 182 del 31 dicembre 2002, non sono previste nuove assunzioni.

Trattandosi di programmazione di settore è coerente con il piano generale di sviluppo dell'ente.

L'atto oltre ad assicurare le esigenze di funzionalità e d'ottimizzazione delle risorse per il miglior funzionamento dei servizi, prevede un contenimento della spesa.

La previsione annuale e pluriennale è coerente con le esigenze finanziarie espresse nell'atto di programmazione del fabbisogno.

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, e in particolare se:

- a) è stata redatta secondo fasi strategiche caratterizzate da:
 - ricognizione delle caratteristiche generali;
 - individuazione degli obiettivi;
 - valutazione delle risorse;
 - scelta delle opzioni;
 - individuazione e redazione dei programmi e progetti;
- b) rispetta i postulati di bilancio in particolare quello della economicità esprimendo una valutazione delle attività fondata sulla considerazione dei costi e dei proventi;
- c) per l'entrata comprende una valutazione generale sulle risorse più significative ed individua le fonti di finanziamento della programmazione annuale e pluriennale;
- d) per la spesa è redatta per programmi, rilevando distintamente la spesa corrente consolidata, quella di sviluppo e quella di investimento;
- e) ciascun programma contiene:
 - le scelte adottate e le finalità da conseguire,
 - le risorse umane da utilizzare,
 - le risorse strumentali da utilizzare;
- f) individua i responsabili dei programmi e degli eventuali progetti attribuendo loro gli obiettivi generali e le necessarie risorse;
- g) elenca analiticamente i progetti di opere pubbliche finanziate negli anni precedenti e non ancora, in tutto o in parte realizzati;
- h) definisce i servizi e le attività dell'ente e i rispettivi responsabili di procedimento e d'obiettivo, affidando a ciascuno gli obiettivi, le risorse e i tempi d'attuazione;

9. Verifica della coerenza esterna

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

Il comma 684 dell'art. 1 della legge 296/2006 dispone che gli enti sottoposti al patto di stabilità devono iscrivere in bilancio le entrate e le spese in termini di competenza in misura tale da consentire il raggiungimento dell'obiettivo programmatico del patto determinato per ciascuno degli anni 2007, 2008 e 2009. Pertanto sia le previsioni di bilancio che 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, si rimanda alla tabella predisposta dal responsabile del III Settore, dai dati in essa esposti risulta che gli obiettivi di saldo finanziario sono rispettati e quindi rispettata la disposizione di cui al comma 684 dell'art. 1 della legge 296/2006.

Si rammenta che gli obiettivi devono essere raggiunti sia in termini di competenza che di cassa, il controllo della competenza è reso possibile con il monitoraggio degli accertamenti e gli impegni rispetto alla previsione; per quello di cassa è necessaria la formulazione di una previsione di flussi di riscossioni e di tempificazione dei pagamenti che andrà a costituire un vero e proprio piano finanziario alla realizzazione del quale tutta la struttura dell'ente è impegnata.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2007

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

| <i>Entrate</i> | Rendiconto 2005 | Previsioni definitive esercizio 2006 | Bilancio di previsione 2007 |
|--|----------------------------|---|--|
| Titolo I Entrate tributarie | € 2.123.618,00 | € 2.221.960,00 | € 1.857.151,22 |
| Titolo II Entrate da contributi e trasferimenti correnti | € 1.085.624,42 | € 1.015.784,84 | € 1.579.005,95 |
| Titolo III Entrate extratributarie | € 738.843,61 | € 773.467,19 | € 752.886,66 |
| Titolo IV Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | € 857.986,14 | € 1.029.182,65 | € 1.206.204,53 |
| Titolo V Entrate derivanti da accensioni di prestiti | € 317.898,00 | € 1.082.738,06 | € 295.822,84 |
| Titolo VI Entrate da servizi per conto di terzi | € 514.907,17 | € 810.843,00 | € 715.843,00 |
| Totale | € 5.638.877,34 | € 6.933.975,74 | € 6.406.914,20 |
| Avanzo applicato | € 86.859,44 | € 41.171,93 | - |
| Totale entrate | € 5.725.736,78 | € 6.975.147,67 | € 6.406.914,20 |

| <i>Spese</i> | Rendiconto 2005 | Previsioni definitive esercizio 2006 | Bilancio di previsione 2007 |
|---|----------------------------|---|--|
| Disavanzo applicato | € - | € - | € - |
| Titolo I Spese correnti | € 3.896.992,62 | € 3.824.650,35 | € 4.028.395,09 |
| Titolo II Spese in conto capitale | € 1.059.599,00 | € 2.011.246,68 | € 1.321.547,19 |
| Titolo III Spese per rimborso di prestiti | € 271.877,86 | € 328.407,64 | € 341.128,92 |
| Titolo IV Spese per servizi per conto terzi | € 514.907,17 | € 810.843,00 | € 715.843,00 |
| Totale spese | € 5.743.376,65 | € 6.975.147,67 | € 6.406.914,20 |

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2007 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE TRIBUTARIE

Le previsioni di entrate tributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

| | Rendiconto | Previsioni definitive esercizio | Bilancio di previsione |
|---|-----------------------|--|-------------------------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 |
| I.C.I. | € 864.000,00 | € 901.500,00 | € 917.000,00 |
| Imposta comunale sulla pubblicità | € 19.280,75 | € 19.500,00 | € 18.000,00 |
| Addizionale comunale sul consumo di energia elettrica | € 64.512,20 | € 67.000,00 | € 68.000,00 |
| Addizionale I.R.P.E.F. | € 204.000,00 | € 204.000,00 | € 322.500,00 |
| Compartecipazione I.R.P.E.F. | € 552.890,00 | € 556.010,00 | € 79.651,22 |
| imposta di scopo | € - | € - | € - |
| Altre imposte | € - | € 450,00 | € - |
| Categoria 1: Imposte | € 1.704.682,95 | € 1.748.460,00 | € 1.405.151,22 |
| Tassa per l'occupazione degli spazi ed aree pubbliche | € 19.934,93 | € 21.000,00 | € 21.000,00 |
| Addizionale erariale sulla tassa smaltimento rifiuti | € - | € - | € - |
| Tassa rifiuti solidi urbani | € 385.500,00 | € 439.000,00 | € 419.000,00 |
| Altre tasse | € - | € - | € - |
| Categoria 2: Tasse | € 405.434,93 | € 460.000,00 | € 440.000,00 |

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

Imposta comunale sugli immobili

La previsione dell'I.C.I. presenta le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

| | Rendiconto 2005 | Previsioni definitive 2006 | Bilancio di previsione 2007 |
|--------------------------------|----------------------------|---|--|
| Abitanti al 31.12. | 6.282 | 6.356 | 6.356 |
| Aliquota prima abitazione | 6,00 | 6,00 | 6,00 |
| Aliquota altri immobili | 7,00 | 7,00 | 7,00 |
| Gettito I.C.I. | 819.000 | 845.000 | 860.000 |
| Gettito per abitante | € 130,37 | € 132,95 | € 135,31 |
| Gettito per punto di aliquota | € 117.000,00 | € 120.714,29 | € 122.857,14 |
| Gettito per punto per abitante | € 18,62 | € 18,99 | € 19,33 |
| Capacità impositiva residua | | | |

Il gettito, determinato con le seguenti aliquote, detrazioni e riduzioni, sulla base del regolamento del tributo, approvato e modificato rispettivamente con atto consiliare n. 8 del 25 marzo 1999 e n. 45 del 26 novembre 2001, è stato previsto in € **860.000,00** mediante delibera della Giunta Comunale n. 18 del 2 marzo 2007.

L'organo di revisione ha verificato, altresì, l'iscrizione tra le spese della somma di € **1.900,00** per eventuali rimborsi di imposta.

La previsione per il 2007 si basa sui seguenti elementi:

| | |
|--|---------------------|
| Accertamento anno 2006 | € 845.000,00 |
| Incremento accertamenti (+) | |
| variazione classamento, immobili non dichiarati e nuovi immobili (+) | € 15.000,00 |
| Variazioni detrazione abitazione principale (-) | |
| Incremento dovuto ad accertamento (anni pregressi) (+) | |
| Ulteriori detrazioni (-) | |
| TOTALE | € 860.000,00 |
| Stanziamiento previsto | € 860.000,00 |

L'aumento sul 2006 è attribuibile a:

- revisione classamento (art. 1, comma 335 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- immobili non dichiarati o con classamento non coerente (art. 1, comma 336 legge n. 311 del 30/12/2004, finanziaria 2005);
- aumento base imponibile per nuovi fabbricati ed aree fabbricabili.

Il gettito derivante dall'attività di controllo delle dichiarazioni è previsto in € **57.000,00**, sulla base del programma di controllo che sarà deliberato con apposito atto della Giunta comunale, tenendo conto anche della proroga dei termini di accertamento.

L'ente dovrà provvedere a norma dell'art.31, comma 19 della legge 27/12/2002 n. 289 a comunicare ai proprietari la natura di area fabbricabile del terreno posseduto.

Imposta comunale sulla pubblicità

La previsione per l'imposta sulla pubblicità, stimata in € **18.000,00**, è stata determinata sulla base delle tariffe deliberate ai sensi del d.lgs. n. 507/93 e tenendo conto dell'abolizione dell'imposta sulle insegne di superficie complessiva fino a 5 metri quadrati disposta dall'articolo 10 della legge finanziaria 2002 n. 448 aumentando, di conseguenza, per il minor gettito i trasferimenti erariali.

Addizionale comunale Irpef.

Il Consiglio dell'ente con regolamento approvato con delibera n. 10 del 25 marzo 1999, modificato con delibera della Giunta dell'ente n. 17 del 2 marzo 2007, da sottoporre a ratifica del Consiglio comunale, ha disposto la variazione dell'addizionale Irpef da applicare per l'anno 2007 nella misura dello **0,6 %**.

Il gettito è previsto in € **322.500,00** tenendo conto dei seguenti elementi: numero contribuenti x imponibile medio risultante dai dati del Ministero delle Finanze.

Si rammenta che la deliberazione di variazione dovrà essere pubblicata sul www.finanze.it e la sua efficacia è differita alla data di pubblicazione in detto sito.

Nel caso di pubblicazione nel sito dopo il 15/2/2007, l'acconto disposto dai commi da 142 a 144 della legge 296/2006 sarà dovuto nella misura vigente nell'anno precedente.

Compartecipazione al gettito Irpef.

Il gettito è previsto per un importo di € **79.651,22** in riduzione e fino a concorrenza dei trasferimenti erariali spettanti all'ente.

Imposta di scopo

L'Ente non ha istituito, ai sensi dei commi da 145 a 151 della legge 296/2006 alcuna imposta di scopo.

T.A.R.S.U.

Il gettito previsto in € **404.000,00** è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate dall'ente.

La percentuale di copertura del costo è pari all' **86,10 %**, come dimostrato nella tabella di verifica riportata al Titolo III dell'entrata.

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 € **21.000,00** tenendo conto del trend storico.

Diritti sulle pubbliche affissioni

Il gettito previsto in € **12.000,00** è stato determinato sulla base delle tariffe deliberate a norma del d. lgs. n. 507/93.

Contributo per permesso di costruire

E' stata verificata la quantificazione dell'entrata per contributi per permesso di costruire prevista al titolo IV sulla base della attuazione dei piani pluriennali e delle convenzioni urbanistiche attivabili nel corso del 2007. I contributi per permesso di costruire sono calcolati in base:

- al piano regolatore approvato ed adottato.
- all'andamento degli accertamenti degli esercizi precedenti.

La previsione per l'esercizio 2007, presenta le seguenti variazioni rispetto alla previsione definitiva 2005 ed agli accertamenti degli esercizi precedenti:

| Accertamento 2004 | Accertamento 2005 | Previsione definitiva 2006 | Previsione 2007 |
|------------------------------|------------------------------|---|----------------------------|
| € 378.031,20 | € 558.499,36 | € 582.000,00 | € 487.000,00 |

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

- anno 2004 9,80%
- anno 2005 28,20%
- anno 2006 19,54%
- anno 2007 48,90% di cui 10,62% a manutenzione ordinaria del patrimonio;
- anno 20080...%
- anno 20090...%

Altre entrate tributarie

Non è previsto alcun gettito, relativo alla definizione del contenzioso ed alle adesioni dei contribuenti per i presupposti impositivi maturati prima del 31/12/92 (Invim arretrata).

Risorse relative al recupero dell'evasione tributaria

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

| | Rendiconto 2004 | Rendiconto 2005 | Prev. definitive 2006 | Prev.2007 | Prev.2008 | Prev.2009 |
|-------------------|--------------------|--------------------|--------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| I.C.I. | € 58.648,16 | € 45.000,00 | € 56.500,00 | € 57.000,00 | € 67.855,00 | € 58.722,82 |
| T.A.R.S.U. | | | € 35.000,00 | € 15.000,00 | € 15.225,00 | € 15.453,37 |

TITOLO II - ENTRATE DA TRASFERIMENTI

Le previsioni di entrate per trasferimenti presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

| | Rendiconto 2005 | Previsioni definitive 2006 | Bilancio di previsione 2007 |
|--|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| Categoria 1°: Contributi e trasferimenti correnti dallo Stato | € 622.082,25 | € 608.950,36 | € 1.066.857,79 |
| Categoria 2°: Contributi e trasferimenti correnti dalla Regione | € 415.191,88 | € 343.085,77 | € 314.360,41 |
| Categoria 3°: Contributi e trasferimenti dalla Regione per funzioni delegate | € - | € - | € - |
| Categoria 4°: Contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internaz. | € - | € - | € 27.634,00 |
| Categoria 5°: Contributi e trasferimenti correnti da altri enti del settore pubblico | € 48.350,29 | € 63.748,71 | € 170.153,75 |
| Totale | € 1.085.624,42 | € 1.015.784,84 | € 1.579.005,95 |

TRASFERIMENTI CORRENTI DALLO STATO

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

CONTRIBUTI PER FUNZIONI DELEGATE DALLA REGIONE

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese per funzioni delegate dalla regione predisposta secondo le norme regionali ai sensi dell'articolo 165, punto 12, del Tuel.

CONTRIBUTI DA PARTE DI ORGANISMI COMUNITARI E INTERNAZIONALI

Si prende atto che l'ente ha compilato la tabella prevista dal d.p.r. n. 194/96 riportante il quadro analitico per funzioni, servizi ed interventi delle spese finanziate con fondi comunitari e internazionali.

I contributi iscritti in bilancio risultano pari a € **27.634,00** e in merito si osserva che detto contributo dell'Unione Europea destinato al progetto "Peaceful Europe", quale programma speciale della Comunità Europea, da realizzare in collaborazione con il Comune di Senigallia.

TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni di entrate extratributarie presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2006 ed al rendiconto 2005:

| | Rendiconto 2005 | Previsioni definitive 2006 | Bilancio di previsione 2007 |
|---|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <i>Categoria 1 °</i> : Proventi dei servizi pubblici | € 478.849,96 | € 452.991,14 | € 460.447,00 |
| <i>Categoria 2 °</i> : Proventi di beni dell'ente | € 50.599,92 | € 101.513,17 | € 78.513,17 |
| <i>Categoria 3 °</i> : Interessi su anticipazioni e crediti | € 1.500,00 | € 2.000,00 | € 11.000,00 |
| <i>Categoria 4 °</i> : Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società | € - | € - | € 3.500,00 |
| <i>Categoria 5 °</i> : Proventi diversi | € 207.893,73 | € 216.962,88 | € 199.426,49 |
| Totale | € 738.843,61 | € 773.467,19 | € 752.886,66 |

Categoria 1 ° - Proventi dei servizi pubblici

Si riporta di seguito un 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.

| <i>Servizi a domanda individuale</i> | | | | |
|---|---|--|------------------------------------|------------------------------------|
| | <i>Entrate/Proventi previsione 2007</i> | <i>Spese/Costi Previsione 2007</i> | <i>% di copertura 2007</i> | <i>% di copertura 2006</i> |
| Asilo nido | € 96.497,35 | € 172.206,00 | 56,04% | 84,85% |
| Impianti sportivi | € 22.000,00 | € 31.343,00 | 70,19% | 61,05% |
| Mense scolastiche | € 85.000,00 | € 184.390,00 | 46,10% | 49,26% |
| Colonie e soggiorni stagionali, stabilimenti termali | € 22.500,00 | € 74.400,00 | 30,24% | 24,56% |
| Soggiorno Anziani | € 47.000,00 | € 51.110,00 | 91,96% | 93,56% |
| Pesa pubblica | € 500,00 | € 492,00 | 101,63% | 104,82% |
| Illuminazioni votive | € 40.900,00 | € 50.101,00 | 81,64% | 104,60% |
| Totale | € 314.397,35 | € 564.042,00 | 55,74% | 66,23% |

I valori della tabella sono espressi in termini finanziari.

Si è preso atto della deliberazione n. 23 del 2 marzo 2007 allegata al bilancio, con la quale è stata determinata la percentuale complessiva di copertura dei servizi a domanda individuale che risulta pari al **55,74 %**, contro una percentuale complessiva di copertura dei servizi relativa al 2006 del **66,23 %**.

Servizi indispensabili

| | Entrate/proventi prev. nel 2007 | Spese/costi prev. nel 2007 | % di copertura nel 2007 | % di copertura nel 2006 |
|-------------------------|--|---------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| Acquedotto | | | | |
| Fognatura e depurazione | | | | |
| Nettezza urbana | € 408.200,00 | € 474.091,34 | 86,10% | 88,49% |
| Altri servizi | | | | |

- L'organo di revisione prende atto che, rispetto al 2006, la percentuale di copertura ha subito una riduzione di 2,39 punti percentuali.

Servizio raccolta e smaltimento dei rifiuti solidi urbani

Il gettito è previsto sulla base delle tariffe deliberate con atto n. 21 del 02/03/07.

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

| | | |
|---|--------------|---------------------|
| Ricavi | | |
| - da tassa | € 404.000,00 | |
| - da addizionale | € - | |
| - da raccolta differenziata | | |
| - altri ricavi | € 4.200,00 | |
| Totale ricavi | | € 408.200,00 |
| Costi | | |
| - raccolta rifiuti solidi urbani e assimilati | € 377.323,34 | |
| - raccolta differenziata | | |
| - trasporto e smaltimento | | |
| - altri costi | € 96.768,00 | |
| Totale costi | | € 474.091,34 |
| Percentuale di copertura | | 86,10% |

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

Sanzioni amministrative da codice della strada

Non sono iscritti proventi da sanzioni amministrative, in quanto il servizio è gestito dall'Unione dei comuni di Ostra e Ripe.

Categoria 2°: Proventi di beni dell'ente

Sono state verificate le entrate relative alle rendite del patrimonio comunale sulla base dell'inventario, come da elenco allegato al bilancio, e si osserva:

- che i proventi sono adeguati;
- che nel corso del 2006 si è provveduto alla revisione dei canoni come dettato dalla legge n. 537/93 (art. 9, comma 3) e per il patrimonio indisponibile un canone conforme all'art. 32, comma 8, della legge n. 724/94;

l'entrata è prevista per **€ 78.513,17** con una variazione in diminuzione di **€ 23.000,00** rispetto alle previsioni definitive 2006, in quanto la convenzione con SADORI stipulata con atto di C.C. n.32 del 30/12/2005, prevedeva un corrispettivo una tantum e la prima annualità del 2005 è stata iscritta nel bilancio 2006.

Cosap (Canone occupazione spazi ed aree pubbliche)

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

CIMP (Canone di installazione mezzi pubblicitari)

Il comune non ha istituito, ai sensi dell'art. 63 del d.lgs. n. 446/97, il canone di installazione mezzi pubblicitari.

Categoria 3°: Interessi su anticipazioni e crediti

Sono iscritti per un importo pari ad € 11.000,00.

L'importo sopradetto deriva da:

- a. interessi sulle giacenze di cassa per € 10.000,00;
- b. interessi sui mutui per € 1.000,00.

Categoria 4°: Utili netti delle aziende speciali e partecipate, dividendi di società

Non è iscritto alcun importo per utili di aziende speciali e dividendi di società.

Categoria 5°: Proventi diversi

In merito alla previsione di € 199.426,49, si osserva che gli importi iscritti derivano principalmente dal canone d'uso delle reti idriche e degli impianti corrisposto dalla Multiservizi S.p.A. ammontante ad € 178.226,49 e per € 20.000,00 introiti e rimborsi diversi.

TITOLO IV e V - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

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

| TITOLO IV - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti | |
|---|-----------------------|
| Categoria 1: Alienazione di beni patrimoniali | € - |
| Categoria 2: Trasferimenti di capitali dallo Stato | € 513.691,54 |
| Categoria 3: Trasferimenti di capitale dalla Regione | € 95.032,76 |
| Categoria 4: Trasferimenti di capitale da altri enti del settore pubblico | € 30.365,23 |
| Categoria 5: Trasferimenti di capitale da altri soggetti | € 567.115,00 |
| Categoria 6: Riscossione di crediti | € - |
| Totale | € 1.206.204,53 |
| TITOLO V - Entrate derivanti da accensioni di prestiti | |
| Categoria 2: Finanziamenti a breve termine | € - |
| Categoria 3: Assunzione di mutui e prestiti | € 270.000,00 |
| Categoria 4: Emissione di prestiti obbligazionari | € - |
| Totale | € 270.000,00 |
| (+) Avanzo di amministrazione presunto 2006 | € - |
| (+) Risorse correnti destinate a investimenti | € - |
| (-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui | € - |
| (-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio | € - |
| (-) Altro | € - |
| Totale risorse da destinare al titolo II | € 1.476.204,53 |
| TITOLO II - Spese in conto capitale | € 1.476.204,53 |

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 ⁽¹⁾ come modificato dall'art.1, commi 44 e 45 della legge n. 311/2004 e dall'art. 1, comma 698 della legge 296/2006, come dimostrato dal calcolo riportato nel seguente prospetto.

(Ai sensi dell'art. 119 della Costituzione e dell'art. 30, comma 15, della legge n. 289/02 sussiste il divieto per gli enti di indebitarsi per finanziare spese diverse da quelle di investimento. La definizione di indebitamento e delle spese di investimento finanziabili con lo stesso, sono contenute nell'art. 3, commi da 16 a 21 della legge 350/2003).

| Verifica della capacità di indebitamento | |
|--|----------------|
| Entrate correnti (Titoli I, II, III) Rendiconto 2005 | € 3.948.085,91 |
| Limite di impegno di spesa per interessi passivi (15%) | € 592.212,89 |
| Interessi passivi sui mutui in ammortamento e altri debiti | € 235.968,45 |
| Incidenza percentuale sulle entrate correnti | 5,98% |
| Importo impegnabile per interessi su nuovi mutui | € 356.244,44 |

⁽¹⁾ In base a tale articolo l'ente locale può assumere nuovi mutui solo se l'importo annuale degli interessi, sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, non supera il 15% delle entrate relative ai primi tre titoli dell'entrate del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui.

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 di € **25.822,84** pari allo **0,63 % (limite del 25%)** delle entrate correnti previsto dalle norme vigenti (Art. 222 D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267), come risulta dal seguente prospetto:

| | | |
|--------------------------------------|---|---------------------|
| Entrate correnti (Titolo I, II, III) | € | 4.129.043,83 |
| Anticipazione di cassa | € | 25.822,84 |
| <i>Percentuale</i> | | 0,63% |

Tenuto conto del ricorso alle anticipazioni negli anni precedenti si osserva:

- l'importo iscritto è da considerarsi adeguato, considerato che negli esercizi precedenti l'Ente non ha effettuato alcuna anticipazione di cassa.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

(Per le voci che seguono si suggerisce di indicare le scelte e gli obiettivi che l'ente intende perseguire anche in termini di aumento o riduzione dei costi, miglioramento qualitativo dei servizi indispensabili, a domanda individuale o produttivi.

Sarebbe inoltre opportuno evidenziare e motivare i principali scostamenti rispetto ai dati del rendiconto 2005 e alle previsioni 2007).

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2005 e con le previsioni dell'esercizio 2006 definitive, è il seguente:

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Rendiconto 2005 | Previsioni definitive 2006 | Bilancio di previsione 2007 | Incremento % 2007/2006 |
|---|-----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| 01 - Personale | € 1.343.594,60 | € 1.299.106,00 | € 1.278.218,57 | -1,61% |
| 02 - Acquisto beni di cons. e materie prime | € 905.460,18 | € 258.986,78 | € 238.840,00 | -7,78% |
| 03 - Prestazioni di servizi | € 804.160,90 | € 1.287.869,30 | € 1.244.425,25 | -3,37% |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | € - | € - | € - | #DIV/0! |
| 05 - Trasferimenti | € 459.185,28 | € 574.544,07 | € 882.523,09 | 53,60% |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | € 254.698,35 | € 249.254,81 | € 235.968,45 | -5,33% |
| 07 - Imposte e tasse | € 129.480,14 | € 129.860,14 | € 133.009,56 | 2,43% |
| 08 - Oneri straordinari gestione corrente | € 413,47 | € 413,17 | € 413,17 | |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | € - | € - | € - | #DIV/0! |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | € - | € 1.000,00 | € 1.000,00 | |
| 11 - Fondo di riserva | € - | € 23.616,08 | € 14.000,00 | -41% |
| Totale spese correnti | € 3.896.992,92 | € 3.824.650,35 | € 4.028.398,09 | 5,33% |

INTERVENTO 01 - Personale

La spesa del personale prevista per l'esercizio 2007 in **€ 1.278.218,57** riferita a n. **36** dipendenti oltre i dipendenti da assumere con contratto a tempo determinato (geometra, messo comunale, autista e addetto mensa), tiene conto:

- degli oneri derivanti dal rinnovo del contratto;
- degli incentivi da corrispondere ai responsabili di servizio;
- del fondo di cui all'articolo 15 del CCNL destinato alle politiche per lo sviluppo delle risorse umane e alla produttività;
- degli oneri relativi alla contrattazione decentrata.

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

| Costo del Personale | | | |
|--|----------------|----------------|----------------|
| | 2005 | 2006 | 2007 |
| Abitanti al 31.12.2002 | 6.288 | 6.356 | 6.356 |
| Dipendenti al 31.12 (ragguagliati ad anno) | 39 | 36 | 36 |
| Costo del personale | € 1.343.594,60 | € 1.299.106,00 | € 1.278.218,57 |
| Rapporto abitanti / dipendenti | 161 | 177 | 177 |
| Costo medio per dipendente | € 34.451,14 | € 36.086,28 | € 35.506,07 |

INTERVENTO 02/03/04/05 - Spese per acquisto beni, prestazione di servizi e utilizzo di beni di terzi, Trasferimenti

In relazione ai vincoli posti dal patto di stabilità interno, si è di fronte ad un decremento della spesa rispetto all'esercizio 2006 nella misura del **2,83 %**.

INTERVENTO 06 – Interessi passivi e oneri finanziari diversi

La previsione di spesa per interessi passivi e oneri finanziari diversi, pari a **€ 235.968,45**, è congrua sulla base del riepilogo predisposto dal responsabile del servizio finanziario dei mutui e degli altri prestiti contratti a tutto il 2006 e rientra nel limite di indebitamento previsto dall'articolo 204 del Tuel.

L'ente nell'anno 2006 non ha provveduto alla rinegoziazione ed alla rimodulazione dei mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

INTERVENTO 08 – Oneri straordinari della gestione corrente

E' stato iscritto in bilancio uno stanziamento di **€ 413,17** per oneri straordinari relativi a fitti figurativi relativi a beni demaniali.

INTERVENTO 09 - Ammortamenti

L'ente, avvalendosi della facoltà contenuta nell'art. 167, comma 1, del Tuel, ha ritenuto di non prevedere le quote di ammortamento minime sui beni utilizzati, ai sensi degli artt. 167 e 229 del Tuel.

INTERVENTO 10 – Fondo svalutazione crediti

L'ammontare del fondo è stato determinato in **€ 1.000,00** e tiene conto delle tipologie di entrate che potrebbero comportare dubbia esigibilità.

INTERVENTO 11 – Fondo di riserva

La consistenza del fondo di riserva ordinario, ammontante ad **€ 14.000,00**, rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del tuel (*non inferiore allo 0,30 e non superiore al 2% del totale delle spese correnti inizialmente previste*) ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità ed è pari allo **0,35 %** delle spese correnti.

ESTERNALIZZAZIONE SERVIZI

Nel corso del 2006 l'ente ha provveduto ad esternalizzare, mediante passaggio all'Unione dei Comuni di Ostra e Ripe, delibera di C.C. n.42 del 27/10/2006 i seguenti servizi:

- ✓ Nettezza urbana;
- ✓ Polizia municipale ed amministrativa;

✓ Commercio, fiere ecc.;

✓ Servizi assicurativi.

Per l'anno 2007, l'ente non prevede di esternalizzare altri servizi.

Gli organismi partecipati hanno approvato il bilancio di previsione dell'esercizio 2006, essendo l'Unione stata costituita nel 2006. La quota a carico del Comune per tali interventi è stata finanziata nel bilancio 2006.

TITOLO II – SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a € **1.321.547,19**, è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Indebitamento

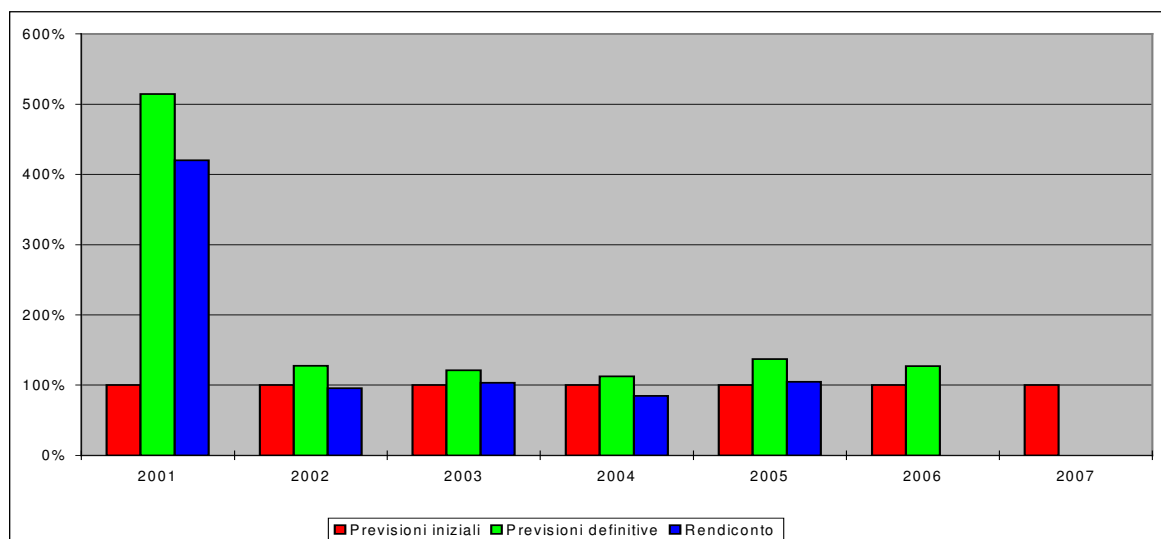
Le spese in conto capitale previste nel 2007 sono finanziate con indebitamento per € **270.000,00** mediante assunzione di mutui.

Capacità di impegno sulle spese in conto capitale

| Anni di raffronto importi in Euro/mg | Rend. 2001 | Rend. 2002 | Rend. 2003 | Rend. 2004 | Rend. 2005 | Prev. 2006 | Prev. 2007 |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Previsioni iniziali | € 722.838,00 | € 1.966.257,00 | € 1.835.865,00 | € 2.160.332,00 | € 1.011.201,97 | € 1.582.258,34 | € 1.321.547,19 |
| Previsioni definitive | € 3.719.268,00 | € 2.505.499,00 | € 2.218.145,00 | € 2.430.303,44 | € 1.384.090,26 | € 2.011.246,68 | |
| Rendiconto | € 3.034.614,00 | € 1.876.337,00 | € 1.897.191,65 | € 1.824.931,21 | € 1.059.599,00 | | |

Indice della capacità di impegno

| | | | | | | | |
|-----------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Previsioni iniziali | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% | 100% |
| Previsioni definitive | 515% | 127% | 121% | 112% | 137% | 127% | |
| Rendiconto | 420% | 95% | 103% | 84% | 105% | | |



VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' BILANCIO PLURIENNALE 2007-2009

Il bilancio pluriennale è redatto in conformità a quanto previsto dall'articolo 171 del D.Lgs. n. 267/2000 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. 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 D.Lgs. n. 267/2000 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 D.Lgs. n. 267/2000;
- del tasso di inflazione programmato;
- degli impegni di spesa già assunti ai sensi dell'articolo 183, commi 6 e 7, dell'articolo 200 e dell'articolo 201, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000;
- delle linee programmatiche relative alle azioni e ai progetti da realizzare presentate all'organo consiliare ai sensi dell'articolo 46, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000;
- del piano generale di sviluppo dell'ente;
- delle previsioni contenute nel programma triennale ed elenco annuale dei lavori pubblici;
- delle previsioni contenute negli strumenti urbanistici;
- dei piani economici-finanziari approvati e della loro ricaduta nel triennio;
- 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 D.Lgs. n. 267/2000;
- del rispetto del patto di stabilità interno.

Le previsioni pluriennali 2007-2009, suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

| Entrate | <i>Previsione 2007</i> | <i>Previsione 2008</i> | <i>Previsione 2009</i> | <i>Totale triennio</i> |
|-----------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | € 1.857.151,22 | € 1.883.813,72 | € 1.910.876,14 | € 5.651.841,08 |
| Titolo II | € 1.579.005,95 | € 1.540.226,67 | € 1.544.684,99 | € 4.663.917,61 |
| Titolo III | € 752.886,66 | € 763.675,96 | € 774.627,07 | € 2.291.189,69 |
| Titolo IV | € 1.206.204,53 | € 1.152.932,08 | € 572.932,08 | € 2.932.068,69 |
| Titolo V | € 295.822,84 | € 425.822,84 | € 625.822,84 | € 1.347.468,52 |
| <i>Somma</i> | € 5.691.071,20 | € 5.766.471,27 | € 5.428.943,12 | € 16.886.485,59 |
| Avanzo presunto | € - | | € - | € - |
| Totale | € 5.691.071,20 | € 5.766.471,27 | € 5.428.943,12 | € 16.886.485,59 |

| Spese | <i>Previsione 2007</i> | <i>Previsione 2008</i> | <i>Previsione 2009</i> | <i>Totale triennio</i> |
|--------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|------------------------|
| Titolo I | € 4.028.395,09 | € 3.788.507,90 | € 3.798.644,52 | € 11.615.547,51 |
| Titolo II | € 1.321.547,19 | € 1.614.347,08 | € 1.241.651,58 | € 4.177.545,85 |
| Titolo III | € 341.128,92 | € 363.616,29 | € 388.647,02 | € 1.093.392,23 |
| <i>Somma</i> | € 5.691.071,20 | € 5.766.471,27 | € 5.428.943,12 | € 16.886.485,59 |
| Disavanzo presunto | € - | € - | € - | € - |
| Totale | € 5.691.071,20 | € 5.766.471,27 | € 5.428.943,12 | € 16.886.485,59 |

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

Classificazione delle spese correnti per intervento

| | Previsioni 2007 | Previsioni 2008 | Previsioni 2009 |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 01 - Personale | € 1.278.218,57 | € 1.296.562,28 | € 1.315.995,49 |
| 02 - Acquisto di beni di consumo e materie prime | € 238.840,00 | € 188.226,09 | € 186.734,74 |
| 03 - Prestazioni di servizi | € 1.244.422,25 | € 1.140.492,62 | € 1.137.231,87 |
| 04 - Utilizzo di beni di terzi | | | |
| 05 - Trasferimenti | € 882.523,09 | € 783.323,65 | € 777.002,97 |
| 06 - Interessi passivi e oneri finanziari | € 235.968,45 | € 229.086,71 | € 227.784,14 |
| 07 - Imposte e tasse | € 133.009,56 | € 133.382,18 | € 134.439,43 |
| 08 - Oneri straordinari della gestione corrente | € 413,17 | € 419,37 | € 425,66 |
| 09 - Ammortamenti di esercizio | | | |
| 10 - Fondo svalutazione crediti | € 1.000,00 | € 1.000,00 | € 1.000,00 |
| 11 - Fondo di riserva | € 14.000,00 | € 16.015,00 | € 18.030,22 |
| Totale spese correnti | € 4.028.395,09 | € 3.788.507,90 | € 3.798.644,52 |

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

| Coperture finanziarie degli investimenti programmati | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | <i>Previsione 2007</i> | <i>Previsione 2008</i> | <i>Previsione 2009</i> | <i>Totale triennio</i> |
| Titolo IV | | | | |
| Alienazione di beni | | € 580.000,00 | | € 580.000,00 |
| Trasferimenti c/capitale Stato | € 513.691,54 | € 932,08 | € 932,08 | € 515.555,70 |
| Trasferimenti c/capitale da enti pubblici | € 125.397,99 | € 6.000,00 | € 6.000,00 | € 137.397,99 |
| Trasferimenti da altri soggetti | € 567.115,00 | € 566.000,00 | € 566.000,00 | € 1.699.115,00 |
| Totale | € 1.206.204,53 | € 1.152.932,08 | € 572.932,08 | € 2.932.068,69 |
| Titolo V | | | | |
| Finanziamenti a breve termine | € - | € - | € - | € - |
| Assunzione di mutui e altri prestiti | € 270.000,00 | € 400.000,00 | € 600.000,00 | € 1.270.000,00 |
| Emissione di prestiti obbligazionari | € - | € - | € - | € - |
| Totale | € 270.000,00 | € 400.000,00 | € 600.000,00 | € 1.270.000,00 |
| Avanzo di amministrazione | € - | € - | | € - |
| Risorse correnti destinate ad investimento | € - | € - | | € - |
| Totale | € 1.476.204,53 | € 1.552.932,08 | € 1.172.932,08 | € 4.202.068,69 |

In merito a tali previsioni l'organo di revisione non ha osservazioni da fare.

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 in relazione ai seguenti elementi.....

c) finanziamenti con prestiti

I finanziamenti con prestiti sono previsti per un importo pari ad € **1.270.000,00** mediante assunzione di mutui.

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

d) indebitamento

l'indebitamento dell'ente subisce la seguente evoluzione:

| Anno | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 |
|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| residuo debito | € 4.739.985,48 | € 4.769.137,99 | € 4.548.857,90 | € 4.503.551,82 | € 4.565.758,37 |
| nuovi prestiti | € 317.898,00 | € 82.304,71 | € 270.000,00 | € 400.000,00 | € 600.000,00 |
| prestiti rimborsati | € 271.877,86 | € 302.584,80 | € 315.306,08 | € 337.793,45 | € 362.824,18 |
| estinzioni anticipate | € 16.867,63 | | | | |
| Totale fine anno | € 4.769.137,99 | € 4.548.857,90 | € 4.503.551,82 | € 4.565.758,37 | € 4.802.934,19 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'organo di revisione a conclusione delle verifiche espone nei punti precedenti, richiamato l'art. 239 del Decreto Legislativo n. 267/2000, tenuto conto dei pareri espressi dal responsabile del servizio finanziario e delle variazioni rispetto all'anno precedente,

EVIDENZIA

i seguenti elementi caratteristici del Preventivo 2007:

- un incremento delle Entrate Tributarie (al netto della compartecipazione Irpef iscritta al titolo II) (+ 6,70 %) rispetto l'assestato 2006 con un incremento dell'Addizionale I.R.P.E.F. (+ 58,09%), e dell'I.C.I. (+ 1,72 %)
- un incremento dei trasferimenti (Titolo II) inclusa la compartecipazione I.R.P.E.F. (+ 5,53 %) sull'assestato 2006;
- un notevole decremento (- 10,49 punti percentuali) della copertura (rispetto al 2006) dei servizi a domanda individuale;
- la seguente composizione delle entrate per gli investimenti nel 2007:

- ✓ 81,71 % dai trasferimenti dello Stato e degli altri Enti;
- ✓ 18,29 % dall'accensione di mutui.

- prende atto che l'Ente per l'anno 2007 ha deliberato una consistente riduzione delle prestazioni per conto terzi al fine del contenimento della spesa e nell'ottica del rispetto del patto di stabilità.

- apprezza il decremento della spesa relativa agli interessi passivi (- 8,66 %) che ha reso meno rigida la spesa corrente.

CONSIDERA

che lo schema di bilancio e i documenti ad esso allegati sono conformi alle norme e ai principi giuridici, nonché alle norme statutarie e regolamentari, per quanto attiene alla forma e procedura;

GIUDICA

(giudizio di congruità ed attendibilità)

a) a riguardo della previsione corrente annuale

congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2005
- della ricognizione dello stato di attuazione dei programmi e salvaguardia degli equilibri effettuata ai sensi dell'art. 193 del Tuel;
- del bilancio delle Società partecipate;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti di 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.

b) a riguardo della previsione corrente pluriennale

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

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare dettagliatamente descritte nella relazione previsionale e programmatica;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale;

- gli oneri derivanti dalle assunzioni di prestiti.

c) a riguardo della previsione per investimenti

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

Coerente la previsione di spesa per investimenti con il programma amministrativo e gli indirizzi dettati dal Consiglio, ritenendo che la realizzazione degli investimenti previsti per l'anno 2007 sarà possibile a condizione che siano concretamente reperibili i previsti finanziamenti.

(parere di coerenza)

Coerente, a norma dell'art. 17, comma 41, della Legge n. 127/1997, il bilancio di previsione annuale e pluriennale, con gli atti fondamentali della gestione (Programma amministrativo, PRG, programma opere pubbliche, piani economico-finanziari, provvedimenti di riequilibrio, contratti ecc.) e con quanto esposto nella relazione previsionale e programmatica.

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

il Collegio:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del Tuel, dei postulati dei principi contabili degli enti locali e del principio contabile n. 1 degli enti locali;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti

ed esprime, pertanto,

PARERE FAVOREVOLE

sulla proposta di Bilancio di Previsione 2007 e sui documenti allegati, risultando il pareggio finanziario ed economico del Bilancio medesimo;

Invita l'amministrazione comunale:

- ad allegare il presente parere alla documentazione da consegnare ai consiglieri per la discussione e l'approvazione del Bilancio.

Ostra, li 19 marzo 2007

L'organo di revisione

Rag. Mauro Barbini

.....

Dott.ssa Silvia Sabbatini

.....

Dott. Daniele Gigli

.....